

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الصفحة	المحتويات
٦-١	تقرير مراقب الحسابات المستقل 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
٦٢-١٤	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

تقرير مراقب الحسابات المستقل 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. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم جميعاً بـ "المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وبيان الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد، وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد، وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تتضمن ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا أن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدالة، من كافة النواحي المادية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRSs).

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق (ISAs). ويرد لاحقاً في هذا التقرير بيان لمسئولياتنا 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، بالإضافة إلى مسؤولياتنا الأخلاقية المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة وفقاً للمتطلبات المهنية ذات الصلة في دولة قطر، ولقد وفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لمعايير أخلاقيات المحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية. في رأينا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وتوفر 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 وفينا 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 لتقييمنا 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.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين الكرام
شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق. - تنمة
تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة - تنمة
أمور التدقيق الهامة - تنمة

خطوات التدقيق المتبعة في معالجة أمور التدقيق الهامة	الأمور الهامة حول أعمال التدقيق
<p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • الاستفسار حول السياسات المحاسبية للمجموعة فيما يتعلق بالعقارات والآلات والمعدات وتقييم الضوابط الهامة المتعلقة بالعقارات والآلات والمعدات، بما في ذلك إجراءات إدراج الموجودات في سجل العقارات والآلات والمعدات، وتصنيف الموجودات، والأعمار الإنتاجية للموجودات. • تقييم معايير الاعتراف المطبقة على التكاليف المتكبدة والمرسلة خلال السنة المالية وتماشيها مع متطلبات المعايير المحاسبية ذات الصلة. والتحقق من الإضافات بالرجوع إلى مستندات المصدر على أساس العينة. • تقييم الافتراضات والأحكام المستخدمة من قبل الإدارة فيما يتعلق بالأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات. • إعادة احتساب تكلفة الاستهلاك، على أساس العينة. • مراجعة تقييم الإدارة للمؤشرات الداخلية والخارجية المحتملة لانخفاض القيمة فيما يتعلق بمرافق الإنتاج، مثل التقادم وانخفاض القيمة السوقية والخسائر التشغيلية إلخ، وذلك بحسب علمنا وخبرتنا في القطاع وفهمنا لاتفاقية شراء الكهرباء والمياه (PWPA) وتقييم ما إذا كان من الضروري إجراء فحص لانخفاض القيمة. • تتبع أرصدة العقارات والآلات والمعدات والاستهلاك ومطابقتها مع الأرصدة ذات الصلة في دفاتر الأستاذ، وتقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة. 	<p>القيمة الدفترية للعقارات والآلات والمعدات:</p> <p>العقارات والآلات والمعدات للمجموعة كما هو مبين بالإيضاح (٦) للبيانات المالية الموحدة، تمثل نسبة ٣٢٪ من إجمالي موجودات المجموعة، وبالتالي يمثل مخصص الاستهلاك للسنة ١٦٪ من إجمالي مصروفات المجموعة.</p> <p>وهناك بعض الأمور التي يؤثر فيها ممارسة الإدارة للتقديرات والأحكام على القيمة الدفترية للعقارات والآلات والمعدات، وتشمل تلك الأمور ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - قرار الرسملة أو حساب التكاليف؛ - المراجعة السنوية للأعمار الإنتاجية للموجودات، بما في ذلك تأثير التغييرات في استراتيجية المجموعة؛ و - تقييم مؤشرات الانخفاض في القيمة وتحديد المبالغ القابلة للاسترداد. <p>ونظراً لحجم أرصدة العقارات والآلات والمعدات في البيانات المالية الموحدة واستخدام الأحكام والتقديرات في تحديد القيمة الدفترية للعقارات والآلات والمعدات، لذلك اعتبرنا هذه المسألة من أمور التدقيق الهامة.</p> <p>تم إدراج الإفصاحات المتعلقة بالعقارات والآلات والمعدات في الإفصاحات حول البيانات المالية الموحدة كالتالي:</p> <ul style="list-style-type: none"> الإيضاح ٢ - السياسات المحاسبية الإيضاح ٣ - الأحكام والتقديرات الإيضاح ٦ - تفاصيل بنود العقارات والآلات والمعدات الإيضاح ٣ - الاستهلاك والتغييرات في التقديرات المحاسبية

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة - تنمة

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٩ تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٩، ولكنها لا تشمل البيانات المالية الموحدة وتقرير مراقب الحسابات حولها. إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى.

