

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

البيانات المالية الموحدة

٢٠١٧ ديسمبر ٣١

الصفحة	المحتويات
٦-١	تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
	البيانات المالية الموحدة:
٨-٧	بيان المركز المالي الموحد
٩	بيان الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد
١١-١٠	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
١٣-١٢	بيان التدفقات النقدية الموحد
٦٠-٦٤	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

تقرير مراقب الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين الكرام

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة لشركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق. وشركاتها التابعة (بشار إليهم جميعاً بـ "المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وبيان الدخل الشامل الموحد، وبيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد، وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تتضمن ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا أن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدلة، من كافة النواحي المادية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRSSs).

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق (ISAs). ويرد لاحقاً في هذا التقرير بيان لمسؤولياتنا بموجب تلك المعايير في فقرة "مسؤولية مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة". وفقاً لمعايير أخلاقيات المحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية (IEBSA Code) فإننا كيان مستقل عن المجموعة، وقد قمنا بتلبية مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة وفقاً للمتطلبات المهنية ذات الصلة في دولة قطر، ولقد وفيانا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لمعايير أخلاقيات المحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية. في رأينا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وتتوفر أساساً ملائماً يمكننا من إبداء رأينا.

أمور التدقيق الهامة

إن الأمور الهامة حول أعمال التدقيق، في تقديرنا المهني، هي تلك الأمور الأكثر أهمية خلال تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور خلال تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل وفي تكوين رأينا حولها، كما وأننا لا نقدم رأياً منفصلاً بشأن هذه الأمور. وفيما يلي وصف لكيفية تناول كل أمر من هذه الأمور خلال أعمال التدقيق.

لقد وفيانا بالمسؤوليات الموضحة في فقرة "مسؤولية مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة" من هذا التقرير فيما يتعلق بهذه الأمور. وبناءً عليه، تضمنت أعمال التدقيق التي قمنا بها تنفيذ إجراءات تهدف إلى الاستجابة لنقييمنا لمخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة. تقدم نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المتخذة لمعالجة الأمور الموضحة أدناه، أساساً لرأينا حول تدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة.

خطوات التدقيق المتبعة للأمور الهامة حول أعمال التدقيق	الأمور الهامة حول أعمال التدقيق
تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها ما يلي:	تقييم الاستثمارات العقارية:
الحصول على أدلة ملائمة وكافية للتدقيق فيما يتعلق بالرصيد الافتتاحي للعقارات والآلات والمعدات، بما في ذلك المبادئ المحاسبية المختارة والمطبقة؛ تقييم تصميم الضوابط الهامة المتعلقة بالعقارات والآلات والمعدات، بما في ذلك إجراءات إدراج الموجودات في سجل العقارات والآلات والمعدات، وتصنيف الموجودات، والأعمار الإنتاجية للموجودات.	العقارات والآلات والمعدات للمجموعة كما هو مبين بالإيضاح (٥) للبيانات المالية الموحدة، تمثل نسبة ٣٦٪ من إجمالي موجودات المجموعة، وبالتالي يمثل مخصص الاستهلاك للسنة ٢٠٪ من إجمالي مصروفات المجموعة.
تقييم معايير الاعتراف المطبقة على التكاليف المتبددة والرسملة خلال السنة المالية وتماشيها مع متطلبات المعايير المحاسبية ذات الصلة.	وهناك بعض الأمور التي يؤثر فيها ممارسة الإدارة للتقييمات والأحكام على القيمة الدفترية للعقارات والآلات والمعدات، وتشمل تلك الأمور ما يلي:
مقارنة العمر الإنتاجي المقدر لكل محطة إنتاج للتأكد من تماشيتها مع المدة الواردة باتفاقية شراء الكهرباء والمياه (PWPA) المبرمة بين الشركة والمؤسسة القطرية العامة للكهرباء والماء (كماء) (تمثل محطات الإنتاج ٩٨٪ من العقارات والآلات والمعدات للمجموعة).	قرار الرسملة أو تحويل التكاليف؛ مراجعة الأعمار الإنتاجية للموجودات، بما في ذلك التأثير على التغيرات في استراتيجية المجموعة؛ و تقييم مؤشرات الانخفاض في القيمة وتحديد المبالغ القابلة للإسترداد.
إعادة احتساب تكلفة الاستهلاك، على أساس عينة الفحص، لبيان أرصدة الاستهلاك الهامة المدرجة في البيانات المالية الموحدة.	ونظراً لحجم أرصدة العقارات والآلات والمعدات في البيانات المالية الموحدة واستخدام الحكم الشخصي في تحديد القيمة الدفترية للعقارات والآلات والمعدات، لذلك اعتبرنا هذه المسألة أحد أمور التدقيق الهامة.
تقييم طبيعة الأعمال قيد التنفيذ التي تم تحويلها إلى مراقب إنتاج خلال السنة، والتحقق مما إذا كان الأهلان المحاسب لمحطة الإنتاج التي تم ضمها حديثاً للخدمة يتم تسجيله بما يتماشى مع المعايير المحاسبية المطبقة.	
تقييم أثر مراقب الإنتاج التي ينتهي سريان اتفاقيات شراء الكهرباء والماء المتعلقة بها خلال السنة.	
الفحص الوفي لتقدير المجموعة للمؤشرات الداخلية والخارجية المحتملة لانخفاض القيمة فيما يتعلق بمرافق الإنتاج، مثل التقادم وانخفاض القيمة السوقية والخسائر التشغيلية إلخ، وذلك بحسب علمنا واعتقادنا وخبرتنا في القطاع وفهمنا لاتفاقية شراء الكهرباء والمياه (PWPA).	

تقرير مراقبى الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين الكرام
شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق. - تنمة

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة - تنمة

أمر آخر

تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في ولستة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ من قبل مكتب تدقيق آخر، والذي أبدى رأياً غير متحفظ حول تلك البيانات المالية في تقريره الصادر بتاريخ ١ فبراير ٢٠١٧.

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٧ تكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي، ولكنها لا تشمل البيانات المالية الموحدة وتقرير مراقبى الحسابات حولها. إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى.

إن رأينا حول البيانات المالية لا يتضمن المعلومات الأخرى، ولا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد حولها.

فيما يتعلق بقيامنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي الاطلاع على المعلومات الأخرى والأخذ في الاعتبار، خلال ذلك، ما إذا كانت هذه المعلومات لا تتماشي بصورة مادية مع البيانات المالية الموحدة أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال أعمال التدقيق، أو أنها تبدو كأخطاء مادية. في حال توصلنا إلى وجود خطأ مادي بناء على أعمال التدقيق التي قمنا بها، فإن علينا إدراج تلك الواقع في تقريرنا. ليس لدينا ما يستوجب إدراجها في تقريرنا فيما يتعلق بهذا الشأن.

مسؤولية الإدارة ومجلس الإدارة حول البيانات المالية الموحدة

إن مسؤولية الإدارة هي إعداد البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وهي كذلك مسؤولة عن إجراءات الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لإعداد بيانات مالية موحدة خالية من الأخطاء المادية، سواء الناتجة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار في عملياتها وفقاً لمبدأ الاستثمارية وكذلك الإفصاح، عند الحاجة، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستثمارية واستخدام أساس مبدأ الاستثمارية المحاسبي إلا إذا كانت الإدارة تتوى تصفية المجموعة أو إنهاء عملياتها، أو أنه ليس لديها بديل واقعي غير ذلك.

إن مجلس الإدارة مسؤول عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

تقرير مراقب الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين الكرام

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق. - تتمة

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة - تتمة

مسؤولية مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

نتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء المادية، سواء الناتجة عن احتيال أو خطأ، وكذلك إصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى، ولكنه لا يعد ضماناً بأن أعمال التدقيق التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق (ISAs) سوف تقوم دائماً بتبيان الأخطاء المادية عند وقوعها. قد تنشأ الأخطاء من الاحتيال أو الخطأ وتعتبر الأخطاء مادية، بصورة فردية أو إجمالية، إذا كان من المحتمل أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

وكم جزء من أعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق (ISAs)، فإننا نقوم بمارسة تقديرنا المهني ونحافظ على التزامنا المهني خلال جميع مراحل التدقيق. كما قمنا أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة، سواء الناتجة عن احتيال أو خطأ، وتصميم وإثبات إجراءات التدقيق استجابة لهذه المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لإبداء رأينا. تعد مخاطر عدم تبيان الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال أعلى من المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث قد يشمل الاحتيال التواطؤ أو التزوير أو الحذف المعمد أو العرض الخاطئ أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم الرقابة الداخلية ذات الصلة بأعمال التدقيق بغرض إعداد إجراءات تدقيق مناسبة، وليس لغرض إبداء رأينا حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات الصلة المعدة من قبل الإدارة.
- إصدار نتيجة حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبية، بناءً على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، وكذلك تحديد ما إذا كان هناك أحداث أو ظروف مادية تلقى بالشك على قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. في حال اتضح لنا وجود شك مادي، فإن علينا لفت الانتباه في تقرير مراقب الحسابات إلى الافصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الافصاحات غير كافية. كما وتعتمد نتيجة المراجعة على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ التقرير. ومع ذلك قد تؤدي أحداث أو ظروف مستقبلية إلى عدم استمرار المجموعة وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

تقرير مراقب الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين الكرام
شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق. - تتمة

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة - تتمة

مسؤولية مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة - تتمة

- تقييم العرض العام وبنية ومح توبيخ البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الافتراضات، وتحديد ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تظهر المعاملات والأحداث الهامة بصورة عادلة.

- الحصول على أدلة تدقيق كافية بشأن المعلومات المالية لشركات المجموعة أو الأنشطة التجارية للمجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء أعمال التدقيق للمجموعة، ونبغي نحن فقط مسؤولون عن رأينا حول أعمال التدقيق.

فمنا بالتواصل مع مجلس الإدارة فيما يتعلق، إلى جانب أمور أخرى، ب نطاق العمل المحدد وتقويت التدقيق ونتائج أعمال التدقيق الهامة، بما في ذلك أوجه القصور المادية في الرقابة الداخلية والتي قمنا بتحديدها خلال أعمال التدقيق.

كما نقدم بياناً لمجلس الإدارة يفيد بأننا قد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية فيما يتعلق بالاستقلالية، وفمنا بالتواصل معهم حول أية علاقات أو أمور أخرى قد يعتقد أنها تؤثر على استقلاليتنا، وكذلك تقديم الإجراءات الوقائية ذات الصلة عند الضرورة.

ومن بين الأمور التي تم التواصل حولها مع مجلس الإدارة، قمنا بتحديد الأمور التي تعد أكثر أهمية خلال تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية وبالتالي تعتبرها أمور التدقيق الهامة. ونقوم ببيان هذه الأمور في تقرير مراقب الحسابات، إلا في حال وجود قانون أو تعليمات تمنع الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو عندما نقرر، في حالات استثنائية للغاية، أنه لا يجب الإفصاح عن أمر في تقريرنا لأنه من المحتمل أن تفوق الآثار السلبية لذلك أهداف المصلحة العامة من الإفصاح.



تقرير مراقبى الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين الكرام
شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق. - تتمة

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة - تتمة

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

وفي رأينا أن الشركة تحفظ بسجلات محاسبية منتظمة، وقد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية، وأن البيانات المالية تراعي أحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ والنظام الأساسي للشركة. لقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا، وحسب علمنا واعتقادنا لم تقع خلال السنة أية مخالفات لأحكام القانون المذكور أعلاه أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير مادي على المركز المالي للمجموعة أو أدائها المالي.

عن لرنست وبونغ

زیارت نادر

٢٥٨ سجل مراقبى الحسابات رقم

الدوحة في ٣١ يناير ٢٠١٨



شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦ ٣١ ديسمبر ألف ريال قطري	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر ألف ريال قطري	إيضاحات	الموجودات
٦,١٣٠,٣٨٩	٥,٧٤٤,٥٩٣	٥	الموجودات غير المتداولة
١٧٤,٩٠١	١٧٤,٩٠١	٦	ممتلكات وألات ومعدات
١٠٨,٤٢٥	١٠٢,٤٥٥	٧	استثمارات عقارية
٢,٨٢٤,٦٣٨	٣,١٣٦,٠٩٧	٨	موجودات غير الملموسة والشهرة
٥١١,١٤٤	٧٠١,٥٧٧	٩	استثمارات في مشاريع مشتركة
١,٣٦٦,٣٣٢	١,٢٤٨,٨٤٥	١٠	موجودات مالية متاحة للبيع
-	٣٤,٨٥٦	٢٢	ذمم تأجير تمويلي مدينة
١٩,٨٥٨	١٧,٨٤٣	١١	القيمة العادلة الموجبة لعقود مبادلات معدلات فائدة للتحوط
<u>١١,١٣٥,٦٨٧</u>	<u>١١,١٦١,١٦٧</u>		موجودات أخرى
الموجودات المتداولة			
٢٨٠,٩٩٤	٢٣٠,٨٢٨	١٢	مخزون
٦٧٤,٠١٣	٨٥٢,١٣٤	١٣	مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى
١٢٤,٢٧٣	١١٧,٤٨٧	١٠	ذمم تأجير تمويلي مدينة
-	٢,٣٧٤	٢٢	القيمة العادلة الموجبة لعقود مبادلات معدلات فائدة للتحوط
<u>٣,٠١١,٠٣١</u>	<u>٣,٤٣٦,٠١٧</u>	<u>١٤</u>	ارصدة لدى البنوك ونقد
<u>٤,٠٩٠,٣١١</u>	<u>٤,٦٣٨,٨٤٠</u>		
<u>١٥,٢٢٥,٩٩٨</u>	<u>١٥,٨٠٠,٠٠٧</u>		إجمالي الموجودات

الإيضاحات من ١ إلى ٣٧ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

**بيان المركز المالي الموحد - تتمة
كمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧**

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
ألف ريال قطري ألف ريال قطري

إيضاحات

**حقوق الملكية والمطلوبات
حقوق الملكية**

١,١٠٠,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠	١٥
٥٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠	١٦
٣,٢٤١,٨٣٤	٣,٢٤١,٨٣٤	١٧
(١,٥٥٧,٠٠٢)	(١,٥٠٧,٥٨٨)	١٨
٢١٩,٣٢٨	١٢٣,١٢٤	١٩
٤,٧٢٠,٩٦٩	٥,٤٧٤,٥١٠	
٨,٢٧٥,١٢٩	٨,٩٨١,٨٨٠	٢٠
٢٥٣,٨٧١	٢٥٠,٢١٨	
٨,٥٢٩,٠٠٠	٩,٢٣٢,٠٩٨	

رأس المال
احتياطي قانوني
احتياطي عام
احتياطي التحوط
احتياطي القيمة العادلة
ارباح مدورة
حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
الحصص غير المسيطرة
اجمالي حقوق الملكية

٤,٦٧٤,٥٨٧	٤,٤٤١,٧٩٤	٢١
٨,٢٨٢	٢٧,٠٦٩	٢٢
٥٢,٨٠٣	٧٣,٩٨٥	٢٣
٤,٧٣٥,٦٧٢	٤,٥٤٢,٨٤٨	

المطلوبات غير المتداولة
قروض وسلف تحمل فوائد
القيمة العادلة السالبة لعقود مبادرات معدلات فائدة للتحوط
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

١,٢٣٧,٣٦٣	١,٤٢٤,٢٨٦	٢١
٢٠,٢٧٧	١٥,٢٩٧	٢٢
٧٠٣,٦٨٦	٥٨٥,٤٧٨	٢٤
١,٩٦١,٣٢٦	٢,٠٢٥,٠٦١	
٦,٦٩٦,٩٩٨	٦,٥٦٧,٩٠٩	
١٥,٢٢٥,٩٩٨	١٥,٨٠٠,٠٠٧	

المطلوبات المتداولة
قروض وسلف تحمل فوائد
القيمة العادلة السالبة لعقود مبادرات معدلات فائدة للتحوط
دائنون تجاريون وذمم دائنة أخرى

اجمالي المطلوبات
اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية واعتمادها من جانب مجلس إدارة الشركة الأم في ٣١ يناير ٢٠١٨ ووقعها بالنيابة عن المجلس كل من:


السيد / فهد بن حمد المهندي
العضو المنتدب


السيد / خالد بن سعيد علي الرميحي
نائب رئيس مجلس الإدارة

الإيضاحات من ١ إلى ٣٧ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

بيان الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦ ٣١ ألف ريال قطري	٢٠١٧ ٣١ ألف ريال قطري	إيضاحات	الإيرادات تكلفة المبيعات
٣,١٠٣,١٤٩ (١,٧٠٠,٥٩٠)	٣,٠٧٠,٧٤٤ (١,٧٥٤,٨٣٨)	٢٥	
١,٤٠٢,٥٥٩	١,٣١٥,٩٠٤		اجمالي الربح
١٤٧,٨١٤ (٢٠٠,٩٧٦)	١٥٦,٦٧١ (٢١٩,٦٦٧)	٢٧ ٢٨	إيرادات أخرى مصروفات عمومية وإدارية
١,٣٤٩,٣٩٧ (١٤٨,٣٦٤)	١,٢٥٢,٩٠٨ (١٨٠,٢٧٨)	٢٩	ربح التشغيل تكلف تمويل
٣٧٢,٣١٢	٥٦٦,٨٦٣	٨	حصة من ربح مشاريع مشتركة
١,٥٧٣,٣٤٥	١,٦٣٩,٤٩٣		الربح للسنة
			الإيرادات الشاملة الأخرى:
١٠٣,٦٩٧	٢٥,٩٩١	٨	إيرادات شاملة أخرى يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:
٩٨,٧٨٠ ٤٤,٠٨٤	٢٣,٤٢٣ (٩٦,٢٠٤)	١٨ ٩	حصة من الإيرادات الشاملة الأخرى لمشاريع مشتركة الجزء الغالب من التغيرات في القيمة العادلة لعقود مبادرات معدلات فائدة التحوط
٢٤٦,٥٦١	(٤٦,٧٩٠)		صافي التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع
١,٨١٩,٩٠٦	١,٥٩٢,٧٠٣		الإيرادات الشاملة الأخرى
			اجمالي الدخل الشامل
١,٥٤١,٩٨٨ ٣١,٣٥٧	١,٦١٦,١٧٦ ٢٣,٣١٧		الربح العائد إلى: مالكي الشركة الأم حصص غير مسيطرة
١,٥٧٣,٣٤٥	١,٦٣٩,٤٩٣		
١,٧٨٨,٥٤٩ ٣١,٣٥٧	١,٥٦٩,٣٨٦ ٢٣,٣١٧		اجمالي الدخل الشامل المنسوب إلى: مالكي الشركة الأم حصص غير المسيطرة
١,٨١٩,٩٠٦	١,٥٩٢,٧٠٣		
١٤,٠٢	١٤,٦٩	٣٠	العائد للسهم: العائد الأساسي والمخفف للسهم (بالريال القطري)

الإيضاحات من ١ إلى ٣٧ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الإسم	القيمة	حقوق الملكية المائدة إلى ملكي الشركة الأم					
		الاحتياطي		احتياطي التحوط		احتياطي القيمة	
		رأس المال	القانوني	العام	للتدفقات النقدية	العاملة	المدورة
الإسم	القيمة	الف	الف	الف	الف	الف	الف
ريان قطرى	٨,٥٢٩,٠٠٠	٢٥٣,٨٧١	٨,٢٧٥,١٢٩	٤,٧٢٠,٩٦٩	٢١٩,٣٢٨	(١,٥٥٧,٠٠٢)	٣,٢٤١,٨٣٤
ريان قطرى	١,٦٣٩,٤٩٣	٢٢,٣١٧	١,٦١٦,١٧٦	١,٦١٦,١٧٦	-	-	-
ريان قطرى	(٤٦,٧٩٠)	-	(٤٦,٧٩٠)	-	(٩٦,٢٠٤)	٤٩,٤١٤	-
ريان قطرى	١,٥٩٢,٧٠٣	٢٢,٣١٧	١,٥٦٩,٣٨٦	١,٦١٦,١٧٦	(٩٦,٢٠٤)	٤٩,٤١٤	-
ريان قطرى	(٨٥١,٩٧٠)	-	(٨٢٥,٠٠٠)	(٨٢٥,٠٠٠)	-	-	-
ريان قطرى	(٣٧,٦٣٥)	-	(٣٧,٦٣٥)	(٣٧,٦٣٥)	-	-	-
ريان قطرى	٩,٢٢٢,٠٩٨	٢٥٠,٢١٨	٨,٩٨١,٨٨٠	٥,٤٧٤,٥١٠	١٢٣,١٢٤	(١,٥٧,٥٨٨)	٣,٢٤١,٨٢٤
ريان قطرى	٥٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧

الربح للسنة
إيرادات / (خسائر) شاملة أخرى
إجمالي الدخل الشامل للسنة

توزيعات أرباح متعلقة بسنة ٢٠١٦ (إيضاح ٣١)

مساهمات لصندوق دعم الأنشطة الاجتماعية
والرياضية لسنة ٢٠١٧ (إيضاح ٣٢)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الإيضاحات من ١ إلى ٣٧ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة الأم										
										احتياطي
رأس المال		احتياطي التأمين		احتياطي التأمين		احتياطي القيمة الدالة		الأرباح الإجمالية		حق صن غير إجمالي حقوق الملكية
الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	حق صن غير إجمالي حقوق الملكية
ريل قطري	ريل قطري	ريل قطري	ريل قطري	ريل قطري	ريل قطري	ريل قطري	ريل قطري	ريل قطري	ريل قطري	حق صن غير إجمالي حقوق الملكية
٧,٦٠٢,٣٥٧	٢٥٦,٠٤٨	٧,٣٤٦,٣٠٩	٤,٠٣٨,٧١٠	١٧٥,٢٤٤	٣,٢٤١,٨٣٤	(١,٧٥٩,٤٧٩)	٥٥٠,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠		الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
١,٥٧٣,٣٤٥	٣١,٣٥٧	١,٥٤١,٩٨٨	١,٥٤١,٩٨٨	-	-	-	-	-	-	الربح للسنة
٢٤٦,٥٦١	-	٢٤٦,٥٦١	-	٤٤,٠٨٤	٢٠٢,٤٧٧	-	-	-	-	إيرادات / (خسائر) شاملة أخرى
١,٨١٩,٩٠٦	٣١,٣٥٧	١,٧٨٨,٥٤٩	١,٥٤١,٩٨٨	٤٤,٠٨٤	٢٠٢,٤٧٧	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(٨٥٨,٥٣٤)	(٣٣,٥٣٤)	(٨٢٥,٠٠٠)	(٨٢٥,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح متعلقة بسنة ٢٠١٥ (إيضاح ٣١)
(٣٤,٧٢٩)	-	(٣٤,٧٢٩)	(٣٤,٧٢٩)	-	-	-	-	-	-	مساهمات لصندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية لسنة ٢٠١١ (إيضاح ٣٢)
٨,٥٢٩,٠٠٠	٢٥٣,٨٧١	٨,٢٧٥,١٢٩	٤,٧٢٠,٩٦٩	٢١٩,٣٢٨	(١,٥٥٧,٠٠٢)	٣,٢٤١,٨٣٤	٥٥٠,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الإيضاحات من ١ إلى ٣٧ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦ ديسمبر ٣١ ٢٠١٧ ديسمبر ٣١
ألف ريال قطري ألف ريال قطري

الأنشطة التشغيلية		
الربح للسنة		
تعديلات للبنود التالية:		
استهلاك عقارات وألات ومعدات		
حصة من أرباح مشاريع مشتركة		
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		
إيرادات مؤجلة		
إيراد أرباح موزعة من موجودات مالية متاحة للبيع		
ربح من موجودات مالية متاحة للبيع		
ربح من استبعاد عقارات وألات ومعدات		
إطفاء موجودات غير ملموسة		
مخصص مخزون بطيء الحركة		
إطفاء موجودات غير متداولة		
إيراد فوائد		
مصروف فوائد		
الأرباح / الخسائر التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل		
التغيرات في رأس المال العامل:		
- مخزون		
- مدينون تجاريين وذمم مدينة أخرى		
- ذمم تأجير تمويلي مدينة		
- دائنون تجاريين وذمم دائنة أخرى		
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين		
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
الأنشطة الاستثمارية		
شراء عقارات وألات ومعدات		
متحصلات من بيع عقارات وألات ومعدات		
توزيعات أرباح من موجودات مالية متاحة للبيع		
توزيعات أرباح مستلمة من مشاريع مشتركة		
استثمارات في مشروع مشترك		
شراء موجودات مالية متاحة للبيع		
متحصلات من استبعاد موجودات مالية متاحة للبيع		
فوائد مستلمة		
صافي الحركة في ودائع تستحق خلال أكثر من ٩٠ يوماً		
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		

الإيضاحات من ١ إلى ٣٧ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

**بيان التدفقات النقدية الموحد - تتمة
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦**

٢٠١٦ ٣١ ألف ريال قطري	٢٠١٧ ٣١ ألف ريال قطري	إيضاحات	الأنشطة التمويلية
٩٩٦,٧٤٢	(٤٥,٨٧٠)	٣١	صافي الحركة في قروض وسلف تحمل فوائد
(٨٢٥,٠٠٠)	(٨٢٥,٠٠٠)	٢٠	توزيعات أرباح
(٣٣,٥٣٤)	(٢٦,٩٧٠)	٢٠	توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة
<u>(١٤٤,٣٠٦)</u>	<u>(١٧٣,١٤٨)</u>		فوائد مدفوعة
<u>(٦,٠٩٨)</u>	<u>(١,٠٧٠,٩٨٨)</u>		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٦٨٥,٦٧٨)	(٢٠٠,٧١٦)		صافي النقص في النقد وما في حكمه
<u>١,٤٥٠,٤١٥</u>	<u>٧٦٤,٧٣٧</u>	١٤	نقد وما في حكمه في ١ يناير
<u>٧٦٤,٧٣٧</u>	<u>٥٦٤,٠٢١</u>		نقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

الإيضاحات من ١ إلى ٣٧ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق. ("الشركة") هي شركة مساهمة قطرية تأسست في دولة قطر بموجب السجل التجاري رقم ١٤٢٧٥. بدأت الشركة عملياتها التجارية في مارس ١٩٩٢. يقع مكتب الشركة المسجل في شارع المرحبي، مدينة خليفة الشمالية المنفذة، الدوحة، دولة قطر. إن أسهم الشركة مدرجة في بورصة قطر منذ ٣ مارس ١٩٩٨.

كانت الشركة تعرف سابقاً باسم شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ق.، ووفقاً لقانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥، تم تغيير الوضع القانوني للشركة إلى "شركة مساهمة عامة قطرية" بعد التعديل الذي أدخل على النظام الأساسي بتاريخ ٦ مارس ٢٠١٧.

تتضمن البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة" ومنفردة بـ "شركة المجموعة").

يتمثل النشاط الرئيسي للمجموعة، والذي لم يتغير منذ السنة الماضية، في إنتاج الكهرباء وإنتاج المياه المحللة لتفريغها إلى الشبكة العامة للكهرباء والغاز ("كمبـاـع") المملوكة للدولة.

لدى المجموعة الشركات التابعة حصراً الملكية كما في تواريخ التقارير الحالية والمقارنة:

اسم الشركة التابعة	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية
شركة رأس لفان للتشغيل ذ.م.م.	توليد الكهرباء وإنتاج المياه المحلاة	قطر	%١٠٠
شركة رأس لفان للطاقة ش.م.ق.	توليد الكهرباء وإنتاج المياه المحلاة	قطر	%٨٠

لدى الشركة المشار إليها المشتبكة الثالثة وحصص الملكة كما في تواريخ التقارير الحالية والمقارنة:

الاسم	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملاكيّة
شركة قطر للطاقة ش.م.ق.	توليد الكهرباء وإنتاج المياه المحللة	قطر	٢٠١٦ %٥٥
شركة مسيعيد للطاقة ش.م.ق.	توليد الكهرباء	قطر	٢٠١٧ %٤٠
شركة رأس قرطاس للطاقة ش.م.ق.	توليد الكهرباء وإنتاج المياه المحللة	قطر	٢٠١٧ %٤٥
نيراس للطاقة ش.م.ق.	الاستثمار في مشاريع الكهرباء والمياه	خارج دولة قطر	٢٠١٧ %٦٠
شركة أم الحول للطاقة ش.م.ق.	توليد الكهرباء وإنتاج المياه المحللة	قطر	٢٠١٧ %٦٠
سراج للطاقة	تحديد وتقدير وتطوير فرص إنتاج الطاقة الشمسية	قطر	- %٦٠

تم التصريح بإصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٣١ يناير ٢٠١٨.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٢٠١٧ ديسمبر ٣١

٢ المعاملات والاتفاقيات الرئيسية للمجموعة

فيما يلي المعاملات والاتفاقيات الرئيسية للمجموعة مرتبة حسب الترتيب الزمني:

(١) في ١٠ فبراير ١٩٩٩ أبرمت الشركة اتفاقية مع حكومة دولة قطر لشراء محطة توليد الكهرباء في رأس أبو قططاس "ب" (راف ب). استناداً إلى الاتفاقية تم تكليف الشركة بتشغيل وإدارة محطة الطاقة. انتهى سريان الاتفاقية بتاريخ ١٠ أكتوبر ٢٠١٧، واتفق الطرفان على تمديد الاتفاقية إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٨.

(٢) في أبريل ٢٠٠١ أبرمت الشركة اتفاقية شراء الكهرباء مع المؤسسة العامة للكهرباء والماء (يشار إليها فيما بعد بـ "كهرماء") للامداد بالطاقة الكهربائية من محطة رأس أبو قططاس "ب/١" (راف ب/١) والتي بدأ تشغيلها تجاريًا في ٢٩ أغسطس ٢٠٠٢.

(٣) في يناير ٢٠٠٣ قامت الشركة بشراء المحطات الأربع التالية من المؤسسة العامة للكهرباء والماء (كهرماء) بمبلغ ١٠٠ مليون ريال قطري، وتم توقيع اتفاقية شراء كهرباء وماء مع كهرماء للامداد بالكهرباء والماء المحلي من المحطات التالية:

- محطة رأس أبو قططاس "١"
- الوجبة
- السيلية
- جنوب الدوحة سوبر

أوقفت الشركة عمليات محطة الوجبة خلال عام ٢٠١٠ في أعقاب تلقي تعليمات من حكومة دولة قطر. كما تم إيقاف مرفق محطتي السيلية وجنوب الدوحة سوبر حيث أن العقود ذات الصلة مع كهرماء قد انتهت في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

تنص المادة ٦ من الاتفاقية على أن الاتفاقية مشروطة ومن ضمن الشروط لا يسري مفعول الاتفاقية ما لم يصدر مرسوم أميري يمنح الشركة امتيازًا لاستخدام الأرض التي تقع عليها المحطات وأن يكون المرسوم ساري المفعول والأثر. كما تنص المادة ٢/٦ من الاتفاقية المذكورة على أنه في حالة عدم صدور المرسوم حتى ١ يونيو ٢٠٠٣ يجب أن تجتمع الأطراف للمناقشة والاتفاق على حل ما وأن يتم تعديل الاتفاقية المذكورة إلى المدى اللازم الذي يعكس الحل المطلوب. كما في نهاية فترة التقرير لم تحصل الشركة على المرسوم الأميركي. إن إدارة الشركة واثقة من أنه سيتم إصدار المرسوم الأميركي في المستقبل القريب وإنفسوف يتم الاتفاق على إجراء تعديلات على الاتفاقية المبرمة مع كهرماء. كما في تاريخ هذه البيانات المالية الموحدة لم يتم إصدار المرسوم الأميركي كما لم يتم إجراء تعديلات على اتفاقية شراء الكهرباء والماء.

أوقفت الشركة عمليات محطة رأس أبو قططاس "١" اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مع انتهاء الاتفاقية ذات الصلة المبرمة مع كهرماء في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

(٤) في يناير ٢٠٠٣ قامت الشركة بشراء محطة تحلية المياه بدخان التابعة لمؤسسة قطر للبترول مقابل مبلغ إجمالي قدره ٧١,٦٦ مليون ريال قطري. وبعد إبرام اتفاقية الشراء أبرمت الشركة أيضاً اتفاقية تاجير الأرض، واتفاقية شراء مياه، اتفاقية تزويد بالوقود مع قطر للبترول فيما يتعلق بمحطة التحلية في دخان.

(٥) في ٢٧ يناير ٢٠٠٥ تم تأسيس شركة قطر للطاقة ش.م.ق كمشروع مشترك لإنتاج الكهرباء والمياه المحلاة من محطة رأس لفان (ب) الموحدة للماء والكهرباء. النسبة المئوية لملكية شركة قطر للطاقة ش.م.ق كما في تواريخ التقرير الحالي ولفتره المقارنة كالتالي:

- شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق. ٥٥%
- انترناشونال باور بي ال سي ٤٠%
- شيبوبو اليكتريك باور كومباني ٥%

(٦) في أكتوبر ٢٠٠٥ أبرمت الشركة "اتفاقية شراء كهرباء وماء" مع كهرماء لتوفير الكهرباء والمياه المحلاة من محطة رأس أبو قططاس بـ ٢.

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢ المعاملات والاتفاقيات الرئيسية للمجموعة - تتمة

(٧) في ١٥ يناير ٢٠٠٧ تم تأسيس شركة مسيعيد للكهرباء ش.م.ق كمشروع مشترك بين الشركة وشركة ماروبيني و قطر للبترول لإنتاج الكهرباء والمياه المحللة من محطة مسيعيد. وفي مايو ٢٠٠٩ التحقت شيوبيو الـيـكـتـرـيـك باور كومـبـانـي كـشـرـيكـ بالـمـشـرـوـعـ المشـتـرـكـ. المسـاـهـمـةـ الـحـالـيـةـ فيـ شـرـكـةـ مـسـيـعـدـ لـلـطاـقـةـ شـمـقـ عـلـىـ النـحـوـ التـالـيـ:

%٤٠	شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.	•
%٣٠	شركة ماروبيني	•
%٢٠	قطر للبترول	•
%١٠	شيوبيو الـيـكـتـرـيـكـ باورـ كـومـبـانـيـ	•

(٨) في مايو ٢٠٠٧ دخلت الشركة في "اتفاقية شراء مياه" مع كهرماء لتوريد مياه من محطة الشركة في راس أبو فنطاس ١/١ (وهي توسيعة لرأس أبو فنطاس ١).

(٩) في ٢٥ مارس ٢٠٠٨ تم تأسيس شركة راس قرطاس للطاقة ش.م.ق. كمشروع مشترك لإنتاج الكهرباء والماء من محطة راس لفان ج. النسبة المئوية للمساهمة في شركة راس قرطاس للطاقة ش.م.ق على النحو التالي:

%٤٥	شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.	•
%٤٠	شركة آر إل سي باور هولدينج	•
%١٥	قطر للبترول	•

(١٠) في ٢٠ مايو ٢٠١٣ تم تأسيس شركة نبراس للطاقة ش.م.ق كمشروع مشترك بغرض اقتناص مشاريع إنتاج الكهرباء والماء خارج دولة قطر. النسبة المئوية للمساهمة في نبراس للطاقة ش.م.ق على النحو التالي:

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق. (%) ٦٠ : ٢٠١٧	•
قطر للبترول العالمية المحدودة (%) ٤٠ : ٢٠١٧	•
قطر القابضة ش.م.م (%) ٠٤٠ : ٢٠١٧	•

(١١) في ١٣ مايو ٢٠١٥ تم تأسيس شركة أم الحول للطاقة ش.م.ق كمشروع مشترك بغرض إنتاج الكهرباء والمياه المحللة من مرفاق محطة د. النسبة المئوية للمساهمة في شركة أم الحول للطاقة ش.م.ق على النحو التالي:

%٦٠	شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.	•
%٥	قطر للبترول العالمية المحدودة	•
%٥	مؤسسة قطر للتعليم والعلوم وتنمية المجتمع	•
%٣٠	كي ١ للطاقة المحدودة، شركة مؤسسة في المملكة المتحدة	•

(١٢) في ١٣ أكتوبر ٢٠١٥ أبرمت الشركة "اتفاقية شراء ماء" مع كهرماء لتوفير المياه المحللة من محطة راس أبو فنطاس ٣/٣.

(١٣) في ٢٥ سبتمبر ٢٠١٧، تم تأسيس "سراج للطاقة" كمشروع مشترك لغرض تحديد وتقدير وتطوير فرص إنتاج الطاقة الشمسية في دولة قطر. تبلغ حصة الملكية في سراج للطاقة ٦٠٪ كما في تاريخ التقرير المالي للسنة الحالية (٢٠١٦: لا شيء).

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣ أسس إعداد البيانات المالية

(ا) بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية. تستوفي هذه البيانات المالية الموحدة متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمتطلبات المعتمد بها لقانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥.

(ب) أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية المتاحة للبيع والمشتقات المالية حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة.

(ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه البيانات المالية الموحدة بالريال القطري وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة. تم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ألف ريال قطري، ما لم تتم الإشارة إلى خلاف ذلك.

(د) استخدام التقديرات والأحكام

إن إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة أن ممارسة بعض التقديرات والافتراضات والأحكام التي تؤثر على المبالغ المدرجة في البيانات المالية الموحدة والإيضاحات المرفقة بها. تستند التقديرات والافتراضات إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي تشكل نتائجها أساساً لإصدار الأحكام حول القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها بسهولة من مصادر أخرى. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تم ممارسة الأحكام من قبل الإدارة فيما يتعلق بالتطورات والقرارات والإفصاح عن السياسات المحاسبية الهامة للمجموعة وتطبيق هذه السياسات والتقديرات. تتم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. تدرج تعديلات التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير إذا كان التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة، أو في فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على كل من الفترة الحالية والمستقبلية.

المعلومات حول المجالات الهامة التي تتضمن درجة عالية من الأحكام أو التعقيد أو المجالات التي تتطوي على مخاطر هامة من أن ينتج من الافتراضات أو التقديرات تعديلات كبيرة على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية هي كالتالي:

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة المجموعة بتقييم قدرة المجموعة على الاستثمار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية واقتنعت بأن المجموعة لديها الموارد الضرورية لمواصلة نشطتها في المستقبل المنظور. بالإضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأمور قد تلقي بالشك المادي حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وعليه، تم إعداد البيانات المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

الأعمار الإنتاجية والآلات والمعدات

يتم إهلاك بنود لعقارات والآلات والمعدات على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. يتم تحديد الأعمار الإنتاجية استناداً إلى الاستخدام المتوقع للأصل وهو يستند عموماً على فترة افتتاحية شراء الكهرباء والماء الموقعة مع كهرباء والاهلاك والتقادم الفعلى والتجاري وأثار مصروف الإهلاك السنوي المعترف به في البيانات المالية الموحدة وتقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية لتلك الموجودات على أساس سنوي. لا تقوم الإدارة بإعطاء قيم متبقية لبنود العقارات والآلات والمعدات حيث أنها قد توصلت إلى نتيجة بناء على سوابق بأن مثل هذه المبالغ غير هامة. قد يتم تعديل مصروف الإهلاك المستقبلي بصورة كبيرة عندما تعتقد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣
أسس إعداد البيانات المالية - تتمة
(د) استخدام التقديرات والأحكام - تتمة

انخفاض قيمة الشهرة
إن تحديد ما إذا كان هناك انخفاض في قيمة الشهرة يتطلب عمل تقدير لقيمة عند الاستخدام لوحدات إنتاج النقد التي تم توزيع الشهرة عليها. يتطلب حساب القيمة عند الاستخدام أن يمارس أعضاء مجلس الإدارة تقديرات حول التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من وحدة إنتاج النقد ومعدل خصم مناسب لغرض حساب القيمة الحالية. عندما تكون التدفقات النقدية المستقبلية الفعلية أقل من المتوقع، قد تنشأ خسائر انخفاض مادي.

انخفاض قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع
تعامل المجموعة الاستثمارية المتاحة للبيع على أنها منخفضة القيمة عندما يكون هناك انخفاض "هام" أو "متواصل" في القيمة العادلة لأقل من تكلفتها أو عندما يوجد دليل موضوعي آخر على انخفاض القيمة. إن تحديد الانخفاض "الهام" أو "المتواصل" يتطلب ممارسة أحكام هامة.