من المتوقع أن يتم تزويدنا بالتقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٩ بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات هذا. إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة 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 أعلاه عندما يتم تزويدنا بها والأخذ في الاعتبار، خلال ذلك، ما إذا كانت هذه المعلومات لا تتماشى بصورة مادية مع البيانات المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال أعمال التدقيق، أو أنها تبدو كأخطاء مادية.

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 الاستمرارية وكذلك الإفصاح، عند الحاجة، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام أساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي، إلا إذا كانت الإدارة تنوي 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 المستقل إلى السادة المساهمين الكرام
شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق. - تنمة
تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة - تنمة

مسؤولية مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

تتمثل 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.

وكجزء من أعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق (ISAs)، فإننا نقوم بممارسة 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 والقيام بإجراءات 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 المتعمد 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.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، بناءً على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، وكذلك تحديد ما إذا كان هناك أحداث أو ظروف مادية تلقى بالشك حول 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 التحفظ في 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 المستقل إلى السادة المساهمين الكرام
شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق. - تنمة
تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة - تنمة

مسؤولية مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة - تنمة

- تقييم العرض العام وبنية ومحتوى البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تظهر المعاملات والأحداث الهامة بصورة عادلة.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية بشأن المعلومات المالية للشركات أو للأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء أعمال التدقيق للمجموعة، ونبقى نحن فقط مسؤولون عن رأينا حول أعمال التدقيق.

قمنا بالتواصل مع مجلس الإدارة فيما يتعلق، إلى جانب أمور أخرى، بنطاق العمل المحدد وتوقيت التدقيق ونتائج أعمال التدقيق الهامة، بما في ذلك أوجه القصور المادية في الرقابة الداخلية والتي قمنا بتحديدنا خلال أعمال التدقيق.

كما نقدم بياناً لمجلس الإدارة يفيد بأننا قد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية فيما يتعلق بالاستقلالية، وقمنا 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 الأكثر أهمية خلال تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية وبالتالي نعتبرها 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 مراقب الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين الكرام
شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق. - تنمة

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة - تنمة

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

وفي رأينا أن الشركة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة، وقد أجري الجرد السنوي للمخزون وفقاً للأصول المرعية، وأن البيانات المالية الموحدة تراعي أحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ والنظام الأساسي للشركة. لقد حصلنا على كافة المعلومات والايضاحات 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.



زياد نادر

سجل مراقبي الحسابات رقم ٢٥٨

الدوحة في ١٦ فبراير ٢٠٢٠

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨ ألف ريال قطري	٢٠١٩ ألف ريال قطري	إيضاحات	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٥,٧٥٠,٢٦٨	٥,٥٧٣,٠٤٧	٦	عقارات وآلات ومعدات
-	٢٢,٥٨٤	٧	موجودات حق استخدام
٩٦,٤٨٥	٩٠,٥١٥	٨	موجودات غير ملموسة وشهرة
٤,٧١٧,٦١٦	٤,٥٤٥,٣٥٢	٩	استثمارات في مشاريع مشتركة
			استثمارات في أسهم حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال
١,٥٥٨,٥٥٣	١,٩٥٥,٢١٢	١٠	الإيرادات الشاملة الأخرى
١,١١٧,٦٢٦	٩٧٣,٦١٣	١١	ذمم تأجير تمويلي مدينة
٣٧,٢٣٦	٦,٤٨٥	٢٣	القيمة العادلة الموجبة لعقود مبادلة أسعار فائدة للتحوط
-	١٤٣,٦٨٧	٩	قرض مدين من مشروع مشترك
١٥,٨٦٤	١٣,٩٩٧	١٢	موجودات أخرى
<u>١٣,٢٩٣,٦٤٨</u>	<u>١٣,٣٢٤,٤٩٢</u>		
			الموجودات المتداولة
١٤١,٩٣٩	٨١,٤٩٩	١٣	مخزون
٤٩١,٨٥٢	٥٠٣,٤٠٢	١٤	مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى
١٣١,٢١٩	١٤٤,٠١٤	١١	ذمم تأجير تمويلي مدينة
٨,١٥٧	٢,٠٦٠	٢٣	القيمة العادلة الموجبة لعقود مبادلة أسعار فائدة للتحوط
٤,١١٧,٩٥٣	٣,٤٣٨,٥٩٧	١٥	أرصدة لدى البنوك ونقد
<u>٤,٨٩١,١٢٠</u>	<u>٤,١٦٩,٥٧٢</u>		
<u>١٨,١٨٤,٧٦٨</u>	<u>١٧,٤٩٤,٠٦٤</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,١٠٠,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠	١٦	رأس المال
٥٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠	١٧	احتياطي قانوني
٣,٢٤١,٨٣٤	٣,٢٤١,٨٣٤	١٨	احتياطي عام
(١,٠٥٣,٥٨٥)	(١,٨٩١,٩٠٠)	١٩	احتياطي التحوط
٤٩١,٦٩٠	٣٣٨,٣٤٩	٢٠	احتياطي القيمة العادلة
٦,١٢٥,٦٤١	٦,٦٦٠,٨٤١		أرباح مدورة
١٠,٤٥٥,٥٨٠	٩,٩٩٩,١٢٤		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
٢٥٧,٦٧٤	٢٣٥,٩٤٨	٢١	الحصص غير المسيطرة
<u>١٠,٧١٣,٢٥٤</u>	<u>١٠,٢٣٥,٠٧٢</u>		إجمالي حقوق الملكية

الإيضاحات من ١ إلى ٣٨ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

بيان المركز المالي الموحد - تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨ ألف ريال قطري	٢٠١٩ ألف ريال قطري	إيضاحات	المطلوبات
٤,٣٦٥,٩٦٣	٤,١١٦,٦٢٠	٢٢	المطلوبات غير المتداولة
١٥,٩٨٨	٢٧,٠٣٦	٢٣	قروض وسلف تحمل فوائد
-	٢٣,٠٠٨	٧	القيمة العادلة السالبة لعقود مبادلة أسعار فائدة للتحوط
٦٨,٩٦٢	٨٦,٧٣٠	٢٤	مطلوبات إيجار
٤,٤٥٠,٩١٣	٤,٢٥٣,٣٩٤		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢,٤٤٣,٨٢٠	٢,٤٣٦,٥٢٥	٢٢	المطلوبات المتداولة
٤,٦٤٠	٩,٦٣٥	٢٣	قروض وسلف تحمل فوائد
-	٩٥٨	٧	القيمة العادلة السالبة لعقود مبادلة أسعار فائدة للتحوط
٥٧٢,١٤١	٥٥٨,٤٨٠	٢٥	مطلوبات إيجار
٣,٠٢٠,٦٠١	٣,٠٠٥,٥٩٨		دائنون تجاريون وذمم دائنة أخرى
٧,٤٧١,٥١٤	٧,٢٥٨,٩٩٢		إجمالي المطلوبات
١٨,١٨٤,٧٦٨	١٧,٤٩٤,٠٦٤		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية الموحدة واعتمادها من قبل مجلس إدارة الشركة الأم في ١٦ فبراير ٢٠٢٠ ووقعها بالنيابة عن المجلس كل من:

السيد / فهد بن حمد المهدي
العضو المنتدب

سعادة السيد / سعد بن شريده الكعبي
رئيس مجلس الإدارة

الإيضاحات من ١ إلى ٣٨ 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 ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
٢,٤٧٠,٤٤٣	٢,٢٦٥,٩٢١	٢٦	الإيرادات من الكهرباء والماء
١٣١,٠٤٨	١٢٢,٩٧٠	١١	فوائد الإيجار
٢,٦٠١,٤٩١	٢,٣٨٨,٨٩١		الإيرادات
(١,٣٩٧,٩٥٤)	(١,٥٣٢,٧٠١)	٢٧	تكلفة المبيعات
١,٢٠٣,٥٣٧	٨٥٦,١٩٠		إجمالي الربح
٢٣٢,٣٤٩	١٩٨,٠٥٣	٢٨	إيرادات أخرى
(١٨٦,٠٥٧)	(١٧٥,١٥٠)	٢٩	مصروفات عمومية وإدارية
١,٢٤٩,٨٢٩	٨٧٩,٠٩٣		ربح التشغيل
(٢٢٦,٨٣٥)	(٢٤٤,٥٦٨)	٣٠	تكاليف تمويل
٥٤٢,١٩٠	٨٠٦,١٤١	٩	حصة من ربح مشاريع مشتركة
١,٥٦٥,١٨٤	١,٤٤٠,٦٦٦		الربح للسنة
(الخسائر) الإيرادات الشاملة الأخرى:			
(خسائر) إيرادات شاملة أخرى يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:			
٤٢٤,١٠٤	(٧٨٥,٤٢٤)	٩,١٩	حصة من (الخسائر) الإيرادات الشاملة الأخرى لمشاريع مشتركة الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة لعقود مبادلة أسعار فائدة التحوط
٢٩,٨٩٩	(٥٢,٨٩١)	١٩	
(خسائر) إيرادات شاملة أخرى لا يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:			
صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في أسهم حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (الخسائر) الإيرادات الشاملة الأخرى			
٣٦٨,٥٦٦	(١٥٣,٣٤١)	١٠,٢٠	
٨٢٢,٥٦٩	(٩٩١,٦٥٦)		
٢,٣٨٧,٧٥٣	٤٤٩,٠١٠		إجمالي الدخل الشامل للسنة
الربح العائد إلى:			
١,٥٣٦,٥٨٧	١,٤١٣,٩١٣		مالكي الشركة الأم
٢٨,٥٩٧	٢٦,٧٥٣		حصص غير مسيطرة
١,٥٦٥,١٨٤	١,٤٤٠,٦٦٦		
إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:			
٢,٣٥٩,١٥٦	٤٢٢,٢٥٧		مالكي الشركة الأم
٢٨,٥٩٧	٢٦,٧٥٣		الحصص غير المسيطرة
٢,٣٨٧,٧٥٣	٤٤٩,٠١٠		
ربحية السهم:			
١,٤٠	١,٢٩	٣١	العائد الأساسي والمخفف للسهم (بالريال القطري)