انخفاض قيمة الاستثمارات في المشاريع المشتركة
في تاريخ كل تقرير تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن الاستثمار في المشاريع المشتركة قد انخفضت قيمته. في هذه الحالة، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة على أساس الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للمشاريع المشتركة وقيمتها المدرجة، وتقوم بإدراج هذا المبلغ في "حصة في نتائج مشاريع مشتركة" في بيان الدخل الموحد.

نجم التأجير التمويلي المدينة
تقوم إدارة المجموعة بتحديد التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة فيما يتعلق برسوم السعة التشغيلية لحساب معدل الفائدة الفعلي للتأجير التمويلي. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الانقطاع المجدول والجيري لإمدادات الطاقة في السنوات المقبلة. تقوم الإدارة بمراجعة التقديرات بشكل سنوي، وأي فرق بين إيرادات التأجير التمويلي المقدرة وإيرادات التأجير التمويلي الفعلية يتم تحميدها مباشرة في بيان الدخل الشامل للفترة ذات الصلة.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (بخلاف المخزون والعقارات والآلات والمعدات)
القيم الدفترية للموجودات غير المالية للشركة (عقارات ومعدات وقطع غيار استراتيجية) تتم مراجعتها في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض قيمتها. يتطلب تحديد ما يعتبر على أنه قد انخفضت قيمته استخدام التقديرات والأحكام. كما في تاريخ التقرير لم تحدد الإدارة أي دليل من التقارير الداخلية يشير إلى انخفاض قيمة موجود أو فئة موجودات وليس هناك أية تغيرات سلبية هامة في السوق يمكن أن يكون لها أثر سلبي على موجوداتها. في حالة وجود مثل هذا المؤشر عندها يتم أداء اختبار لانخفاض القيمة من جانب الإدارة. يتطلب تحديد المبالغ القابلة للاسترداد من الإدارة القيام بإجراء أحكام وتقديرات وافتراضات.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣ أساس إعداد البيانات المالية - تتمة

(د) استخدام التقديرات والأحكام - تتمة

انخفاض قيمة المخزون

عندما تصبح البضاعة قيمة أو غير صالحة للاستخدام يتم إجراء تقدير لصافي قيمتها القابلة للتحقق، بالنسبة للمبالغ الهامة بصفة فردية يتم إجراء التقدير على أساس فردي، المبالغ غير الهامة بصفة فردية ولكنها قد أصبحت قيمة أو غير صالحة للاستخدام يتم تقديرها بصورة جماعية ووضع مخصص لها وفقاً لنوع المخزون ودرجة التقاضي أو عدم الصلاحية استناداً إلى أسعار البيع التاريخية، تتطلب ضرورة ووضع مخصص للبضاعة البطيئة الحركة وغير صالحة للاستخدام درجة كبيرة من التقدير.

انخفاض قيمة الذمم المدينة

يتم إجراء تقدير للمبالغ الممكن تحصيلها من الذمم المدينة عندما لا يكون من المحمول تحصيل المبالغ بالكامل، يتم هذا التقدير للمبالغ الهامة على أساس فردي، أما بالنسبة للمبالغ الفردية غير الهامة ولكنها استحققت السداد منذ فترة طويلة فيتم تقديرها بصورة جماعية ويحتسب لها مخصص بناء على طول الفترة الزمنية التي مضت على استحقاقها.

القيمة العادلة للأدوات المالية

عندما لا يمكن الحصول على القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في بيان المركز المالي من أسواق نشطة، يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام تقنيات تقييم تتضمن نماذج محاسبية، تؤخذ مدخلات هذه النماذج من الأسواق الواضحة عندما يتاح ذلك، ولكن عند عدم توافرها فإنه يتطلب درجة من الحكم للحصول على القيمة العادلة، تتضمن الأحكام اعتبارات السيولة والمدخلات التموذجية مثل الارتباط والتذبذب بالنسبة للمنتقلات طويلة الأجل.

التغيرات في السياسات والافتراضات المحاسبية

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

إن السياسات المحاسبية المتتبعة في إعداد هذه البيانات المالية تتماشى مع السياسات المحاسبية المتبعة للسنة المالية السابقة، باستثناء المعايير الجديدة والمعدلة التالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية وتفسيرات لجنة المعايير الدولية للتقارير المالية والساربة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧.

إن طبيعة وتأثير كل من المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة موضحة أدناه:

تعديلات معيار المحاسبة الدولي ٧ بيان التدفقات النقدية: مبادرة الإفصاح
تطلب تلك التعديلات أن تقوم المؤسسات بالإفصاح عن التغيرات في مطلوباتها الناشئة عن أنشطة التمويل، بما في ذلك التغيرات الناشئة عن التدفقات النقدية والتغيرات غير النقدية (مثل أرباح أو خسائر صرف العملات الأجنبية).

تعديلات معيار المحاسبة الدولي ١٢ ضريبة الدخل: تحقيق موجودات الضريبة المؤجلة للخسائر غير المحققة
توضح التعديلات أنه يجب على المؤسسة تحديد ما إذا كان قانون الضرائب يفرض قيوداً على مصادر أرباحها الخاضعة للضريبة والتي على أساسها قد تقوم المؤسسة بالخصم عند رد الفروقات المؤقتة القابلة للخصم، بالإضافة إلى ذلك، تقدم هذه التعديلات إرشادات حول كيفية تحديد المؤسسة الأرباح الخاضعة للضريبة في المستقبل وإيضاح الظروف التي قد يشمل الربح الخاضع للضريبة فيها استرداد بعض الموجودات مقابل مبالغ تزيد عن قيمتها الدفترية، قامت المجموعة بتطبيق التعديلات بأثر رجعي، إن تطبيق هذه التعديلات ليس له أي تأثير على المركز المالي للمجموعة أو أدائها المالي، حيث لا يوجد لدى المجموعة فروقات أو موجودات مؤقتة قابلة للخصم تقع في نطاق التعديلات.

ايضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣ أساس إعداد البيانات المالية - تتمة

التغيرات في السياسات والافصاحات المحاسبية - تتمة

دورة التحسينات السنوية ٢٠١٦-٢٠١٤

تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية ١٢ الإفصاح عن الحصص في الشركات الأخرى: توسيع نطاق متطلبات الإفصاح في المعيار الدولي للتقارير المالية ١٢

توضح هذه التعديلات أن متطلبات الإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية ١٢، باستثناء تلك الواردة في الفقرات رقم (ب ١٠-١٦)، تطبق على حصة المؤسسة في شركة تابعة أو شركة زميلة (أو جزء من حصتها في مشروع مشترك أو شركة زميلة) مصنفة (أو درجة ضمن مجموعة استبعاد مصنفة) كمحفظة بها للبيع. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية للمجموعة.

المعايير المصدرة ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات التي أصدرت ولم يسر مفعولها بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للمجموعة. تتوافق المجموعة تطبيق هذه المعايير، إذا كانت ضرورية، عندما تصبح سارية المفعول.

المعيار	تاريخ السريان
المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء	٢٠١٨ ١ يناير
المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ الأدوات المالية	٢٠١٨ ١ يناير
المعيار الدولي للتقارير المالية ٢ : تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس الأسهم - تعديلات	٢٠١٨ ١ يناير
المعيار الدولي للتقارير المالية ٤٠ تحويلات الاستثمارات العقارية - تعديلات معيار المحاسبة الدولي	٢٠١٨ ١ يناير
المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ الإيجارات	٢٠١٩ ١ يناير
المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧ عقود التأمين	٢٠٢١ ١ يناير

دورة التحسينات السنوية ٢٠١٦-٢٠١٤

- المعيار الدولي للتقارير المالية ١: تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى - حذف الإعفاءات قصيرة الأجل للشركات التي تقوم بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى ٢٠١٨ ١ يناير
- معيار المحاسبة الدولي ٢٨: الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة - توضيح أن قياس الشركات المستثمر فيها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يكون بال الخيار حسب كل استثمار ٢٠١٨ ١ يناير
- تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ الأدوات المالية مع المعيار الدولي للتقارير المالية ٤ عقود التأمين - تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية ٤ ٢٠١٨ ١ يناير
- تفسير اللجنة الدولية لتقديرات الإبلاغ المالي رقم ٢٢: المعاملات بالعملات الأجنبية والدفعات المقدمة تفسير اللجنة الدولية لتقديرات الإبلاغ المالي رقم ٢٣: عدم اليقين حول معالجة ضريبة الدخل ٢٠١٩ ١ يناير

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣ أساس إعداد البيانات المالية - تتمة

(ه) التغيرات في السياسات والافصادات المحاسبية - تتمة

لم تقم المجموعة مبكراً بتطبيق أية معايير أو تفسيرات أو تعديلات تم إصدارها ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد إلا أن المجموعة قامت بإجراء تقييم لتاثير تطبيق المعايير الهمامة على بياناتها المالية، مثل المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ الأدوات المالية والمعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء والموضحة أدناه:

المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ الأدوات المالية
في يوليو ٢٠١٤ ، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية النسخة النهائية من المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ الأدوات المالية والتي تحل محل معيار المحاسبة الدولي ٣٩ الأدوات المالية "التحقيق والقياس" وكافة الإصدارات السابقة للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩. يجمع المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ جميع العناصر الثلاثة لمحاسبة مشروع الأدوات المالية: التصنيف والقياس، والانخفاض في القيمة، ومحاسبة التحوط. يسري مفعول المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ ، مع السماح بتطبيق المبكر.

تعزز المجموعة بتطبيق المعيار الجديد عدد حلوى تاريخ سريانه ونن تقوم بتعديل معلومات المقارنة خلال عام ٢٠١٧ ، أجرت المجموعة تقييماً علي المستوى لأثر العوامل الثلاثة للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩. اعتمد التقييم على المعلومات المتوفرة حالياً والتي قد تكون عرضة لتغيرات تنشأ من تحاليل تفصيلية أو معلومات مؤيدة إضافية تتاح للمجموعة خلال عام ٢٠١٨ عندما تقوم المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. وبصورة عامة، لا تتوقع المجموعة تأثيراً مادياً على مركزها المالي أو حقوق الملكية باستثناء تأثير تطبيق متطلبات الانخفاض في القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩. تتوقع المجموعة أن تؤدي الزيادة في مخصص الخسارة إلى تأثير سلبي على حقوق المساهمين كما هو مبين أدناه. بالإضافة إلى ذلك، ستقوم المجموعة بتطبيق التغيرات في تصنيف بعض الأدوات المالية.

(ج) التصنيف والقياس

لا تتوقع المجموعة تأثيراً مادياً على المركز المالي أو حقوق الملكية للمجموعة من تطبيق متطلبات التصنيف والقياس في المعيار الدولي للتقارير المالية ٩. وتتوقع الاستمرار في قياس جميع الموجودات المالية المحافظ عليها بالقيمة العادلة. إن أسهم الملكية المدرجة المحافظ عليها حالياً مكتاحة للبيع مع تسجيل الأرباح والخسائر في الإيرادات الشاملة الأخرى سوف تستمر كذلك حيث أن المجموعة سوف تطبق خيار عرض التغيرات في القيمة العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى، وبالتالي فإن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ لن يكون له تأثير هام على تصنيف الموجودات المالية.

الذمم التجارية المدينة والودائع لأجل يتم الاحتفاظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، ويتوقع أن يزيد ذلك من التدفقات النقدية مستقبلاً في المدفوعات التي تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأساسي والفوائد. قامت المجموعة بتحليل خصائص التدفقات النقدية التعاقدية لثناك الأدوات، وباعتقادها أنها تستوفي معايير قياس التكلفة المطفأة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩. وبالتالي، فإنه لا يجب إعادة تصنيف هذه الأدوات.

(ب) الانخفاض في القيمة

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ أن تقوم المجموعة بتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة من سندات الدين والقروض والذمم التجارية المدينة وذمم الإيجار المدينة. تتوقع المجموعة أن تقوم بتطبيق النهج البسيط بتسجيل الخسائر المتوقعة على مدى أعمار جميع الذمم المدينة، والنهج العام لتحديد الخسائر الائتمانية الودائع لأجل وذمم الإيجار المدينة.

٣ أساس إعداد البيانات المالية - تتمة

(ه) التغيرات في السياسات والافتراضات المحاسبية - تتمة

(ج) محاسبة التحوط

ترى المجموعة أن جميع علاقات التحوط القائمة والمصنفة حالياً في علاقات تحوط فعالة سوف تظل مؤهلة لمحاسبة التحوط وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩. قررت المجموعة عدم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ باثر رجعي فيما يتعلق بالتحول إلى التحوطات، حيث قامت المجموعة باستبعاد النقط الأجلة من تصنيف التحوط بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٩. وحيث أن المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ لا يغير المبادئ الأساسية حول كيفية احتساب المؤسسة لحسابات التحوط الفعال، فلا تتوقع المجموعة تأثيراً هاماً على البيانات المالية الموحدة نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩.

(د) الأثر المتز逋ع

ترى المجموعة أن تأثير الانتقال إلى المعيار الجديد سيكون في حدود ٥٪٠ إلى ٨٪٠ من الرصيد الافتتاحي للأرباح الصدور في تاريخ التطبيق المبدئي نتيجة للتأثير الانتقالي المتز逋ع على الموجودات المالية.

المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء

تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ في مايو ٢٠١٤ وتم تعديله في أبريل ٢٠١٦، ويضع هذا المعيار نموذجاً من خمس خطوات لحساب الإيرادات الناشئة من العقود مع العملاء. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٥، يتم تحقيق الإيرادات بالقيمة التي تعكس المبلغ الذي تتوقع المؤسسة الحصول عليه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات للعميل. يحل معيار الإيرادات الجديد محل جميع المتطلبات الحالية لتحقيق الإيرادات وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، ويجب تطبيقه باثر رجعي إما بصورة كاملة أو بصورة معدلة لفترات المحاسبة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، ويسمح بالتطبيق المبكر. خلال عام ٢٠١٧، قامت المجموعة بتقييم أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥. قد يتغير التأثير الفعلي لتطبيق المعايير في ١ يناير ٢٠١٨.

تتمثل أنشطة المجموعة في إنتاج الكهرباء والمياه المحللة لتوريدتها إلى المؤسسة العامة القطرية للكهرباء والماء (المعروفة باسم "كهرباء") بموجب اتفاقيات شراء الكهرباء والمياه.

قامت الإدارة بتقييم آثار تطبيق المعيار الجديد على البيانات المالية للمجموعة وحددت المجالات التالية التي سوف تتأثر بالمعايير:

توريـد الكهربـاء وـالمـياه المـحلـلة

الـإـيرـادـات من توـفـر السـاعـات

الـدـخـل من التـأـجـير التـموـلي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣ أساس إعداد البيانات المالية - تتمة

(ه) التغيرات في السياسات والافصاحات المحاسبية - تتمة

قامت المجموعة بتقييم أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ وتتوقع لا يكون للمعيار أي تأثير مادي عند تطبيقه على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

تعتمد المجموعة تطبيق المعيار الجديد في ١ يناير ٢٠١٨، إلزامياً للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. تعتمد المجموعة تطبيق المعيار باستخدام نهج التعديل باثر رجعي، مما يعني أنه سيتم إدراج الأثر التراكمي للتطبيق في الأرباح المدورة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ ولن يتم تعديل بيانات المقارنة.

المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ الإيجارات تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ في يناير ٢٠١٧ ليحل محل معيار المحاسبة الدولي ١٧ الإيجارات، وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية ٤ محددة ما إذا كان الترتيب يتضمن عقود تأجير، وتفسير لجنة التفسيرات القائمة ١٥ الإيجارات التشغيلية - الحوافز، وتفسير لجنة التفسيرات القائمة ٢٧ تقييم محتوى العمليات التي تتضمن الصيغة القانونية لعقد التأجير. يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ مبادئ التحقيق والقياس والعرض والإفصاح لعقود التأجير ويطلب من المستأجرين احتساب جميع عقود الإيجار وفقاً لنموذج فردي ضمن المركز المالي كما هو الحال في محاسبة عقود التأجير التمويلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٧.

يتضمن المعيار Hallتين يجوز فيها الإعفاء من تحقيق الإيجارات وهي إيجارات موجودات "منخفضة القيمة" (مثل أجهزة الكمبيوتر الشخصية) والإيجارات قصيرة المدى (أي الإيجارات لفترة ١٢ شهراً أو أقل). في تاريخ بداية عقد التأجير، يجب على المستأجر تسجيل مطلوب لسداد دفعات الإيجار (أي التزام الإيجار) موجود يمثل الحق في استخدام الموجود خلال فترة الإيجار (أي حق استخدام الموجود). يجب على المستأجرين تسجيل الفائدة على مطلوب الإيجار ومصروف الاستهلاك على حق استخدام الموجود بشكل منفصل.

يجب أيضاً على المستأجرين إعادة قياس مطلوب الإيجار عند وقوع أحداث معينة (مثل تغيير مدة الإيجار أو تغيير مدفوعات الإيجار المستقبلية نتيجة تغير أحد المؤشرات أو المعدل المستخدم في تحديد تلك المدفوعات). سوف يقوم المستأجر عموماً بتحقيق مبلغ إعادة قياس مطلوب الإيجار كتعديل في حق استخدام الموجود.

تبقي المعالجة المحاسبية بالنسبة للمؤجر وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ كما هي إلى حد كبير مقارنة بالمعالجة المحاسبية الحالية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٧. ويستمر المؤجر في تصنيف جميع الإيجارات وفقاً لمبدأ التصنيف في معيار المحاسبة الدولي ١٧ مع التمييز بين نوعين من الإيجارات: الإيجارات التشغيلية والإيجارات التمويلية.

أيضاً يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ أن يقوم المستأجرين والمؤجرين بالإفصاح بشكل أكثر تفصيلاً مما هو مطلوب وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٧. تقوم المجموعة حالياً بإجراء تقييم أولي للأثر المحتمل لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ على البيانات المالية الموحدة.

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وقد تم تطبيقها بثبات على كلتا
الستين المعرضتين في هذه البيانات المالية الموحدة.

(أ) أساس التوحيد

تجميع الأعمال

تحاسب المجموعة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عند تحويل السيطرة إلى المجموعة (راجع
"الشركات التابعة" أدناه). عموماً يقاس المقابل المحول في الاستحواذ بالقيمة العادلة كما هو الحال بالنسبة لصافي
الموجودات المستحوذ عليها. أية شهرة تنشأ يتم فحصها على أساس سنوي لتبيان انخفاض القيمة. أي مكسب من
مشتريات المساومة يتم الاعتراف به مباشرة في الربح أو الخسارة. يتم صرف تكاليف المعاملة فيما عدا إلى الحد
الذي تتعلق فيه بإصدار أية أوراق دين أو حقوق ملكية.

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي شركات تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على شركة عندما تكون معرضة أو
لديها حقوق في العائدات المتغيرة من استثمارها في الشركة ويكون لديها المقدرة على التأثير على تلك العائدات
من خلال سلطتها على الشركة. يتم إدراج البيانات المالية للشركات التابعة في البيانات المالية الموحدة من التاريخ
الذي تبدأ فيه تلك السيطرة وإلى تاريخ توقيتها.

المساهمات غير المسيطرة

يتم قياس المساهمات غير المسيطرة بحسبها النسبية في صافي الموجودات القابلة للتحديد للشركة المستحوذ
عليها في تاريخ الاستحواذ.

فقدان السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تقوم بـالاعتراف بموجودات ومطلوبات الشركة
التابعة، وأية مساهمات غير مسيطرة ذات صلة وغيرها من عناصر حقوق الملكية. يتم إثبات أي مكسب أو
خسارة ناتجة في الربح أو الخسارة. يتم قياس أي حصة محفوظ بها في الشركة التابعة السابقة بالقيمة العادلة عند
فقدان السيطرة.

الحصص في المشاريع المشتركة

المشاريع المشتركة هي نوع من اتفاق مشترك حيث يكون للأطراف التي لها سيطرة مشتركة في الاتفاق حق
الانتفاع من صافي الموجودات للمشروع المشترك. السيطرة المشتركة هي تقاسم متعدد عليه تعاقدياً للسيطرة على
التنظيم، والذي يتواجد فقط عندما تتطلب القرارات موافقة بالإجماع بشأن الأنشطة ذات الصلة من الأطراف التي
تقاسم السيطرة.