الإيضاحات من ١ إلى ٣٨ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إجمالي حقوق الملكية	حصص غير مسيطرة	حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة الأم						رأس المال	
		الإجمالي	الأرباح المدورة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي التحوط	الاحتياطي العام	الاحتياطي القانوني		
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
٩,٢٣٢,٠٩٨ (٤,٣٦٥)	٢٥٠,٢١٨ -	٨,٩٨١,٨٨٠ (٤,٣٦٥)	٥,٤٧٤,٥١٠ (٤,٣٦٥)	١٢٣,١٢٤ -	(١,٥٠٧,٥٨٨) -	٣,٢٤١,٨٣٤ -	٥٥٠,٠٠٠ -	١,١٠٠,٠٠٠ -	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ (كما في التقرير السابق) تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩
٩,٢٢٧,٧٣٣	٢٥٠,٢١٨	٨,٩٧٧,٥١٥	٥,٤٧٠,١٤٥	١٢٣,١٢٤	(١,٥٠٧,٥٨٨)	٣,٢٤١,٨٣٤	٥٥٠,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ (معدلة)
١,٥٦٥,١٨٤ ٨٢٢,٥٦٩	٢٨,٥٩٧ -	١,٥٣٦,٥٨٧ ٨٢٢,٥٦٩	١,٥٣٦,٥٨٧ -	- ٣٦٨,٥٦٦	- ٤٥٤,٠٠٣	- -	- -	- -	الربح للسنة إيرادات شاملة أخرى
٢,٣٨٧,٧٥٣ (٨٧٣,٦٤١)	٢٨,٥٩٧ (٢١,١٤١)	٢,٣٥٩,١٥٦ (٨٥٢,٥٠٠)	١,٥٣٦,٥٨٧ (٨٥٢,٥٠٠)	٣٦٨,٥٦٦ -	٤٥٤,٠٠٣ -	- -	- -	- -	إجمالي الدخل الشامل للسنة توزيعات أرباح متعلقة بسنة ٢٠١٧ (إيضاح ٣٢) مساهمات لصندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية لسنة ٢٠١٨ (إيضاح ٣٣)
(٢٨,٥٩١)	-	(٢٨,٥٩١)	(٢٨,٥٩١)	-	-	-	-	-	
١٠,٧١٣,٢٥٤	٢٥٧,٦٧٤	١٠,٤٥٥,٥٨٠	٦,١٢٥,٦٤١	٤٩١,٦٩٠	(١,٠٥٣,٥٨٥)	٣,٢٤١,٨٣٤	٥٥٠,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإيضاحات من ١ إلى ٣٨ 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 ٢٠١٩