الاعتبارات المتخذة في تحديد التأثير الهام أو السيطرة المشتركة هي مماثلة لتلك اللازمة لتحديد السيطرة على
الشركات التابعة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

الحصص في المشاريع المشتركة – تتمة

تم المحاسبة في استثمارات المجموعة في مشروعها المشترك بطريقة حقوق الملكية.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية ، يتم تحقيق الاستثمارات في المشروع المشترك مبنية بالتكلفة. القيمة الدفترية للاستثمار يتم تعديلها لتحقيق التغيرات في حصة المجموعة في صافي الموجودات للمشروع المشترك منذ تاريخ الاستحواذ. الشهرة المتعلقة بالمشروع المشترك تدخل ضمن القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم اطفاؤها أو إجراء فحص انخفاض منفرد لها .

يعكس بيان الدخل الموحد حصة المجموعة في نتائج العمليات للمشاريع المشتركة. عندما يكون هناك تغير كان قد تم تحقيقه مباشرة في حقوق الملكية للمشاريع المشتركة، تحقق المجموعة حصتها من التغير في بيان التغيرات في حقوق الملكية، عند الضرورة. الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من العمليات بين المجموعة والمشاريع المشتركة يتم استعادتها بناء على نسبة حصة المجموعة في المشاريع المشتركة.

يظهر إجمالي حصة المجموعة في الربح أو الخسارة من مشروع مشترك في بيان الدخل الموحد بخلاف الربح التشغيلي ويمثل الربح أو الخسارة بعد خصم الضرائب وال猢صص غير المسسيطرة في الشركات التابعة للمشروع المشترك.

البيانات المالية للمشاريع المشتركة يتم تحضيرها لنفس الفترة المالية للمجموعة. ويتم تعديل السياسات المحاسبية لتتنسق مع السياسات للمجموعة عند الضرورة. بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية ، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان من الضروري تحقيق خسائر الانخفاض لاستثماراتها في المشاريع المشتركة. في كل تاريخ البيانات المالية ، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان هناك دليل على الانخفاض للاستثمارات في المشاريع المشتركة. في حالة وجود دليل ، تقوم المجموعة باحتساب قيمة الانخفاض وهو الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للمشاريع المشتركة وقيمتها الدفترية. ومن ثم ، تدرج الخسارة كـ "حصة من أرباح" المشاريع المشتركة في بيان الربح أو الخسارة.

عند فقدان السيطرة المشتركة على المشروع المشترك ، تقوم المجموعة بقياس وإدراج أي استثمار محفظته بقيمتها العادلة. يتم إدراج أي فرق بين القيمة الدفترية للمشروع المشترك بناء على خسارة التأثير الهام أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمارات المحفظة بها والمحصلات من الاستبعاد في بيان الربح أو الخسارة.

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٢٠١٧ ديسمبر ٣١

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

(ا) أساس التوحيد - تتمة

المعاملات المستبعة عند التوحيد

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات وأى دخل غير محقق ونفقات ناشئة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة عن المعاملات مع الشركات المستثمر فيها التي تتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية في مقابل الاستثمار بقدر حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها. يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة التي تستبعد بها الأرباح غير المحققة، ولكن فقط إلى الحد الذي لا يوجد فيه دليل على انخفاض القيمة.

(ب) العقارات والآلات والمعدات

التحقق والقياس

تقاس بنود العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة.

تتضمن التكلفة المصروفات التي تنسب بصفة مباشرة إلى الاستحواذ على الموجود. البرمجيات المشتراء والتي تشكل جزءاً مكملًا لوظيفة المعدة ذات الصلة تم رسمتها كجزء من تلك المعدة.

التكليف المبدئية لقطع الغيار المدرجة ضمن قطع الغيار الرأسمالية المستلمة لصيانة المولدات التوربينية الثلاثة في راف ب ٢ تم رسمتها.

لو كان لأجزاء هامة من بنود العقارات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة عندها تتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للعقارات والآلات والمعدات.

المصروفات اللاحقة

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال أحد بنود مكونات العقارات والآلات والمعدات في القيمة الدفترية للبند لو كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مضمنة في ذلك المكون إلى الشركة ومن الممكن قياس التكلفة بصورة موثوقة. يتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية للمكون المستبدل. يتم الاعتراف بتكاليف الخدمة اليومية للعقارات والآلات والمعدات في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

الإستهلاك

يتم احتساب الإستهلاك لشطب تكلفة بنود العقارات والآلات والمعدات ناقصاً قيمها الباقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي المقدر ويتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

(ب) العقارات والآلات والمعدات - تتمة الاستهلاك - تتمة

الأعمار الإنتاجية المقدرة للعقارات والآلات والمعدات للفترة الحالية وفترات المقارنة على النحو التالي:

مرافق الإنتاج:

سنة	١٧,٧٥	رأس أبو فنطاس ب "راف ب"
سنة	٢٠	رأس أبو فنطاس ب ١ "راف ب/١"
سنة	١٢	رأس أبو فنطاس أ "راف أ"
سنة	٢٥	رأس أبو فنطاس أ ١ "راف أ/١"
سنة	٢٥	رأس أبو فنطاس أ ٢ "راف أ/٢"
سنة	٢٥	محطة تحليية المياه بدخان
سنة	٢٥	رأس أبو فنطاس ب ٢ "راف ب/٢"
سنة	٢٥	رأس أبو فنطاس أ ٣ "راف أ/٣"
سنوات	٧-٣	الاثاث والتركيبيات والمعدات المكتبية
سنوات	٤	السيارات
سنوات	٥-٣	تكليف الفحص "ج"

لا يتم احتساب استهلاك على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. بمجرد اكتمال هذه الموجودات يعاد تصنيفها إلى الفئة الصحيحة من العقارات والآلات والمعدات وإهلاكها وفقاً لذلك. لا يتم احتساب استهلاك على الأرض.

تم مراجعة طرق الإهلاك والقيم الباقية والأعمار الإنتاجية في تاريخ كل تقرير وتسويتها، حسبما يكون ملائماً.

إلغاء التحقيق

يتم إلغاء تحقيق بنود العقارات والآلات والمعدات عند استبعادها أو في حالة عدم توقيع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها. يتم تحديد أرباح وخسائر استبعاد بنود العقارات والآلات والمعدات بمقارنة متحصلات استبعادها مع قيمها الدفترية ذات الصلة ويتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة.

(ج) الاستثمارات العقارية

الاستثمار العقاري هو عقارات يتم الاحتفاظ بها إما لجني إيرادات إيجار أو للزيادة الرأسمالية أو لكلا الغرضين معاً، ولكنها ليست للبيع في إطار النشاط الاعتيادي للأعمال أو الاستخدام في إنتاج أو توريد بضائع وخدمات أو لأغراض إدارية.

التحقيق والقياس

مبدئياً يتم تحقيق الاستثمار العقاري بتكلفة الاستحواذ متضمنة تكاليف المعاملة وفي أعقاب ذلك يتم قياسه بتكلفة ناقصاً لاستهلاك المترافق وخصائص الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

العقار الذي يتم تشبيده لاستخدامه في المستقبل كاستثمار عقاري تتم المحاسبة عنه على أساس أنه عمل رأسامي قيد التنفيذ ضمن الاستثمار العقاري إلى أن يكتمل الإنشاء أو التطوير وحينئذ يعاد تصنيفه كاستثمار عقاري ويتم تسجيله بتكلفة.

المصروفات اللاحقة

تم رسملة المصروفات اللاحقة فقط إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المصاحبة لتلك المصروفات إلى المجموعة.

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧**

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

(ج) الاستثمارات العقارية - تتمة

إلغاء التحقيق

يتم إلغاء تحقيق بند الاستثمارات العقارية عند استبعاده أو لو كان من غير المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه. يتم تحديد أرباح وخسائر استبعاد بنود الاستثمارات العقارية بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع قيمها الدفترية ذات الصلة ويتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة.

(د) الموجودات غير الملموسة والشهرة

التحقيق والقياس

الشهرة الناشئة من الاستحواذ على شركات تابعة يتم قياسها بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجودت.

الموجودات غير الملموسة الأخرى التي تشتمل على اتفاقيات شراء طاقة ومياه التي اقتنتها المجموعة ولها عمر إنتاجي محدد يتم قياسها بالتكلفة ناقصاً لإطفاء المترافق وأية خسائر تراكمية لانخفاض القيمة، إن وجودت.

المصروفات اللاحقة

تتم رسملة المصروفات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الموجود المحدد الذي تتعلق به. يتم الاعتراف بجميع المصروفات الأخرى، بما في ذلك المصروفات المتکبدة على في الشهرة والعلامات التجارية الأخرى المطورة داخلياً، في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

الإطفاء

يحتسب الإطفاء لشطب تكاليف الموجودات غير الملموسة ناقصاً قيمها الباقي المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة ويتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة. لا يتم إطفاء الشهرة.

العمر الإنتاجي المقدر لاتفاقية شراء الطاقة هو ٢٥ سنة.

طرق الإطفاء والأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم الباقية تتم مراجعتها في تاريخ كل تقرير وتسويتها، حسبما يكون ملائماً.

(هـ) الدعم المدينة من الإيجارات التمويلية

عند تطبيق التفسير رقم ٤ الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية "تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على إيجار" قررت المجموعة أن اتفاقيتها مع كهرباء لتوفير الطاقة تتضمن إيجار، وبناءً على ذلك قامت الشركة بالمحاسبة عن تكلفة المحطة على أنها دعم إيجار تمويلي مدينة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ١٧ "الإيجارات".

التحقيق المبدئي

قامت المجموعة بعرض المحطة المحافظ عليها بموجب إيجار تمويلي في بيان المركز المالي على أنها "دعم إيجار تمويلي مدينة" وذلك يبلغ يعادل قيمتها العادلة (تكلفة الإنشاء) أو القيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الإيجار التي ستدفعها كهرباء للشركة على مدى ٢٥ سنة لاتفاقية شراء الكهرباء والماء، أيهما أقل.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

(ه) الدعم المديني من الإيجارات التمويلية - تتمة

القياس اللاحق

تهدف المجموعة إلى تخصيص مدفوعات الإيجار من جانب كهرباء للمجموعة على مدى فترة الإيجار (٢٥ سنة) على أساس منتظم ومعقول. يستند تخصيص هذه الإيرادات إلى النمط الذي يعكس عائداً دورياً ثابتاً على استثمار المجموعة في الإيجار التمويلي. مدفوعات الإيجار المتعلقة بالسنة يتم تطبيقها في مقابل الاستثمار الإجمالي في الإيجار لتخفيض كل من المبلغ الأصلي وإيرادات التمويل غير المكتسبة.

(و) المخزون

تشتمل مواد المخزون على قطع غيار ومواد كيميائية ومواد استهلاكية وهي تقادس على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تستند تكلفة المخزون على طريقة المتوسط المرجح وهي تتضمن المصاريف التي تم تكديها لشراء المحرر وتألوصون بكل مادة من مواد المخزون إلى موقعها وضعها للحاليين. صافي القيمة القابلة للتحقق هي السعر المقدر للبيع لمواد المخزون ناقصاً جميع التكاليف المتکدة حتى البيع.

(ز) الأدوات المالية

قامت المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية غير المشتقة في الفئات التالية: قروض وذمم مدينة (مدينون تجاريون وأرصدة لدى البنوك) و الموجودات المالية متاحة للبيع. قامت المجموعة بتصنيف مطلوباتها المالية غير المشتقة في فئة المطلوبات المالية الأخرى (قرض ودائنون تجاريون) في فئة المطلوبات المالية الأخرى. تقوم المجموعة بتصنيف مطلوباتها المالية المشتقة (مبادلات أسعار الفائدة للتحوط) إلى فئة تحوطات التدفق النقدي.

الموجودات المالية والمطلوبات المالية غير المشتقة - التحقيق والإلغاء التحقيق

تدرج المجموعة القروض والذمم المدينة مبدئياً في تاريخ نشوئها، وتدرج الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى مبدئياً في تاريخ المتاجرة.

تقوم المجموعة بإنفاق تحقيق بالموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات أو تقوم بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يتم فيها تحويل جميع المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الموجودات المالية بشكل جوهري، أو أنها لا تقوم بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الملكية ولا تحافظ بالسيطرة على الموجودات المحولة. يتم تحقيق أي منافع من تلك الموجودات المالية غير المستبعدة التي يتم إنشاؤها أو الاحتفاظ بها من قبل المجموعة كموجودات أو مطلوبات منفصلة.

تقوم المجموعة بإلغاء تحقيق المطلوبات المالية عند الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو انتهاء مدتها.

تم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وعرض صافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد فقط عندما يكون للمجموعة حق قانوني في مقاصة المبالغ وتتوافق إما تسويتها على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

الموجودات المالية غير المشتقة - القياس

القروض والذمم المدينة

يتم الاعتراف بهذه الموجودات مبدئياً بالقيمة العادلة مضافة إليها التكاليف المتعلقة مباشرة بالمعاملة وبعد التحقيق المبدئي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

(ز) الأدوات المالية - تتمة

الموجودات المالية غير المشتقة - القياس - تتمة

الموجودات المالية المتاحة للبيع

يتم تحقيق تلك الموجودات بالقيمة العادلة مضافاً إليها أية تكاليف متعلقة مباشرة بالمعاملة. وبعد التحقيق المبدئي يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم إدراج أية تغيرات عليها، بخلاف خسائر الانخفاض في القيمة، في الإيرادات الشاملة الأخرى ويتم تجميعها في احتياطي القيمة العادلة للموجود المالي المتاح للبيع. عند الاعتراف بهذه الموجودات تتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة في حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية غير المشتقة - القياس

مبدئياً يتم الاعتراف بالمطروقات المالية غير المشتقة بالقيمة العادلة مخصوصاً منها أية تكاليف متصلة مباشرة بالمعاملة. وبعد التحقيق المبدئي يتم قياس هذه المطلوبات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

القروض

تدرج القروض مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملة المتکبدة. ولاحقاً يتم تسجيل القروض بالتكلفة المطفأة مع الاعتراف بأي فرق بين المتصولات (صافي تكاليف المعاملة) وقيمة الاسترداد في الربح أو الخسارة على مدى فترة الاقتراض باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

تحتفظ المجموعة بأدوات مالية للتحوط عن مخاطر معدلات الفائدة لديها.

مبدئياً يتم الاعتراف بالمشتقات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأية تكاليف متعلقة مباشرة بالمعاملة في الربح أو الخسارة عند تكبدها. وبعد التحقيق المبدئي تقاس المشتقات بالقيمة العادلة.

عندما يتم تخصيص المشتقة كأداة تحوط للتدفق النقدي، يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للأداء المشتقة في الإيرادات الشاملة الأخرى ويتم تجميعه في مخصص التحوط. أي جزء غير فعال من التغيرات في القيمة العادلة للأداء المشتقة يتم الاعتراف به مباشرة في الربح أو الخسارة.

المبلغ المتراكم في حقوق الملكية يتم الاحفاظ به في الإيرادات الشاملة الأخرى ويعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في نفس الفترة أو الفترات التي يؤثر فيها البدل المتحوط له على الربح أو الخسارة.

في الحالة التي تتوقف فيها أداة التحوط عن استيفاء معايير محاسبة التحوط أو انتهائها أو بيعها أو إنتهاءها أو ممارستها أو في حالة إبطال التخصيص، عندما يتم إيقاف أداة التحوط بأثر مستقل. في حالة عدم توقع حدوث المعاملة المتوقعة عندما تم إعادة تصنيف المبلغ المتراكم في حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٢٠١٧ في ٣١ ديسمبر

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

(ح) انخفاض القيمة

الموجودات المالية غير المشتقة

الموجودات المالية، بما فيها المساهمة في الشركات المستثمر فيها التي تتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية، يتم تقييمها في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة.

يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة الموجودات المالية ما يلي:

- تعثر أو تأخير من جهة المفترض؛
- إعادة جدولة المبلغ المستحق للمجموعة وفقاً لبند ما كانت المجموعة لتأخذها في الاعتبار؛
- مُشاركات على أن المفترض أو المصدر «يدخرون حالة إفلاس»؛
- غياب السوق النشطة للورقة المالية؛ أو
- وجود بيانات قابلة لللاحظة على أن هناك انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المتوقعة من مجموعة الموجودات المالية.

بالنسبة للاستثمار في أسهم حقوق الملكية يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض القيمة الانخفاض الهام أو المستمر في قيمتها العادلة لما دون تكلفتها.

الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة

تقوم المجموعة بتقدير وجود أدلة على انخفاض قيمة الموجودات على المستوى الفردي والجماعي. يتم تقييم كافة الموجودات الهامة بشكل فردي لتحديد الانخفاض في القيمة، ويتم إجراء تقييم جماعي للموجودات التي لم تتنخفض قيمتها لتبيّن وجود أي انخفاض في القيمة لا يمكن تحديده بشكل فردي. الموجودات غير الهامة بصورة فردية يتم تقييمها بشكل جماعي لتبيّن الانخفاض في القيمة. يتم إجراء التقييم الجماعي من خلال وضع الموجودات التي لها خصائص مخاطر متشابهة في مجموعات.

عند تقييم الانخفاض الجماعي تستخدم المجموعة المعلومات التاريخية حول توقيت استرداد المبالغ ومبلغ الخسارة المتکيدة، وتقوم بتعديلها في حال كانت الظروف الاقتصادية والانتقامية الحالية تشير إلى أن الخسائر الفعلية سوف تكون أكبر أو أقل مما تشير إليه الاتجاهات التاريخية.

تحسب خسارة الانخفاض في القيمة على أنها الفرق بين القيمة الدفترية للموجود والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصوصة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي للموجود. يتم الاعتراف بالخسائر في الربح أو الخسارة وعرضها في حساب المخصص. عندما تعتبر المجموعة أنه ليس هناك إمكانية لاسترداد الموجود يتم شطب المبالغ ذات الصلة. في الحالات التي تتضمن فيها خسارة الانخفاض في القيمة ويمكن أن يعزى النقص بصورة موضوعية لحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة وعندها يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً من خلال الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

(ج) انخفاض القيمة - تتمة

الموجودات المالية المتاحة للبيع

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع بإعادة تصنيف الخسائر المترافقمة في احتياطي القيمة العادلة إلى الربح أو الخسارة. المبلغ المعاد تصنيفه هو الفرق بين تكفة الاستحواذ (بعد خصم دفعات المبلغ الأصلي والإطفاء) والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أي خسارة انخفاض في القيمة معترف بها سابقاً في الربح أو الخسارة، ولاحقاً في حال ارتفعت القيمة العادلة لموجودات مالية متاحة للبيع منخفضة القيمة وكان يمكن أن يعزى الارتفاع بشكل موضوعي لحدث يقع بعد الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة، فإنه يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة من خلال الربح أو الخسارة أو بدلًا عن ذلك، من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

الشركات المستثمر فيها التي تتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

تقاس حسارة انخفاض قيمة الشركة المستثمر فيها التي تتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية من خلال مقارنة المبلغ القابل للاسترداد للاستثمار مع قيمته الدفترية. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة ويتم عكسها إذا كان هناك تغير إيجابي في التقديرات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد.

الموجودات غير المالية

في تاريخ كل تقرير تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض قيمتها. في حالة وجود مثل هذا المؤشر عندها يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل. يتم فحص الشهرة سنوياً لتبيان انخفاض القيمة.

لأغراض فحص انخفاض القيمة يتم تجميع الموجودات معاً في مجموعات موجودات أصغر تنتهي تدفقات نقية داخلة من الاستخدام المستمر وذلك بصورة مستقلة على نحو كبير عن التدفقات النقدية الداخلية للوحدات المنتجة للنقد الأخرى. الشهرة التي تنشأ من تجميع الأعمال يتم تخصيصها للوحدات المنتجة للنقد أو مجموعة الوحدات المنتجة للنقد التي يتوقع لها أن تستفيد من متلازمات تجميع الأعمال.

القيمة القابلة للاسترداد للموجود أو للوحدة المنتجة للنقد هي قيمته عند الاستخدام وقيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى. تستند القيمة عند الاستخدام إلى التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصوصة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة الذي يعكس التقييمات السوقية الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة لذلك الموجود أو الوحدة المنتجة للنقد.

يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة في الحالة التي تزيد فيها القيمة الدفترية للموجود أو للوحدة المنتجة للنقد عن قيمته القابلة للاسترداد.

يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. يتم تخصيصها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأية شهرة مخصصة للوحدة المنتجة للنقد ومن ثم لتخفيض المبالغ الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة المنتجة للنقد وذلك على أساس النسبة والتناسب.

لا يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة. بالنسبة للموجودات الأخرى يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة فقط إلى الحد الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية للموجود عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بالصافي من الإستهلاك والإطفاء، لو لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة.

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

(ط) النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه في بيان المركز المالي الموحد على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق وودائع قصيرة الأجل ذات فترات استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل.

لأغراض بيان التدفقات النقدية الموحد، يشتمل النقد وما في حكمه على نقد وودائع قصيرة الأجل حسب التعريف أعلاه، بعد خصم حسابات السحب على المكشوف من البنوك.

(ي) رأس المال

الأسهم الاعتيادية التي تصدرها الشركة يتم تصنيفها حقوق ملكية.

(ك) مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تقوم المجموعة بتكوين مخصص لمكافآت نهاية الخدمة فيما يتعلق بموظفيها الأجانب وفقاً لقانون العمل القطري. يستند الاستحقاق لهذه المكافآت إلى آخر راتب للموظف وطول فترة خدمته بشرط إكمال حد أدنى من الخدمة، وهي تستحق الدفع للموظفين عند إنهاء خدماتهم. تستحق التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت على مدى فترة خدمة الموظف.

بالنسبة لموظفيها القطريين، تقوم المجموعة بدفع اشتراكات لهيئة قطر للتقاعد والمعاشات كنسبة مئوية من رواتب الموظفين ووفقاً لمتطلبات القوانين المحلية ذات الصلة بالتقاعد والمعاشات. حصة المجموعة من الاشتراكات في هذه البرامج، يتم تحديدها في الربح أو الخسارة في السنة المتعلقة بها. بالإضافة إلى ذلك، تقدم المجموعة مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها القطريين وفقاً لمتطلبات القوانين المحلية المعمول بها والتوجيهات ذات الصلة. يكون استحقاق هذه المكافآت بناءً على آخر راتب للموظف وطول مدة الخدمة، شريطة إتمام ٢٠ عاماً من الخدمة وانتهاء خدمات الموظف. يتم تحويل التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت عند إتمام ٢٠ عام من الخدمة لكل عام بعد إتمام هذه الفترة.

(ل) المخصصات

يتم تحقيق المخصصات عندما يكون على المجموعة التزام (قانوني أو حكمي) نتيجة لحدث سابق وتكون تكاليف تسوية الالتزام محتملة ويمكن قياسها بصورة موثوقة.

(م) التحقيق الإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق الاستلام، وهي تمثل المبالغ المستحقة مقابل بيع خدمات في إطار النشاط الاعتيادي للمجموعة. تعرف المجموعة بالإيرادات عندما يكون بالإمكان قياس مبلغ الإيراد بصورة موثوقة أو يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة عند الوفاء بمعايير محددة لكل نشاط من أنشطة المجموعة كما هو موضح أدناه:

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

(م) الاعتراف بالإيرادات - تتمة

مبيعات الكهرباء والمياه المحلاة

تحسب مبيعات الكهرباء والماء كإيرادات وفقاً لشروط الاتفاقيات المتعلقة بها، وهي كالتالي:

- تتم المحاسبة عن المبيعات من محطة (رلف ب) على أساس الشروط المتفق عليها بين كهرماء والشركة والمتعلقة بالاتفاقية المعتمدة في ١ يونيو ٢٠٠٠.
- تتم المحاسبة عن المبيعات من (رلف ب/١) على أساس جدول التعرفة الوارد في اتفاقية شراء الطاقة مع كهرماء.
- تتم المحاسبة عن المبيعات من محطات (رلف أ) والسلبية وجنوب الدوحة سوبر وفقاً لشروط اتفاقية شراء الطاقة وأنماء مع كهرماء.
- تتم المحاسبة عن المبيعات من محطات (رلف أ/١) وفقاً لشروط اتفاقية شراء الطاقة والماء مع كهرماء.
- تتم المحاسبة عن المبيعات من محطة دخان لتحلية المياه وفقاً لاتفاقية شراء الماء الموقعة مع قطر للبترول.
- تتم المحاسبة عن المبيعات من محطة (رلف ب/٢) وفقاً لشروط اتفاقية شراء الطاقة والماء مع كهرماء.
- تتم المحاسبة عن المبيعات من محطة (رلف أ/٢) وفقاً لشروط اتفاقية شراء الطاقة والماء مع كهرماء.
- تتم المحاسبة عن المبيعات من محطة (رلف أ/٣) وفقاً لشروط اتفاقية شراء الطاقة والماء مع كهرماء.

إيرادات الأرباح الموزعة

يتم الاعتراف بإيرادات الأرباح الموزعة من الاستثمارات عند استحقاق المساهم لاستلام المدفوعات.

إيرادات الفائدة

تستحق إيرادات الفوائد على الأساس الزمني بالرجوع إلى المبلغ الأصلي القائم وبمعدل الفائدة الفعلي المطبق وهو معدل الفائدة الذي يخصم تماماً المقوضات النقدية المستقبلية المقدرة من خلال العمر الإنتاجي المقدر للموجود المالي إلى صافي القيمة الدفترية لذلك الموجود عند الاعتراف المبدئي.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

(ن) الإيجارات التشغيلية

الإيجارات التي يتم فيها الاحتفاظ بجزء كبير من مخاطر ومنافع الملكية من جانب المؤجر يتم تصنيفها على أنها إيجارات تشغيلية. المدفوعات بموجب إيجارات تشغيلية (بالصافي من أي حواجز مستلمة من المؤجر) يتم تحديدها في الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

(س) تكاليف الاقتراض

يتم الاعتراف بتكليف الاقتراض في بيان الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

(ع) معاملات وأرصدة العملات الأجنبية

المعاملات بعملات أجنبية خلال السنة يتم تحويلها إلى العملة الوظيفية للشركة باسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية السنة يتم تحويلها إلى العملة الوظيفية بسعر الصرف السائدة في تاريخ التقرير. يتم الاعتراف بفارق العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة.

(ف) توزيع الأرباح على مساهمي الشركة

يتم الاعتراف بتوزيع الأرباح على مساهمي الشركة كمطلوب في البيانات المالية الموحدة للشركة في السنة التي يتم فيها الموافقة على توزيعات الأرباح من قبل مساهمي الشركة.

(ص) قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي سوف يستلم مقابل بيع موجودات أو يدفع لتحويل التزامات في معاملة بين متعاملين في السوق في تاريخ القياس. إن قياس القيمة العادلة يتم بناء على افتراض أن المعاملة لبيع الموجودات أو لتحويل المطلوبات تحدث إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات ، أو
- في غياب سوق رئيسي، أي في السوق الأفضل بالنسبة للموجودات أو المطلوبات.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأفضل يمكن الوصول إليها أو دخولها من قبل المجموعة.

(ق) تصنیف المتداول وغير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي بناء على تصنیف متداول / غير متداول ، وتكون الموجودات متداولة عندما:

- يتوقع أن تتحقق أو يقصد أن يتم بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادلة.
- محتفظ بها أساساً لغرض المتاجرة .
- يتوقع أن تتحقق خلال اثنى عشر شهرا بعد فترة التقرير ، أو
- تكون نقد أو ما في حكمه ، مالم يحظر أن يتم تبادلها أو استخدامها لتسوية مطلوبات لمدة أقلها اثنى عشر شهرا بعد فترة التقرير.

جميع الموجودات الأخرى تصنف غير متداولة. يتم تصنیف المطلوبات كمتداولة عندما:

- يتوقع أن يتم تسويتها في دورة التشغيل العادلة ، أو
- تكون محتفظ بها أساساً لغرض المتاجرة ، أو
- تكون مستحقة التسوية خلال اثنى عشر شهرا بعد تاريخ التقرير ، أو
- لا يوجد حق غير مشروط يؤخر تسوية المطلوبات لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهرا بعد تاريخ التقرير.

تصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٥ عقارات وألات ومعدات

الإجمالي	ريل قطري	ريل قطري	ريل قطري	ريل قطري	ريل قطري	ريل قطري	ريل قطري	ريل قطري	أثاث		مرافق إنتاج (أ)	معدات مكتبية	سيارات	آلات	تجهيزات
									أعمال رأسالية	قيد التنفيذ					
									قطع غيار	تكاليف الفحص	"ج" "ب"	رأسالية	آلات	آلات	تجهيزات
									آلات	آلات	آلات	آلات	آلات	آلات	آلات
١١,٤٧٩,٣٤١	٤١٧,٣٣٣	٥٠,٤٨٧	٢٨٤,٢٥١	٦,٧٠٢	٣٤,٠٨٠	١٠,٦٨٦,٤٨٨									
٥٩,١٩٠	٥٥,٢٢٣	-	١,٤٦٥	٢,٠٠٧	٤٩٥	-									
-	(٤١٩,٨٩٦)	-	-	-	-	٤١٩,٨٩٦									
(١,٨٧١)	-	-	-	(١,٨٧١)	-	-									
١١,٥٣٦,٦٦٠	٥٢,٦٦٠	٥٠,٤٨٧	٢٨٥,٧١٦	٦,٨٣٨	٣٤,٥٧٥	١١,١٠٦,٣٨٤									
الكلية															
في ١ يناير ٢٠١٧															
إضالات															
إعادة تصنيف															
استبعادات															
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧															
الإهلاك المترافق															
في ١ يناير ٢٠١٧															
الاستهلاك															
استبعادات															
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧															
صافي القيمة الافتتاحية:															
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧															
٥,٧٤٤,٥٩٣	٥٢,٦٦٠	٢٢,٠٥٦	٤٧,٧٣٠	١,٩٠٩	٣,٠٠٢	٥,٦١٧,٢٣٦									

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٥ عقارات وألات ومعدات - تتمة

الإجمالي	قيمة التنفيذ	رأسمالية	جـ "بـ"	معدات مكتبية	سيارات	أثاث وتجهيزات	مرافق إنتاج (أ)	أثاث	
								الف	الف
ريل قطري	ريل قطري	ريل قطري	ريل قطري	ريل قطري	ريل قطري	ريل قطري	ريل قطري	ريل قطري	ريل قطري
١٠,٦٧٢,٣٢٣	٦٧٩,٠٨٠	٥٠,٤٨٧	٢٨٤,٢٥١	٦,٩٢٠	٣٣,٦١٩	٩,٦١٧,٩٦٦			
٨٣٥,٤٠٠	٨٣٤,٧٥٨	-	-	١٨١	٤٦١	-			
(٢٨,٣٨٢)	(١,٠٩٦,٥٠٥)	-	-	-	-	١,٠٩٦,٥٠٥			
١١,٤٧٩,٣٤١	٤١٧,٣٣٣	٥٠,٤٨٧	٢٨٤,٢٥١	٦,٧٠٢	٣٤,٠٨٠	١٠,٦٨٦,٤٨٨			
٤,٩٥٨,٤١٢	-	٢١,٣٦٨	١٢٥,٨٥٥	٥,٥٦٧	٢٨,٣٦٤	٤,٧٧٧,٢٥٨			
٤١٨,٩٢٢	-	٣,٥٢٦	٥٧,٥٨٢	٧١٧	١,٩٩٥	٣٥٥,١٠٢			
(٢٨,٣٨٢)	-	-	-	(٣٩٩)	-	(٢٧,٩٨٣)			
٥,٣٤٨,٩٥٢	-	٢٤,٨٩٤	١٨٣,٤٣٧	٥,٨٨٥	٣٠,٣٥٩	٥,١٠٤,٣٧٧			
٦,١٣٠,٣٨٩	٤١٧,٣٣٣	٢٥,٥٩٣	١٠٠,٨١٤	٨١٧	٣,٧٢١	٥,٥٨٢,١١١			

التكلفة:
في ١ يناير ٢٠١٦
إضافات
 إعادة تصنيف
استبعادات
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الإهلاك المتراكم:
في ١ يناير ٢٠١٦
الاستهلاك
استبعادات
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

صافي القيمة الدفترية:
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٥ عقارات وآلات ومعدات - تتمة

(أ) مراقب الإنتاج

(١) تحولت الملكية القانونية لمحطات رأس أبو فنطاس "أ" (راف أ) ومحطات الأقمار الصناعية (الوجبة والسيلية وجنوب الدوحة سوبر) إلى الشركة عند توقيع اتفاقية الاستحواذ مع كهرباء، وفقاً لشروط هذه الاتفاقية لا تستطيع الشركة بيع أي من هذه المحطات أو التصرف فيها حتى تسدد قيمة البيع بالكامل.

(٢) الأرض التي تقع عليها محطة (راف ب) مؤجرة للشركة من قبل الحكومة بدون مقابل لمدة ٥٠ سنة اعتباراً من ٥ يوليو ١٩٩٠ وذلك بموجب المرسوم الأميري رقم ٢٤ لسنة ٢٠٠١. لم يصدر حتى الآن مرسوم أميري يمنح الشركة امتيازاً لاستخدام الأرض التي تقع عليها محطة (راف أ) ومحطات الأقمار الصناعية (إيضاح ٢ (٣)).

الأرض التي تقع عليها محطة دخان لتحلية المياه تم تأجيرها للشركة من قبل مؤسسة قطر للبترول لمدة ٢٥ سنة من تاريخ الاستحواذ على المحطة.

(٣) تم جزئياً إكمال أعمال الإنشاء في محطة رأس أبو فنطاس ٣ (راف ٣) في سنة ٢٠١٦ وبدأت جني إيرادات أثناء عملها الجزئي. لذا، خلال ٢٠١٧ تمت إعادة تصنيف تكلفة البناء من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ إلى مراقب إنتاج.

(٤) أوقفت الشركة أعمال محطة رأس أبو فنطاس راف "أ" اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مع انتهاء الاتفاقية مع شركة كهرباء في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. إن صافي القيمة الدفترية للمحطة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ هي لا شيء (٢٠١٦: ٢٠٩ ألف ريال قطري).

خلال السنة، ساهمت المحطة بمبلغ ٤٠٤,٠٢١ ألف ريال قطري (٢٠١٦: ٤٣٨,٠٢٨ ألف ريال قطري) إلى إيرادات المجموعة، كما ساهمت بمبلغ ١٨٢,٤٣١ ألف ريال قطري (٢٠١٦: ٢٥٠,٥٠٧ ألف ريال قطري) في تكلفة المبيعات.

(ب) تكاليف الفحص "ج"

التكاليف المتکدة على مراقب الإنتاج وفقاً لبرنامج الفحص والصيانة تتم رسمتها تحت تكاليف الفحص "ج". ترسمل هذه التكاليف وتحسب كموجودات مستقلة بعمر إنتاجي تقديرى ٥-٣ سنوات. التكاليف المتکدة على فحص "ج" قيد التنفيذ يتم إدراجها ضمن أعمال رأسمالية قيد التنفيذ. عند إكمال أعمال الفحص والصيانة ترسمل هذه التكاليف تحت تكاليف الفحص "ج".

(ج) الاستهلاك

تم ادراج مصروف الاستهلاك السنوي في بيان الربح أو الخسارة كما يلى:

٢٠١٦	٢٠١٧
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٤١٧,٤٩٩	٤٤٣,٢٦٥
١,٤٢٣	١,٥٦٦
<hr/> ٤١٨,٩٢٢	<hr/> ٤٤٤,٨٣١

تكاليف المبيعات (إيضاح رقم ٢٦)

مصاروفات عمومية وإدارية (إيضاح رقم ٢٨)

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٦ الاستثمارات العقارية

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
<u>١٧٤,٩٠١</u>	<u>١٧٤,٩٠١</u>	
		أراضي

(١) تشمل الاستثمارات العقارية على قطعة أرض في لوسيل. استناداً إلى عملية التقييم الداخلي كانت القيمة العادلة لهذا الاستثمار العقاري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بمبلغ ٤٥٧ مليون ريال قطري (٤٥٧: ٢٠١٦ مليون ريال قطري).

٧ الموجودات غير الملموسة والشهرة

قامت المجموعة بتحديد وتسجيل الموجودات غير الملموسة التالية ذات الأعمار الإنتاجية المحددة كالتالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
<u>٧٧,٦١٢</u>	<u>٧١,٦٤٢</u>	موجودات غير ملموسة (١)
<u>٣٠,٨١٣</u>	<u>٣٠,٨١٣</u>	شهرة (٢)
<u>١٠٨,٤٢٥</u>	<u>١٠٢,٤٥٥</u>	الإجمالي

(١) الموجودات غير الملموسة

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
<u>١١٣,٤٣٠</u>	<u>١١٣,٤٣٠</u>	التكلفة: في ٣١ ديسمبر
<u>٢٩,٨٤٨</u>	<u>٣٥,٨١٨</u>	الإطفاء: في ١ يناير
<u>٥,٩٧٠</u>	<u>٥,٩٧٠</u>	إطفاء (إيضاح ٢٨)
<u>٣٥,٨١٨</u>	<u>٤١,٧٨٨</u>	في ٣١ ديسمبر

صافي القيمة الدفترية: في ٣١ ديسمبر

يمثل هذا المبلغ اتفاقية شراء الطاقة والماء التي تم الدخول فيها بين شركة رأس لفان للطاقة ش.م.ق.، وهي شركة تابعة للشركة، وكهرباء بعرض إمداد الكهرباء ومياه الشرب من قبل الشركة التابعة إلى كهرباء لمدة ٢٥ سنة.

(٢) الشهرة

نشأت الشهرة عن الاستحواذ المرحلي من قبل الشركة لنسبة ٥٥٪ من المساهمة الإضافية في شركة راس لفان للطاقة ش.م.ق. (إيضاح رقم ١) بتاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠١٠. لم يتم تسجيل أي مخصص لأنخفاض قيمة الشهرة منذ تاريخ هذه المعاملة لأن شركة راس لفان للطاقة ش.م.ق. قد ساهمت بمبلغ ١,٢٩٠ مليون ريال قطري (١,٠٩٨: ٢٠١٦) في ربح المجموعة منذ تاريخ ذلك الاستحواذ.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٨ الاستثمارات في المشاريع المشتركة

لدى المجموعة الاستثمارية التالية في المشاريع المشتركة:

٢٠١٦	٢٠١٧	بلد التأسيس	نسبة الملكية	الف ريال قطري	الف ريال قطري
٢,٣١٩,٨٤٧	٢,٥٣٤,٣٨٦	قطر	%٦٠		شركة نيراس للطاقة ش.م.ق.
٣٨٧,٦٤٩	٤٠٥,١٥٥	قطر	%٥٥		شركة قطر للطاقة ش.م.ق.
١١٧,١٤٢	١٧٧,٠٣٢	قطر	%٦٠		أم الحول للطاقة ش.م.ق. (١)
-	١٧,٣٣٧	قطر	%٤٥		شركة رأس قرطاس للطاقة ش.م.ق.
-	٢,١٨٧	قطر	%٦٠		سراج للطاقة (٢)
-	-	قطر	%٤٠		شركة مسيعيد للطاقة ش.م.ق. (٣)
٢,٨٢٤,٦٣٨	٣,١٣٦,٠٩٧				

إيضاحات:

(١) قامت شركة أم الحول للطاقة ش.م.ق. بتنفيذ عملياتها بشكل جزئي خلال شهر إبريل، يونيو وأغسطس ٢٠١٧، ومن المتوقع أن يتم الانتهاء والتشغيل الكامل للعمليات خلال عام ٢٠١٨.

(٢) تم إدراج الاستثمار في شركة سراج للطاقة بالتكلفة حيث لم تبدأ الشركة التشغيل المقصود منها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

(٣) تم تخفيض القيمة الدفترية لهذه الاستثمارات إلى الصفر نتيجة لحصة المجموعة في خسائر هذه المشاريع المشتركة المدرجة في سنوات سابقة.

الحركة في استثمار المجموعة في المشاريع المشتركة كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	في ١ يناير
الف ريال قطري	الف ريال قطري	استثمارات مدفوعة
٢,٦٢٦,٨٣٤	٢,٨٢٤,٦٣٨	حصة من الربح للسنة
-	٢,١٨٧	حصة من الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة
٣٧٢,٣١٢	٥٦٦,٨٦٣	توزيعات أرباح مستلمة
١٠٣,٦٩٧	٢٥,٩٩١	في ٣١ ديسمبر
(٢٧٨,٢٠٥)	(٢٨٣,٥٨٢)	
٢,٨٢٤,٦٣٨	٣,١٣٦,٠٩٧	

يلخص الجدول التالي المعلومات المالية للمشاريع المشتركة للمجموعة المدرجة في بياناتها المالية ويقوم بتسوية ملخص المعلومات للقيمة الدفترية لمساهمة المجموعة في المشاريع المشتركة:

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

بيانات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٨ الاستشارات في المشاريع المشتركة - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الإجمالي	أ.م.حوا، للطاقة	شركة نيراس	شركة رأس للطاقة	قرطبا للطاقة	فخار الطاقة
ش.م.ق.	ش.م.ق.	ش.م.ق.	ش.م.ق.	ش.م.ق.	ش.م.ق.
الف	الف	الف	الف	الف	الف
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
٢٢,٦٢٨,٣٣٩	- ٩,٤٠٣,٤٤٥	٢,٩٦٢,٣٩٩	١١,٨٤٧,٣٥٧	٦,٦١٥,٥٤٣	١,٨٠٩,٥٩٥
٦,٥٤٤,٢٦	٣,٦٤٥ ٧٦٧,٠٩٧	٣,٢٠٣,١٩٠	١,١٥٠,٤٨٣	٨٣١,٩٧٦	٥٤٧,٨١٥
٢٥,٣٦٤,٦٧٠	- ٧,٣٩٢,٠٦١	١,٣٦٠,٨٥٥	٩,٨٠٦,١٦١	٥,٥٧٦,٤١١	١,٢٢٩,١٨٢
٨,٦٣٥,٤٢٢	- ٢,٤٨٣,٤٢٧	٦٠٣,٥٠٣	٣,١٥٣,١٥٢	٢,٠٠٣,٧٥٨	٣٩١,٥٨٢
٥,١٤٢,٤٥٣	٣,٦٤٥ ٢٩٥,٠٥٤	٤,٢٠١,٢٣١	٣٨,٥٢٧	(١٣٢,٦٥٠)	٧٣٦,٦٤٦
٣,١٢٢,٤٤٩	٢,١٨٧ ١٧٧,٠٣٢	٢,٥٢٠,٧٣٨	١٧,٣٣٧	-	٤٠٥,١٥٥
١٣,٦٤٨	- -	١٣,٦٤٨	-	-	-
٣,١٣٦,٠٩٧	٢,١٨٧ ١٧٧,٠٣٢	٢,٥٢٤,٣٨٦	١٧,٣٣٧	-	٤٠٥,١٥٥
٤,٠٣٧,٦٧٩	- ٣٥١,٧٦٣	-	٢,٣٤٣,٤٣١	١,٠٧٩,٥٥٧	٧٦٢,٩٢٨
١,١٠٩,٦٢٩	- ٩١,٦٧٧	٣٢٦,٣٩٨	٣٣٧,٠٥٨	٢٠٤,٢٠٥	١٥٠,٢٩١
٢١,١٥٦	- ٨,١٤٢	٣١,١٦٧	٦٧,٥٨٩	(١٢٧,٦٦٠)	٤١,٩١٨
١,١٣٠,٧٨٥	- ٩٩,٨١٩	٣٥٧,٥٦٥	٤٠٤,٦٤٧	٧٦,٥٤٥	١٩٢,٢٠٩
٥٦٦,٨٦٣	- ٥٥,٠٠٦	١٩٥,٨٣٩	١٥١,٦٧٦	٨١,٦٨٢	٨٢,٦٦٠
٢٥,٩٩١	- ٤,٨٨٥	١٨,٧٠١	٣٠,٤١٥	(٥١,٠٦٤)	٢٣,٠٥٥

ملخص بيان المركز المالي
الموجودات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة
المطلوبات غير المتداولة
حقوق الملكية
حصة المجموعة
تعديل التوجيه
القيمة العادلة للاستثمارات
ملخص بيان الدخل الشامل
إيرادات
ربح السنة
إيرادات شاملة أخرى لسنة
إجمالي الدخل الشامل
حصة المجموعة في الربح
حصة المجموعة في الإيرادات الشاملة الأخرى

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٨ الاستثمارات في المشاريع المشتركة - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الإجمالي	أم الجول	سراج للطاقة	شركة نيراس للطاقة	شركة راس للطاقة	قطر للطاقة	ش.م.ق.
الف	ش.م.ق.	الف	ش.م.ق.	الف	ش.م.ق.	الف
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
٣٢,٩٧٢,١٧٦	-	٧,١٢٦,٨٠٠	٤,٩٩٥,٠٢٦	١٢,٠٣٤,٩٣١	٦,٨٢٤,٢٥٨	١,٩٩١,١٦١
٣,٤٨٩,٩١٦		٣١٩,٦٢٠	٧٨٩,٦٩٨	٩٦٤,٧٢٥	٩٠٨,١٣٢	٥٠٧,٧٤١
٢٩,٥٠١,٧٠٨	-	٦,٨٢٣,٦٤٨	١,٣٩٨,٣٥١	١٢,٥٥٨,٦٨٧	٧,٢١١,٥١٨	١,٥٠٩,٥٠٤
٢,٨٢٨,٤٨٤	-	٤٢٧,٥٣٦	٥٤٢,٧٠٨	٦٠٧,٣٠٦	٩٦٦,٣٥٣	٢٨٤,٥٨١
٤,١٣١,٩٠٠	-	١٩٥,٢٣٦	٣,٨٤٣,٦٦٥	(١٦٦,٣٣٧)	(٤٤٥,٤٨١)	٧٠٤,٨١٧
٢,٨١٠,٩٩٠	-	١١٧,١٤٢	٢,٣٠٦,١٩٩	-	-	٣٨٧,٦٤٩
١٣,٦٤٨	-	-	١٣,٦٤٨	-	-	-
٢,٨٢٤,٦٣٨	-	١١٧,١٤٢	٢,٣١٩,٨٤٧	-	-	٣٨٧,٦٤٩
٤,٢٥٥,٠١٤	-	-	١٧٣,٣٣٨	٢,٣٠٩,٨١٩	١,٠٠٨,٦٨٥	٧٦٣,١٧٢
٧٩٠,٥٦٧	-	(٢٣,٧٩٥)	١١٠,٨١٠	٣٦٢,٦٤٠	٢٠٣,٩١٠	١٣٧,٠٠٢
١٢٩,٤٨٧	-	٢١٥,٣٨٨	٨,٤٢٨	(١٦,٣٦٤)	(١٣١,٠١٠)	٥٣,٠٤٥
٩٢٠,٠٥٤	-	١٩١,٥٩٣	١١٩,٢٣٨	٣٤٦,٢٧٦	٧٢,٩٠٠	١٩٠,٠٤٧
٣٧٢,٣١٢	-	(١٤,٢٧٧)	٦٦,٤٨٦	١٦٣,١٨٨	٨١,٥٦٤	٧٥,٣٥١
١٠٣,٦٩٧	-	١٢٩,٢٢٣	٥,٠٥٧	(٧,٣٦٤)	(٥٢,٤٠٤)	٢٩,١٧٥

ملخص بيان المركز العالمي
الموجودات غير المتناولة
الموجودات المتناولة
المطلوبات غير المتناولة
المطلوبات المتناولة
حقوق الملكية
حصة المجموعة
تعديل التوحيد
القيمة العادلة للاستثمارات
ملخص بيان الدخل الشامل
إيرادات
ربح السنة
إيرادات شاملة أخرى للسنة

إجمالي الدخل الشامل
حصة المجموعة في الربح
حصة المجموعة في الإيرادات الشاملة الأخرى

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٩ موجودات مالية متاحة للبيع

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٣٤٤,٤٣٥	٥١١,١٤٤	في ١ يناير
١٣٩,٩٥٦	٢٨٦,٦٣٧	إضافات
(٢٠,٠٠٧)	-	استبعادات
٢,٦٧٦	-	الربح معاد تصنيفه إلى حساب الربح أو الخسارة نتيجة للاستبعاد
٤٤,١٠٨٤	(٩٦,٢٠٤)	صافي التغيير في القيمة العادلة محول إلى الإيرادات الشاملة الأخرى
٥١١,١٤٤	٧٠١,٥٧٧	في ٣١ ديسمبر

خلال السنة كان هناك إيراد توزيعات أرباح بمبلغ ١٦,٥٥٢ ألف ريال قطري (٢٠١٦: ١١,٩٤٠ ألف ريال قطري) من الموجودات المالية المتاحة للبيع وقد تم إدراجها ضمن "إيرادات أخرى" في الربح أو الخسارة (إيضاح ٢٧).

جميع الموجودات المالية المتاحة للبيع تشمل على أوراق مالية مدرجة في بورصة قطر. القيمة العادلة لأسهم حقوق الملكية المدرجة يتم تحديدها بالرجوع إلى عروض الأسعار المنشورة في سوق نشطة.

١٠ إيجارات تمويلية مدينة

يتم إجراء تسوية بين اجمالي الاستثمار في الإيجار (الحد الأدنى من مدفوعات الإيجار المتبقية) والقيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الإيجار المدينة (ذمم الإيجار التمويلي المدينة) كما في تاريخ التقرير كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢,٣٦٥,٢٢٣	٢,١٠٧,٨٥٦	اجمالي الاستثمار في الإيجار
(٨٧٤,٦١٨)	(٧٤١,٥٤٤)	إيرادات تمويلية غير مكتسبة
١,٤٩٠,٦٠٥	١,٣٦٦,٣٣٢	القيمة الحالية للحد الأدنى للإيجارات المدينة

معدل الخصم الذي قامت الشركة التابعة باستخدامه هو ٩,٣٢٪ في السنة (٢٠١٦: ٩,٣٢٪) كما هو متفق عليه بين شركة راس لفان للطاقة ش.م.ق (المؤجر) وهي شركة تابعة للشركة وكهرماء (المستأجر). الإيجارات التمويلية المدينة لم تكن متاخرة للسداد أو منخفضة القيمة كما في نهاية فترة التقرير.

تعرض الإيجارات التمويلية المدينة في بيان المركز المالي الموحد كالتالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٢٤,٢٧٣	١١٧,٤٨٧	الجزء المتداول
١,٣٦٦,٣٣٢	١,٢٤٨,٨٤٥	الجزء غير المتداول
١,٤٩٠,٦٠٥	١,٣٦٦,٣٣٢	

تم إجراء المزيد من التحليل على الجزء غير المتداول كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٥٤٣,٠٢٦	٤٥٠,٤٢٦	أكثر من سنة ولكن لما لا يزيد عن خمس سنوات
٨٢٣,٣٠٦	٧٩٨,٤١٩	أكبر من خمس سنوات
١,٣٦٦,٣٣٢	١,٢٤٨,٨٤٥	

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١١ موجودات غير متداولة أخرى

في أكتوبر ٢٠١٠ دفعت شركة رأس لفان للتشغيل ذ.م.م.، إحدى الشركات التابعة للشركة مبلغ ٢٣,٨١٥ مليون ريال قطري لشركة رأس لفان للخدمات، طرف ثالث، للاستحواذ الحقوق والمنافع والالتزامات وفقاً لاتفاقية الخدمات الفنية. خلال سنة ٢٠١١، استلمت شركة رأس لفان للتشغيل ذ.م.م. مبلغ ٥,٨٨٧ مليون ريال قطري. يتم إطفاء المبلغ المتبقى وهو ١٧,٩٢٨ مليون ريال قطري على مدى فترة ١٩ سنة.

كما وقعت الشركة اتفاقية خدمات تعاقدية في يوم ٢١ أكتوبر ٢٠٠٦ مع شركة جنرال إلكتريك العالمية وشركة جي إي لقطع الغيار لصيانة معدات محددة (وحدات مغطاة) في محطات الطاقة والماء في راف ب/٢. في ٢٤ أبريل ٢٠١٣، تم توقيع تعديل على الاتفاقية المذكورة أعلاه بين الأطراف وبموجبه حصلت الشركة على تخفيض في الرسوم المتغيرة في مقابل دفعه مقدمة قيمتها ٣ مليون دولار أمريكي (١٠,٩ مليون ريال قطري). يتم إطفاء هذا المبلغ على فترة المنفعة أي حتى انتهاء فترة اتفاقية الخدمات التعاقدية.

كانت الحركة على الحساب كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٦٩,٨٧٦	٦٩,٨٥٨
<u>(٢٠١٣)</u>	<u>(٢٠١٥)</u>
<u>١٩,٨٥٨</u>	<u>١٧,٨٤٣</u>

في ١ يناير
الإطفاء (إيضاح ٢٨)
في ٣١ ديسمبر

٢٠١٦	٢٠١٧	المخزون
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٥٥٠,٧٧٥	٥٥٠,٠٠٥	قطع غيار
<u>(٢٧٥,٤٢٧)</u>	<u>(٣٢٣,٨٣٥)</u>	بخصم: مخصص البضاعة بطينة الحركة (١)
٢٧٥,٣٤٨	٢٢٦,١٧٠	مواد كيماوية
٣,٠٣٥	٢,٠٦٢	مواد استهلاكية
٢,٦١١	٢,٥٩٦	الإجمالي
<u>٢٨٠,٩٩٤</u>	<u>٢٣٠,٨٢٨</u>	الحركة في مخصص البضاعة بطينة الحركة كالتالي:
٢٠١٦	٢٠١٧	(١)
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢٦٥,٩٢٩	٢٧٥,٤٢٧	في ١ يناير
٣٣,٠٣٥	٤٨,٤٠٨	مضاف إلى المخصص (إيضاح ٢٩)
<u>(٢٣,٥٣٧)</u>	-	مخصص مستخدم
<u>٢٧٥,٤٢٧</u>	<u>٢٢٣,٨٣٥</u>	في ٣١ ديسمبر

الحركة في مخصص البضاعة بطينة الحركة كالتالي:

في ١ يناير
 مضاف إلى المخصص (إيضاح ٢٩)
مخصص مستخدم
في ٣١ ديسمبر

تتضمن قطع الغيار المخزون المتعلق بمحطة رأس أبو فنطاس (راف "أ") الذي يبلغ ٩٤,١٦٩ ألف ريال قطري (٢٠١٦: ٩٦,٩٧٤ ألف ريال قطري). أوقت الشركة عمليات رأس أبو فنطاس (راف "أ") اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وقامت باخذ مخصص كامل لرصيد المخزون المتبقى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٦: ٦٦,٧١٥ ألف ريال قطري).

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٣ مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	مدينون تجارين (١)
الف ريال قطري	الف ريال قطري	مصاروفات مدفوعة مقدماً وسلف المجموع
٦٠٢,٣٤٥	٧٦١,٦١٠	
٧١,٦٦٨	٩٠,٥٢٤	
٦٧٤,٠١٣	٨٥٢,١٣٤	

(١) أعمار أرصدة الذمم التجارية المدينة كما في ٣١ ديسمبر كانت كما يلي:

متاخرة في السداد ولكن غير منخفضة القيمة

أكثر من ٣٦٥ يوماً	٣٦٥ - ١٨١ يوماً	١٨٠ - ٩١ يوماً	٩٠ - ٦١ يوماً	غير متاخرة أو منخفضة القيمة الإجمالي	الف ريال قطري	٢٠١٧
الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف
٦٤	٦,٠٦٣	٨,٨٩٤	٣,١٠٨	٧٤٣,٤٨١	٧٦١,٦١٠	٢٠١٧
٣٣٠	٤١	-	-	٦٠١,٩٧٤	٦٠٢,٣٤٥	٢٠١٦

١٤ النقد وما في حكمه

٢٠١٦	٢٠١٧
الف ريال قطري	الف ريال قطري

نقد لدى البنوك - حسابات جارية و عند الطلب
إيداعات قصيرة الأجل (إيضاح أ)
نقد في الصندوق

٦٠٤,٤٤٩	٣١٣,٢٨٧
٢,٤٠٦,٥١٥	٣,١٢٢,٧٠٠
٦٧	٣٠

أرصدة لدى البنوك والنقد

يخصم: إيداعات لأجل تستحق خلال أكثر من ٩٠ يوماً (إيضاح ب)

النقد وما في حكمه

إيضاحات:

(أ) الإيداعات قصيرة الأجل تم بأجال استحقاق متفاوتة تبعاً للمتطلبات النقدية العاجلة للمجموعة، وتحمل فوائد بمعدلات السوق.

(ب) الإيداعات لأجل التي قامت بها الشركة لها فترات استحقاق أصلية تتجاوز ٩٠ يوماً.

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٥ رأس المال

٢٠١٦	٢٠١٧
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري

المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل:
١١٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة ١٠ ريال قطري للسهم

تحمل جميع الأسهم حقوقاً متساوية

١,١٠٠,٠٠٠ ١,١٠٠,٠٠٠

١٦ الاحتياطي القانوني

حسب متطلبات قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ يجب تحويل ١٠٪ كحد أدنى من ربح الشركة لكل سنة إلى حساب الاحتياطي القانوني حتى يعادل رصيد الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المدفوع. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات المنصوص عليها في القانون أعلاه. قررت الشركة إيقاف التحويلات السنوية إلى حساب الاحتياطي القانوني حيث أصبح رصيد الاحتياطي يعادل ٥٪ من رأس المال المدفوع.

١٧ الاحتياطي العام

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يجوز للجمعية العمومية أن تخصص جزءاً من صافي الأرباح للاحياطي العام، لا يوجد قيود على توزيع هذا الاحتياطي، وحسب قرار الجمعية العامة يبقى هذا الرصيد لأعمال التطوير المستقبلية للشركة.

١٨ احتياطي التحوط

يشتمل احتياطي التحوط على الجزء الفعال من صافي التغير المتراكم في القيمة العادلة لعقود مبادرات معدلات الفائدة للتحوط.

٢٠١٦	٢٠١٧
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري

(١,٧٥٩,٤٧٩)	(١,٥٥٧,٠٠٢)
١٠٣,٦٩٧	٢٥,٩٩١
٩٨,٧٨٠	٢٣,٤٢٣

الرصيد في ١ يناير

حصة الإيرادات الشاملة الأخرى من المشاريع المشتركة
صافي التغيرات في القيمة العادلة لمبادرات أسعار الفائدة للشركة الأم

الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٩ احتياطي القيمة العادلة

يشتمل احتياطي القيمة العادلة على صافي التغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع إلى حين إلغاء الاعتراف عن الموجودات أو انخفاض قيمتها.

٢٠١٦	٢٠١٧
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري

١٧٥,٢٤٤	٢١٩,٣٢٨
٤٤,٠٨٤	(٩٦,٢٠٤)

الرصيد في ١ يناير
(خسائر) / أرباح القيمة العادلة للسنة

الرصيد في ٣١ ديسمبر

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠ الحصص غير المسيطرة

تعرض نسبة حقوق الملكية التي تحتفظ بها الحصص غير المسيطرة كالتالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
الـاف ريال قطري	الـاف ريال قطري	
٢٥٦,٠٤٨	٢٥٣,٨٧١	شركة رأس لفان للطاقة ش.م.ق.
٣١,٣٥٧	٢٣,٣١٧	الرصيد كما في ١ يناير
(٣٣,٥٣٤)	(٢٦,٩٧٠)	الربح للسنة
<u>٢٥٣,٨٧١</u>	<u>٢٥٠,٢١٨</u>	توزيعات أرباح مدفوعة خلال السنة
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

إن المعلومات المالية للشركة التابعة للمجموعة والتي لديها حصة غير مسيطرة هامة مبينة أدناه.

تمثل المعلومات المالية المختصرة أدناه المبالغ قبل الحذف فيما بين شركات المجموعة.

٢٠١٦	٢٠١٧	
الـاف ريال قطري	الـاف ريال قطري	
١,٣٦٨,١٥٠	١,٢٤٩,٨٩٩	الجزء غير المتداول
٢٥٤,٨٩٥	٢١٢,٦٣١	الجزء المتداول
١٦٦,٨٦٨	٤٩,٦٦٣	الجزء غير المتداول
١٨٦,٨١١	١٦١,٧٨١	الجزء المتداول
<u>١,٢٦٩,٣٦٦</u>	<u>١,٢٥١,٠٨٦</u>	حقوق الملكية
<u>١,٠١٥,٤٩٥</u>	<u>١,٠٠٠,٨٦٨</u>	حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة
<u>٢٥٣,٨٧١</u>	<u>٢٥٠,٢١٨</u>	الحصة غير المسيطرة
<u>١,٢٦٩,٣٦٦</u>	<u>١,٢٥١,٠٨٦</u>	اجمالي حقوق الملكية
٢٠١٦	٢٠١٧	
الـاف ريال قطري	الـاف ريال قطري	
٥٠٦,٧٤١	٤٥٨,٢٥٨	إيرادات
١٥٦,٥٧١	١١٦,٥٨٤	الربح للسنة
١٢٥,٢١٤	٩٣,٢٦٧	الربح العائد إلى مالكي الشركة
٣١,٣٥٧	٢٣,٣١٧	الربح العائد إلى الحصة غير المسيطرة
<u>١٥٦,٥٧١</u>	<u>١١٦,٥٨٤</u>	الربح للسنة

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢١ القروض والسلف التي تحمل فوائد

٢٠١٦	٢٠١٧	
الف 千 Qatar Riyal	الف 千 Qatar Riyal	
١,٢٤٧,٧٩٢	١,١٩٣,٣٣١	القرض (١)
٦٣٦,٠٨٧	٥٨٥,٩١٣	القرض (٢)
٣١٧,٣٥٥	٢٩٢,٣٢٢	القرض (٣)
٢٩٢,٠١٩	١٦٦,٨٦٨	القرض (٤)
٥٤٨,٥٥٢	٥٣١,٩١٢	القرض (٥)
٩١٢,٩٧٢	٨٨٥,٢٧٨	القرض (٦)
٩١١,٢٥٠	٩١١,٢٥٠	القرض (٧)
٧٩٢,٧٨٨	٨٣١,٠٦٠	القرض (٨)
٣١٥,٣٢٧	٣٤٥,٧٧٤	القرض (٩)
-	١٨٢,٢٥٠	القرض (١٠)
<u>٥,٩٧٤,١٤٢</u>	<u>٥,٩٢٥,٩٥٨</u>	اجمالي القروض البنكية
<u>(٦٢,١٩٢)</u>	<u>(٥٩,٨٧٨)</u>	بخصم: تكاليف ترتيب التمويل
<u>٥,٩١١,٩٥٠</u>	<u>٥,٨٦٦,٠٨٠</u>	

تصنف القروض والسلف التي تحمل فوائد في بيان المركز المالي الموحد كالتالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
الف 千 Qatar Riyal	الف 千 Qatar Riyal	
١,٢٣٧,٣٦٣	١,٤٢٤,٢٨٦	الجزء المتداول
٤,٦٧٤,٥٨٧	٤,٤٤١,٧٩٤	الجزء غير المتداول
<u>٥,٩١١,٩٥٠</u>	<u>٥,٨٦٦,٠٨٠</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢١ القروض والسلف التي تحمل فوائد - تتمة

(١) دخلت الشركة في اتفاقية انتمانية مع بنك طوكيو ميتسوبيشي يو اف جيه المحدود الذي يقوم بدور وكيل تسهيلات وضامن خارجي لتسهيلات انتمانية بمبلغ ٤٨٥,٥ مليون دولار أمريكي (١,٧٦٩ مليون ريال قطري) وذلك لتمويل بناء محطة (راف ب/٢). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بلغ إجمالي المبلغ المطلوب ٣٢٧ مليون دولار أمريكي أو ١,١٩٣ مليون ريال قطري (٢٠١٦: ٣٤٢ مليون دولار أمريكي أو ١,٢٤٨ مليون ريال قطري). تحتسب الفوائد بسعر ليبور + ٥٥٠٪ إلى ١,٦٥٪ سنويًا كما هو محدد في الاتفاقية الانتمانية. يستحق سداد القرض باقساط نصف سنوية على مدى فترة ٢٣ سنة تبدأ اعتباراً من ١ ديسمبر ٢٠٠٨.

(٢) دخلت الشركة في اتفاقية تسهيلات مع مجموعة من البنوك لتمويل مراافق محطة (راف أ/١). هذا القرض البالغ قيمته ٢٨٨,٢ مليون دولار أمريكي يحمل فوائد بسعر ليبور + هامش بين ٠٠,٦٠٪ إلى ١,٠٥٪. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بلغ إجمالي المبلغ المطلوب ١٦٠,٧ مليون دولار أمريكي أو ٥٨٦ مليون ريال قطري (٢٠١٦: ١٧٥ مليون دولار أمريكي أو ٦٣٦ مليون ريال قطري) ويستحق سداد القرض على أقساط نصف سنوية على مدى ١٧ سنة بدأت في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ وبنسبة سداد محددة مسبقاً تحتسب مقابل المبلغ الأصلي القائم المتبقى في نهاية الفترة الذي يتتوفر فيها.

(٣) دخلت الشركة في اتفاقية تمويل إسلامي في صيغة استصناع بمبلغ ١٤٤,١ مليون دولار أمريكي لإنشاء ثلاثة وحدات تحلية مياه من عدة مراحل وتشكل الوحدات جزء من محطة تحلية كاملة في (راف أ/١). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بلغ إجمالي المبلغ المطلوب ٨٠ مليون دولار أمريكي أو ٢٩٢ مليون ريال قطري (٢٠١٦: ٨٧ مليون دولار أمريكي أو ٣١٢ مليون ريال قطري).

(٤) يمثل هذا المبلغ قرض لشركة رأس لفان للطاقة المحدودة ش.م.ق. حيث يمثل اتفاقية انتمانية مع مجموعة من البنوك تمت بتاريخ ٢٠ نوفمبر ٢٠٠١ لقرض طويل الأجل بمبلغ ٥٤٥ مليون دولار أمريكي وقرض احتياطي بقيمة ٢٧,٢٥ مليون دولار أمريكي. يحمل القرض فوائد بالأسعار التجارية ويستحق السداد وفقاً لجدول محدد للسداد ابتداء من نوفمبر ٢٠٠٤ مع آخر قسط يستحق في مايو ٢٠١٩. هذا القرض لأجل مضمون برهن على مراافق المصنع التي قامت شركة رأس لفان للطاقة (ش.م.ق.) ببنائها على أرض مستأجرة من قطر للبترول. المبلغ الإجمالي المستحق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ يبلغ ٤٥,٧٨ مليون دولار أمريكي أو ١٦٧ مليون ريال قطري (٢٠١٦: ٨٠,١٢ مليون دولار أمريكي أو ٢٩٢ مليون ريال قطري).

(٥) دخلت الشركة في اتفاقية تسهيلات مع بنك قطر الوطني لتمويل بناء محطة (راف أ/٢). هذا القرض لأجل البالغ قيمته ١٨٠ مليون دولار أمريكي يحمل فوائد بسعر ليبور + هامش بنسبة ١,٧٥٪ في السنة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بلغ إجمالي المبلغ المسحوب ١٤٦ مليون دولار أمريكي أو ٥٣٢ مليون ريال قطري (٢٠١٦: ١٥٠ مليون دولار أمريكي أو ٤٩٥ مليون ريال قطري). يستحق سداد القرض باقساط ربع سنوية تبدأ بعد ستة أشهر من التاريخ الفعلي للتسهيل أيهما أقرب.

(٦) دخلت الشركة في اتفاقية تمويل إسلامي مع بنك قطر الإسلامي بشكل استصناع بمبلغ ٢٧٠ مليون دولار أمريكي لبناء محطة (راف أ/٢). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بلغ إجمالي المبلغ المسحوب ٢٤٣ مليون دولار أمريكي أو ٨٨٥ مليون ريال قطري (٢٠١٦: ٢٥٠ مليون دولار أمريكي أو ٩١٣ مليون ريال قطري). يستحق سداد القرض على أقساط ربع سنوية على مدى ٢٠ سنة ابتداء من ٩ يونيو ٢٠١٦.

(٧) دخلت الشركة في اتفاقية تسهيل شركة متعدد مع اتحاد من بنوك مع ميز هو بنك ليمتد والذي يعمل كوكيل للتسهيل وذلك بهدف أساسى يتمثل في التمويل الجزئي لسداد التسهيل المتعدد بمبلغ ٣٠٠ مليون دولار أمريكي. تحتسب الفائدة على تسهيل القرض لأجل بمبلغ ٢٥٠ مليون دولار بمعدل الليبور مضافاً إليه هامش بنسبة ٠,٢٥٪. يسدد القرض في أو قبل تاريخ الإنتهاء وهو ٨ ديسمبر ٢٠١٦. بتاريخ ٥ ديسمبر ٢٠١٦ قامت الشركة بتمديد العقد حتى ٨ ديسمبر ٢٠١٧ بفائدة بمعدل الليبور مضافاً إليه نسبة ٠,٣٥٪. في ٦ ديسمبر ٢٠١٧، دخلت الشركة في اتفاقية معدلة مع المقرضين لتمديد فترة القرض لمدة سنة أخرى بفائدة بمعدل الليبور مضافاً إليه نسبة ٠,٥٪.

(٨) في ٤ يوليو ٢٠١٦ دخلت الشركة في تسهيل انتماني مع مجموعة بنوك لتمويل مراافق محطة راف أ.٣. هذا التسهيل للقرض لأجل بمبلغ ٢٩٤ مليون دولار أمريكي تحتسب عليه فائدة بمعدل الليبور مضافاً إليه هامش بنسبة ١,٧٥٪. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ سحب الشركة مبلغ ٢٢٨ مليون دولار أمريكي أو ٨٣١ مليون ريال قطري من التسهيل. يستحق سداد القرض على أقساط ربع سنوية خلال ٢٧٠ شهر تبدأ من ٩ يناير ٢٠٠٨.

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢١ القروض والسلف التي تحمل فوائد - تتمة

(٩) في ٤ يوليو ٢٠١٦، حصلت الشركة على تسهيل تمويل إسلامي بمبلغ ٩٦ مليون دولار أمريكي في شكل استصناع لتمويل إنشاء محطة راف ٣١. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، سحب الشركة مبلغ ٩٥ مليون دولار أمريكي أو ٣٤٥ مليون ريال قطري من التسهيل. يستحق سداد القرض على أقساط ربع سنوية خلال فترة ٢٧٠ شهر تبدأ من ٩ يناير ٢٠٠٨.

(١٠) في ١٥ فبراير ٢٠١٧، دخلت الشركة في اتفاقية تسهيل انتامني مع بنك بي إس ليمند دي. يحمل هذا القرض لأجل البالغ ٥٠ مليون دولار أمريكي فوائد بسعر ليبور زائد ٥٪. بلغ إجمالي المبلغ المستحق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي أو ١٨٢,٥ مليون ريال قطري (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: لا شيء). يستحق سداد القرض في ١٤ فبراير ٢٠١٨.

٢٢ القيمة العادلة للمشتقات

تعرض القيمة العادلة لمبالغ أسعار الفائدة للتحوط في بيان المركز المالي الموحد كالتالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	الموجودات
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	الجزء المتداول
-	٢,٣٧٤	الجزء غير المتداول
-	٣٤,٨٥٦	
	<u>٣٧,٢٣٠</u>	
٢٠,٢٧٧	١٥,٢٩٧	المطلوبات
٨,٢٨٢	٢٧,٠٦٩	الجزء المتداول
<u>٢٨,٥٥٩</u>	<u>٤٢,٣٦٦</u>	الجزء غير المتداول

٢٣ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٦	٢٠١٧	في ١ يناير
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	مخصص مكون
٤٨,٩٣١	٥٢,٨٠٣	المكافأة المدفوعة خلال السنة
٦,٢٤٩	٢٧,٣٨٠	في ٣١ ديسمبر
<u>(٢,٣٧٧)</u>	<u>(٦,١٩٨)</u>	
<u>٥٢,٨٠٣</u>	<u>٧٣,٩٨٥</u>	

٢٤ دائنون تجاريون وذمم داننة أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	داننون تجاريون
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ذمم داننة أخرى ومصروفات مستحقة
٢٠٠,٩٤٥	١٤٩,٧٠٦	مخصص للمساهمة في صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية
٤٢٥,٩٠٩	٣٥٢,٧٤٣	توزيعات أرباح مستحقة للمساهمين
٣٤,٥٩٣	٣٧,٦٣٥	مساهمات في صندوق التقاعد للموظفين القطريين
٣٥,٥٨٨	٣٧,٩٢٤	
٦,٦٦١	٧,٤٧٠	
<u>٧٠٣,٦٨٦</u>	<u>٥٨٥,٤٧٨</u>	

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٥ إيرادات

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١,٤٥٩,٣٣٣	١,٥٠٨,٠٤٩	مبيعات المياه المحللة
١,٥٠٥,٠٢٣	١,٤٣٧,٢٤٨	مبيعات الكهرباء
١٣٨,٧٩٣	١٢٥,٤٤٥	حصة من إيرادات إيجار (شركة رأس لفان للطاقة ش.م.ق.)
٣,١٠٣,١٤٩	٣,٠٧٠,٧٤٢	

٢٦ تكاليف المبيعات

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٨٧١,٥٦٦	٨٢٤,٥٣٧	تكلفة الغاز المستهلك
٤١٧,٤٩٩	٤٤٣,٢٦٥	استهلاك العقارات والآلات والمعدات (إيضاح ٥)
١٨٠,٠٥٠	١٩٢,٠٦٥	تكاليف الموظفين
٩٦,٠١٤	٩٦,٥٤٣	قطع غيار وكيمائيات ومواد مستهلكة
١٣٥,٤٦٩	١٩٨,٤٦٨	أخرى
١,٧٠٠,٥٩٠	١,٧٥٤,٨٣٨	

٢٧ إيرادات أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٤٢,٧٦٩	٩٤,٧٣٣	إيرادات فوائد
١١,٩٤٠	١٦,٠٥٢	إيراد توزيعات أرباح من موجودات مالية متاحة للبيع (إيضاح ٩)
١٤,٣٩٨	٣٣٧	ربح من استبعاد عقارات وألات ومعدات (إيضاح ٥ (د))
٦,٧٩٢	-	إيرادات مجلة
٢,٦٧٦	-	ربح من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
٦٩,٢٣٩	٤٥,٥٤٩	إيرادات متعددة (إيضاح ١)
١٤٧,٨١٤	١٥٦,٦٧١	

(١) في عام ٢٠١٦، استلمت الشركة تعويض عن أضرار سيولة متعلقة بمشروع راف ١/١ من كهرماء بمبلغ ٤٢ مليون ريال قطري.

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٨ المصروفات العمومية والإدارية

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٩٥,٨٨٤	١٠٠,٠٣٨	تكاليف الموظفين
٣٣,٠٣٥	٤٨,٤٠٨	مخصص للبضاعة بطيئة الحركة (إيضاح ١٢)
١٢,٧٤٩	١٢,٩٣٨	التأمين
١١,٧٥٠	١١,٧٥٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٥,٩٧٠	٥,٩٧٠	إطفاء الموجودات غير الملموسة (إيضاح ٧)
٦,٥٩٥	٤,٥١٢	مصروفات التوظيف والتدريب
٣,٦٠٠	٣,٦٠٠	إيجار
٣,٦٥٨	٢,٣٦٨	تبرعات
٢,٠١٣	٢,٠١٥	إطفاء الموجودات غير المتداولة (إيضاح ١١)
٣,٧٤٢	١,٩٤٤	أتعاب مهنية
٢,٢٣٠	١,٨٧٠	إصلاحات وصيانة
١,٦٥٣	١,٨٥١	هاتف وبريد
١,٤٢٣	١,٥٦٦	استهلاك المقارنات والآلات والمعدات (إيضاح ٥)
٨٧٦	١,١٢٨	مصروفات الإعلانات والعلاقات العامة
-	١,١١٩	مخصص لتعويض أضرار سيولة
٦٨٣	٨٤٤	اشتراكات وترخيص
٤٥٤	٤٦٨	مصروفات مكتبة
١٤,٦٦١	١٧,٢٧٨	مصروفات متعددة
٢٠٠,٩٧٦	٢١٩,٦٦٧	الإجمالي

٢٩ تكاليف التمويل

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٤٤,٣٠٦	١٧٣,١٤٨	مصروفات الفائدة
٤,٥٥٨	٧,١٣٠	رسوم بنكية
١٤٨,٣٦٤	١٨٠,٢٧٨	

٣٠ العائد على السهم

العائد الأساسي على السهم

يحتسب الربح الأساسي العائد على السهم بتقسيم صافي الربح المنسوب لمالكي المجموعة لسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١,٥٤١,٩٨٨	١,٦١٦,١٧٦	ربح السنة المنسوب إلى مالكي الشركة
١١٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (عدد الأسهم بالآلاف)
١٤٠,٢	١٤,٦٩	العائد الأساسي والمخفف للسهم (معبّر عنه بالريال القطري للسهم)

* خلال السنة، لا يوجد أي زيادة أو نقص في رأس المال الشركة، وبالتالي فإن المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادلة مساوياً لرأس المال المصرح به والمصدر (إيضاح ١٥).

العائد المخفف على السهم

حيث أن الشركة الأم ليس لديها أسهم مخففة محتملة، فإن العائد المخفف على السهم يساوي العائد الأساسي على السهم.

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣١ توزيعات الأرباح

خلال السنة، أعلنت الشركة وقامت بتوزيع أرباح نقدية بواقع ٧,٥ ريال قطري للسهم بإجمالي مبلغ ٨٢٥ مليون ريال قطري (٢٠١٦: ٧,٥ ريال قطري للسهم بإجمالي مبلغ ٨٢٥ مليون ريال قطري).

سيتم تقديم توزيعات الأرباح النهائية المقترحة بواقع ٧,٧٥ ريال قطري للسهم بإجمالي مبلغ ٨٥٢,٥ مليون ريال قطري لسنة ٢٠١٧ (٢٠١٦: ٨٢٥ مليون ريال قطري) لاعتمادها بصفة رسمية في اجتماع الجمعية العمومية السنوية ولم يتم تسجيلها كمطلوب كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٣٢ المساهمة في صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية

وفقاً للقانون رقم (١٣) لسنة ٢٠٠٨، احتسبت الشركة خلال السنة جزءاً من الأرباح المدورة بمبلغ ٣٧,٦ مليون ريال قطري (٢٠١٦: ٣٤,٧ مليون ريال قطري) كمساهمة في صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية القطري.

٣٣ المعلومات القطاعية

تعمل المجموعة أساساً في تشغيل محطات متقدمة لتوليد الكهرباء وتحلية المياه في دولة قطر. تعتمد عملية التحلية كلياً على توليد الكهرباء، وتدخل عمليات توليد الكهرباء وانتاج المياه السحابة وتشرن لمشاريع وحدات متشابهة.. وبالتالي تعتبر المجموعة تملك قطاعاً تجارياً وجغرافياً واحداً.

٣٤ الالتزامات والمطلوبات المحتملة

٢٠١٦	٢٠١٧
الف ريال قطري	الف ريال قطري
١١٨,٨٨٣	-
-	٩٤٠,٤١٠
<u>١٩٠,٣١٧</u>	<u>٢٨٥,١٣٠</u>
<u>١,٨٤٢,٢٠٢</u>	<u>١,٩٦٥,٧٥٦</u>

(أ) الالتزامات:
الالتزامات رأسمالية (١)

الالتزامات رأسمالية (٢)

(ب) مطلوبات محتملة:
ضمانات بنكية وضمانات المجموعة واعتمادات مستندية

(ج) التزامات أخرى:
ادوات مالية مشتقة:
تبادل معدلات فائدة (مبلغ رمزي)

(١) تتضمن الالتزامات الرأسمالية التزامات المجموعة لبناء محطة راف ٢/٣.

(٢) وفقاً لاتفاقية المساهمين المبرمة في ١٣ مايو ٢٠١٥ بين الشركة وقطر للبترول ومؤسسة قطر للتربية والعلوم وتطوير المجتمع وشركة كيه وان انيريжи ليمند، تلتزم الشركة بالمساهمة في رأس المال بمبلغ ١,٥٦٧ مليون ريال قطري (٤٣٠ مليون دولار أمريكي) وذلك وفقاً لخطة التمويل من المساهمين. وبالتالي، قدمت الشركة مساهمة بمبلغ ٩٤٠ مليون ريال قطري (٢٥٨ مليون دولار أمريكي).

(٣) أبرمت الشركة اتفاقية شراكة مع شركة قطر للبترول لإنشاء شركة سراج للطاقة، وهي شركة مساهمة قطرية خاصة برأس مال مصري به قدره ١,٨٢٣ مليون ريال قطري (٥٠٠ مليون دولار أمريكي). سوف تعمل سراج للطاقة في امتلاك وتشغيل محطة للطاقة الشمسية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، التزمت الشركة بالاستثمار في حصة ٦٠٪ من رأس مال شركة سراج للطاقة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٥ إيضاحات الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة الشركات الزميلة وكبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار الموظفين بالإدارة والشركات والمؤسسات التي تقوم هذه الأطراف بإدارتها أو التأثير فيها بصورة هامة. يتم اعتماد أسعار وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

كانت المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة المضمنة في بيان الدخل الشامل كالتالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة
ألف	ألف		
ريال قطري	ريال قطري		
١,٥٥٥,٠٢٣	١,٤٣٧,٢٤٨	بيع الكهرباء	مساهم
١,٤٤٥,٠٧٨	١,٤٩٤,٣٨٣	بيع المياه المحلاة	مساهم
١٣٨,٧٩٣	١٢٥,٤٤٥	إيرادات الإيجار	مساهم
<u>٣,٠٨٨,٨٩٤</u>	<u>٣,٠٥٧,٠٧٦</u>		
١٤,٢٥٥	١٣,٦٦٦	بيع المياه المحلاة	مساهم
<u>٨٧١,٥٦٦</u>	<u>٨٢٤,٥٣٧</u>	تكلفة الغاز المستخدم / استخدام أو شراء غاز	مساهم
			قطر للبترول
			قطر للبترول

الأرصدة لدى الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان المركز المالي كالتالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	طبيعة العلاقة	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
دالنون	مدینون	مساهم	كهرباء
تجاريون	تجاريون	مساهم	قطر للبترول
٣,١٥٢	٨٠٦,٦٩٦	٣٦٤	٩٣١,١٥٧
١٤٤,٣٦٩	٣,٤٢٠	١١٦,٧٠٤	١,٠٨٦
٥,٠٠٨	-	١١,١٠٤	١٢,٦٢٥
-	٦,٨٣١	-	١٢,٨٦٥
-	٢,٧٩٧	-	١,٧٨٣
-	٩٥٩	-	٩٨٢
-	٦٤٥	-	٦٥٠
<u>١٥٢,٥٢٩</u>	<u>٨٢١,٣٤٨</u>	<u>١٢٨,١٧٢</u>	<u>٩٦١,١٤٨</u>
			شركة نبراس للطاقة ش.م.ق.
			أم الغول للطاقة ش.م.ق.
			شركة راس قرطاس للطاقة ش.م.ق.
			قطر للطاقة ش.م.ق.
			شركة مسيعيد للطاقة ش.م.ق.

مكافأة كبار المسؤولين بإدارة

كانت مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة العليا خلال الفترة كالتالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	مكافآت موظفي الإدارة
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٤,٥٧٠	٥,٧٠٥	
<u>١١,٧٥٠</u>	<u>١١,٧٥٠</u>	
<u>١٦,٣٢٠</u>	<u>١٧,٤٥٥</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٦ المخاطر المالية وإدارة رأس المال

(أ) إدارة المخاطر المالية

ت تكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة، بخلاف المشتقات، من قروض وسلف ودائعون تجاريون وذمم دائنة وأخرى. ويتمثل الغرض الأساسي من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات المجموعة. تتضمن الموجودات المالية للمجموعة مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى ونقد وودائع قصيرة الأجل، وتتشا هذه الموجودات مباشرة من عمليات المجموعة. تحفظ المجموعة أيضاً باستثمارات متاحة للبيع وتدخل في معاملات المشتقات لأغراض التحوط.

تتمثل مسؤولية مجلس إدارة المجموعة في وضع ومراقبة إطار إدارة المخاطر بالمجموعة.

يتم وضع سياسات إدارة المخاطر بالمجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها ووضع حدود وضوابط مناسبة للمخاطر ومراقبتها والالتزام بالحدود الموضوعة للمخاطر. تم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة دورية لتعكس التغيرات في ظروف السوق ونشاطة المجموعة. تهدف المجموعة من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة إلى المحافظة على بيئة رقابية منضبطة وبناءً يعلم فيها جميع الموظفين أدوارهم ومسؤولياتهم.

تشرف لجنة التدقيق بالمجموعة على كفاءة قيام الإدارة بمراقبة الالتزام بسياسات وأجراءات إدارة المخاطر بالمجموعة ومراجعة كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة. يساعد التدقيق الداخلي لجنة التدقيق بالمجموعة على القيام بدورها الرقابي. يقوم التدقيق الداخلي بإجراء عمليات مراجعة دورية ولأغراض محددة لضوابط وإجراءات إدارة المخاطر، ويتم رفع نتائجها إلى لجنة التدقيق.

تعرض المجموعة لمخاطر السوق، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة. وفيما يلي ملخص للسياسات الخاصة بإدارة كل من تلك المخاطر.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية، وأسعار الفائدة، وأسعار الأسهم والتي تؤثر على إيرادات المجموعة أو قيمة ما تحتفظ به من أدوات مالية. يمثل الهدف من إدارة مخاطر السوق في إدارة وتنظيم التعرض لمخاطر السوق في إطار معايير مقبولة مع المحافظة على أفضل عائدات.

تستخدم المجموعة المشتقات لإدارة مخاطر أسعار الفائدة لديها. تتم جميع هذه المعاملات بموجب التوجيهات الموضوعة من قبل لجنة إدارة المخاطر. وعموماً تسعى المجموعة لتطبيق محاسبة التحوط لإدارة التقلبات في الربح أو الخسارة.

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة

تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على الودائع والقروض البنكية. يتم إصدار الودائع البنكية بأسعار فائدة ثابتة مما يعرض المجموعة لمخاطر القيمة العادلة لأسعار الفائدة، إلا أن الإدارة تعتقد بأن هذا النوع من الخطير غير جوهري. تصدر القروض بأسعار فائدة متغيرة مما يؤدي إلى تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية. قامت المجموعة بتنحيل مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية باستخدام عقود تبادل أسعار الفائدة.

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٦ المخاطر المالية وإدارة رأس المال - تتمة

(ا) إدارة المخاطر المالية - تتمة

في تاريخ التقرير، كان موقف أسعار الفائدة المحملة على الأدوات المالية التي تحمل فوائد للمجموعة كالتالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
<u>٢,٤٠٦,٥١٥</u>	<u>٣,١٢٢,٧٠٠</u>	
		أدوات مالية بأسعار فائدة ثابتة.
		موجودات مالية
(٥,٩١١,٩٥٠)	(٥,٨٦٦,٠٨٠)	
١,٨٤٨,٦٥٠	١,٩٦٥,٧٥٦	
<u>(٤,٠٦٣,٣٠٠)</u>	<u>(٣,٩٠٠,٣٢٤)</u>	
		أدوات مالية بأسعار فائدة متغيرة:
		قرصون وسلف تحمل فوائد
		أثر عقود مبادلة أسعار الفائدة

تحليل حساسية القيمة العادلة للأدوات ذات المعدل الثابت لا تحاسب المجموعة عن أي موجودات مالية أو مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، كما لا تقوم المجموعة بتخصيص مشتقات (عقد مبادلة أسعار الفائدة) كأدوات تحوط تحت نموذج تحوط القيمة العادلة المحاسبي. لذا فإن التغير في أسعار الفائدة في تاريخ التقرير لا يؤثر على الربح أو الخسارة.

يوضح الجدول التالي حساسية بيان الدخل الموحد إلى التغيرات الممكنة على نحو معقول في أسعار الفائدة بـ ٢٥ نقطة أساس معبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. حساسية بيان الدخل الموحد هي أثر التغيرات المفترضة في أسعار الفائدة لمدة سنة واحدة استناداً إلى موجودات مالية ومطلوبات مالية تحمل أسعار فائدة متغيرة محتفظ بها في تاريخ التقرير، بما في ذلك تأثير الأدوات المالية المشتقة.

التأثير على حقوق الملكية	التأثير على الربح	التأثير في نقاط الأساس	٢٠١٧
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
-	(١٤,٦٦٥)	٢٥ -/+	أدوات بأسعار فائدة متغيرة
-	١٤,٦٦٥	٢٥ -/+	قرصون وسلف تحمل فوائد
٤,٩١٤	٤,٩١٤	٢٥ -/+	عقود مبادلة أسعار الفائدة
<u>(٤,٩١٤)</u>	<u>(٤,٩١٤)</u>	<u>٢٥ -/+</u>	
			٢٠١٦
-	(١٤,٧٨٠)	٢٥ -/+	أدوات بمعدلات فائدة متغيرة
-	١٤,٧٨٠	٢٥ -/+	قرصون وسلف تحمل فوائد
٤,٦٢٢	٤,٦٢٢	٢٥ -/+	عقود مبادلة أسعار الفائدة
<u>(٤,٦٢٢)</u>	<u>(٤,٦٢٢)</u>	<u>٢٥ -/+</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٦ المخاطر المالية وإدارة رأس المال - تتمة

(أ) إدارة المخاطر المالية - تتمة

مخاطر أسعار الأسهم

إن جميع استثمارات الأسهم للمجموعة مدرجة في بورصة قطر.

يوضح الجدول التالي حساسية التغيرات التراكيمية في القيمة العادلة تجاه التغيرات المعقولة المحتملة في أسعار الأسهم، معبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. يتوقع أن يكون تأثير حالات النقص في أسعار الأسهم مساوياً ومعاكساً لتأثير الزيادات المبينة.

أسهم مدرجة	٢٠١٧	النسبة (%)	التغير في سعر	النسبة (%)	التغير في حقوق الملكية	النسبة (%)	التغير في سعر	النسبة (%)	التأثير على حقوق الملكية	النسبة (%)	التأثير على سعر	النسبة (%)	التأثير على حقوق الملكية	النسبة (%)	الأسهم	
ألف ريال قطري	٢٠١٧		٧٠,١٥٨	١٠	٢٠١٦	٥١,١١٥	٢٠١٦	١٠	٢٠١٦	٥١,١١٥	٢٠١٧	٧٠,١٥٨	١٠	٢٠١٦	٥١,١١٥	ألف ريال قطري

مخاطر العملات

تتمثل مخاطر العملات في تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن ودانع المجموعة هي بالريال القطري والدولار الأمريكي، وحيث أن سعر صرف الريال القطري مرتبط بالدولار الأمريكي، لا تمثل الأرصدة بالدولار الأمريكي مخاطر عملات أجنبية هامة. تعتقد الإدارة أن تعرض المجموعة لمخاطر العملات في أدنى حدودها.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في خطر تكبد المجموعة لخسارة مالية نتيجة لفشل عميل أو طرف مقابل في الأداء المالي في الوفاء بالتزاماته التعاقدية. يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بصفة أساسية بالخصائص الفردية لكل طرف مقابل. يتم تسجيل الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلية ناقصاً مخصصات المبالغ الغير قابلة للتحصيل. تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية أقصى حد للتعرض لمخاطر الائتمان.

المدينون التجاريين

إن التعرض الإجمالي لمخاطر المدينين التجاريين كما في تاريخ التقرير محدود في قطر. بالإضافة إلى ذلك، تشمل الذمم المدينة للمجموعة على مبالغ مستحقة من كهرباء، وهي الموزع الوحيد للطاقة في دولة قطر. وحيث أن كهرباء ملتزمة تعاقدياً بالتفرغ من أعبانها، لذلك تعتقد الإدارة أن مخاطر الائتمان من الذمم المدينة محدودة. بالإضافة إلى ذلك، تعرض تلك الذمم المدينة بعد مراجعة قابلية استردادها.

لا تتحسب فوائد على المدينين التجاريين. لا تطلب المجموعة ضمانات إضافية فيما يتعلق بالمدينين التجاريين والذمم المدينة الأخرى.

الأرصدة لدى البنوك

إن مخاطر الائتمان على الأرصدة لدى البنوك محدودة، حيث أنها مودعة لدى بنوك مرموقة في دولة قطر وذات تصنيفات ائتمانية جيدة. ولذلك تعتقد الإدارة أن مخاطر الائتمان فيما يتعلق بهذه الأرصدة في أدنى حدودها.

بيانات الموارد المالية الموحدة حول إيضاحات في ديسمبر ٢٠١٧

٣٦ المخاطر المالية وإدارة رأس المال - تتمة

(١) إدارة المخاطر المالية - تتمة

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم تمكن المجموعة من الوفاء بالتزاماتها المالية عند حلول موعد استحقاقها. يتمثل منهج المجموعة في إدارة السيولة في التأكيد قدر الإمكان من أنها تملك سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والضاغطة، دون تكبّد خسائر غير مقبولة أو الإضرار بسمعة المجموعة.

تبقي المسئولية الكاملة عن إدارة مخاطر السيولة على عاتق مجلس الإدارة، حيث قام المجلس بإنشاء إطار عمل مناسب لإدارة السيولة لغرض تلبية احتياجات المجموعة على المدى القصير والمتوسط والطويل. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ باحتياطيات مناسبة وضمان توفر التسهيلات البنكية والحصول على تسهيلات اقتراض وذلك بالمراقبة المستمرة للتدفقات النقدية الفعلية ومطابقة أوضاع الاستحقاق للموجودات والمطلوبات المالية.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية:

سنة واحدة -		القيمة الدفترية		التدفقات النقدية		أقل من سنة		ستين		أكثر من ستين	
		ألف ريال		التعاقدية		واحدة		ألف ريال		قطري	
٣١ ديسمبر ٢٠١٦		قطري	ألف ريال قطري	الفترة	العام	الفترة	العام	قطري	ألف ريال	قطري	ألف ريال قطري
دالنون تجاريون	-	-	(٢٠٠,٩٣٥)	(٢٠٠,٩٣٥)	(٢٠٠,٩٣٥)	(٢٠٠,٩٣٥)	(٢٠٠,٩٣٥)	(٢٠٠,٩٣٥)	(٢٠٠,٩٣٥)	(٢٠٠,٩٣٥)	(٢٠٠,٩٣٥)
قروض وسلف تحمل فوائد	(٣,٦٢٥,٠٢٨)	(١,١٠٦,٧٧٢)	(١,١٨٠,١٥٠)	(٥,٩١١,٩٥٠)	(٥,٩١١,٩٥٠)	(١,١٨٠,١٥٠)	(١,١٠٦,٧٧٢)	(٣,٦٢٥,٠٢٨)	(٧٢٤)	(١٨,٤٦٨)	(٢٠,٢٧٧)
أدوات مالية مشتقة	(٢٨,٥٥٩)	(٣٩,٤٦٩)	(٢٠,٢٧٧)	(١٨,٤٦٨)	(٧٢٤)	(١,١٠٦,٧٧٢)	(١,١٨٠,١٥٠)	(٣,٦٢٥,٠٢٨)	(٣,٦٢٥,٠٢٨)	(٦,١٤١,٤٤٤)	(٦,١٥٢,٣٥٤)
	(١,٤٠١,٣٦٢)	(١,١٢٥,٢٤٠)	(١,١٢٥,٢٤٠)	(٣,٦٢٥,٧٥٢)	(٣,٦٢٥,٧٥٢)						

(ب) إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الأساسي من إدارة رأس المال المجموعة على قاعدة رأسمالية ونسبة رأسمالية قوية لكي تدعم المجموعة أعمالها واستمرارية تطور أعمالها في المستقبل. تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأسمالها وإدخال تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الأحوال الاقتصادية. يقوم مجلس الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال. لم تقم المجموعة بتعديل أي من الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٦ المخاطر المالية وإدارة رأس المال - تتمة

(ب) إدارة رأس المال - تتمة

ترافق المجموعة رأس المالها باستخدام نسبة المديونية، ويحسب بقسمة صافي الدين على إجمالي حقوق الملكية وصافي المديونية. إن سياسة المجموعة تمثل في المحافظة على نسبة مديونية ما بين ٤٠٪ و٨٠٪، ولكن المجموعة تمكنت من جعلها في مستويات أقل كما هو موضح أدناه. يحسب الدين على أنه إجمالي القروض (متضمنة القروض المتداولة وغير المتداولة كما هو معروض في بيان المركز المالي) ناقصاً النقد وما في حكمه. ويمثل إجمالي حقوق الملكية الحصص المنسوبة لحاملي أسهم المجموعة.

٢٠١٦	٢٠١٧	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٥,٩١١,٩٥٠	٥,٨٦٦,٠٨٠	إجمالي القروض
(٣,٠١١,٠٣١)	(٣,٤٣٦,٠١٧)	يخصم: النقد وما في حكمه
٢,٩٠٠,٩١٩	٢,٤٣٠,٠٦٣	صافي المديونية
٨,٢٧٥,١٢٩	٨,٩٨١,٨٨٠	إجمالي حقوق ملكية المساهمين بالشركة
١١,١٧٦,٠٤٨	١١,٤١١,٩٤٣	إجمالي حقوق الملكية وصافي الدين
%٢٦	%٢١	نسبة الدين

٣٧ القيم العادلة للأدوات المالية

الجدول أدناه يعرض القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية ومستويات على تدرج القيمة العادلة للأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة. لا يتضمن الجدول معلومات تدرج القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة في الحالات التي تكون فيها القيمة الدفترية مقاربة على نحو معقول للقيمة العادلة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ، تحتفظ المجموعة بالفالات التالية من الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة:

ال المستوى ١ الف ريال قطري	المستوى ٢ الف ريال قطري	المستوى ٣ الف ريال قطري	الإجمالي الف ريال قطري	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة:
-------------------------------	----------------------------	----------------------------	---------------------------	--

٧٠١,٥٧٧	-	-	٧٠١,٥٧٧	استثمارات في أسهم متاحة للبيع
٣٧,٢٣٠	-	٣٧,٢٣٠	-	القيمة العادلة الموجبة لمبادرات أسعار الفائدة
٧٣٨,٨٠٧	-	٣٧,٢٣٠	٧٠١,٥٧٧	المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة

٤٢,٣٦٦	-	٤٢,٣٦٦	-	أدوات مشتقة: القيمة العادلة السالبة لمبادرات أسعار الفائدة
٤٢,٣٦٦	-	٤٢,٣٦٦	-	

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٧ القيمة العادلة للأدوات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، تحفظ المجموعة بالفنادق التالية من الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة:

المستوى ١ الف ريال قطري	المستوى ٢ الف ريال قطري	المستوى ٣ الف ريال قطري	الإجمالي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة:
٥١١,١٤٤	-	-	٥١١,١٤٤	استثمارات في أسهم متاحة للبيع
٥١١,١٤٤	-	-	٥١١,١٤٤	المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة:

أدوات مشتقة: القيمة العادلة السالبة لمبادرات أسعار الفائدة	٢٨,٥٥٩	-	٢٨,٥٥٩	-
	٢٨,٥٥٩	-	٢٨,٥٥٩	-

خلال السنتين المنتهتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، لم تكن هناك تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٣ من تدرج القيمة العادلة.

- المستوى ١ : الأسعار السوقية المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢ : تقنيات أخرى والتي تكون فيها جميع المدخلات التي لها تأثير هام على القيمة العادلة المسجلة للموجودات والمطلوبات، واضحة بصورة مباشرة (أي مثل الأسعار) أو غير مباشرة (أي مستمدة من الأسعار) على جميع بياناتها.
- المستوى ٣ : التقنيات التي تستخدم بيانات لها تأثير هام على القيمة العادلة المسجلة والتي لا تعتمد على بيانات سوقية واضحة (مدخلات غير واضحة).