إجمالي حقوق الملكية	حصص غير مسيطرة	حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة الأم						رأس المال	
		الإجمالي	الأرباح المدورة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي التحوط	الاحتياطي العام	الاحتياطي القانوني		
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٠,٧١٣,٢٥٤	٢٥٧,٦٧٤	١٠,٤٥٥,٥٨٠	٦,١٢٥,٦٤١	٤٩١,٦٩٠	(١,٠٥٣,٥٨٥)	٣,٢٤١,٨٣٤	٥٥٠,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
١,٤٤٠,٦٦٦	٢٦,٧٥٣	١,٤١٣,٩١٣	١,٤١٣,٩١٣	-	-	-	-	-	الربح للسنة
(٩٩١,٦٥٦)	-	(٩٩١,٦٥٦)	-	(١٥٣,٣٤١)	(٨٣٨,٣١٥)	-	-	-	خسائر شاملة أخرى
٤٤٩,٠١٠	٢٦,٧٥٣	٤٢٢,٢٥٧	١,٤١٣,٩١٣	(١٥٣,٣٤١)	(٨٣٨,٣١٥)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(٩٠٠,٩٧٩)	(٤٨,٤٧٩)	(٨٥٢,٥٠٠)	(٨٥٢,٥٠٠)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح متعلقة بسنة ٢٠١٨ (إيضاح ٣٢)
(٢٦,٢١٣)	-	(٢٦,٢١٣)	(٢٦,٢١٣)	-	-	-	-	-	مساهمات لصندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية لسنة ٢٠١٩ (إيضاح ٣٣)
١٠,٢٣٥,٠٧٢	٢٣٥,٩٤٨	٩,٩٩٩,١٢٤	٦,٦٦٠,٨٤١	٣٣٨,٣٤٩	(١,٨٩١,٩٠٠)	٣,٢٤١,٨٣٤	٥٥٠,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الإيضاحات من ١ إلى ٣٨ 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 ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
١,٥٦٥,١٨٤	١,٤٤٠,٦٦٦		الأنشطة التشغيلية
			الربح للسنة
			تعديلات للبيود التالية:
٢٧٩,٥٢٥	٢٧٨,٨٧٧	٧ و ٦	استهلاك عقارات وآلات ومعدات وموجودات حق استخدام
(٥٤٢,١٩٠)	(٨٠٦,١٤١)	٩	حصة من أرباح مشاريع مشتركة
٥,٣٦١	٢٥,٢٢٩	٢٤	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٣٨,٠٤٩)	(٦٤,٠٦٣)	٢٨	إيرادات توزيعات أرباح من استثمارات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
(٥٨,٩٩٤)	-	٢٨	ربح من استبعاد عقارات وآلات ومعدات
٥,٩٧٠	٥,٩٧٠	٨	إطفاء موجودات غير ملموسة
١٧,٢٨٩	١٤,٤١٦	١٣	مخصص مخزون بطيء الحركة
١,٩٧٩	١,٨٦٧	٢٩	إطفاء موجودات أخرى
(١١٢,٣٨٦)	(١٢٨,٢١٢)	٢٨	إيرادات فوائد
٢١٧,٥٦١	٢٣٥,٤٩٣		مصروف فوائد
١,٣٤١,٢٥٠	١,٠٠٤,١٠٢		الأرباح التشغيلية قبل التغييرات في رأس المال العامل
			التغييرات في رأس المال العامل:
			مخزون
٧١,٦٠٠	٤٦,٠٢٤		مدنيون تجاريون و ذمم مدينة أخرى
٣٨٦,٠٣٥	(٣,٢٧٢)		ذمم تأجير تمويلي مدينة
١١٧,٤٨٧	١٣١,٢١٨		دائنون تجاريون و ذمم دائنة أخرى
(٨٨,٣٧٥)	(٤٦,٤٣٦)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١,٨٢٧,٩٩٧	١,١٣١,٦٣٦		مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(١٠,٣٨٤)	(٧,٤٦١)	٢٤	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٨١٧,٦١٣	١,١٢٤,١٧٥		
			الأنشطة الاستثمارية
(١١٠,٣١٣)	(٩٩,٣٩٩)	٦	شراء عقارات وآلات ومعدات
٥٩,٠٠٨	-		متحصلات من بيع عقارات وآلات ومعدات
٣٨,٠٤٩	٦٤,٠٦٣	١٠	توزيعات أرباح مستلمة من استثمارات في أسهم حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
٣٠٣,٩٩٣	١٩٢,٩٨١	٩	توزيعات أرباح مستلمة من مشاريع مشتركة
(٩١٩,٢١٨)	-	٩	استثمار إضافي في شركة أم الحول للطاقة ش.م.ع.ق.
(٤٨٨,٤١٠)	(٥٥٠,٠٠٠)	١٠	استثمارات في أسهم حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
١٣٠,١٧٩	١١٩,٩٣٤		إيرادات فوائد مستلمة
١٨٠,٠٥٤	(٢٦١,٩٩١)		صافي الحركة في ودائع بأجل استحقاق أصلي ٩٠ يوماً
(٨٠٦,٦٥٨)	(٥٣٤,٤١٢)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

الإيضاحات من ١ إلى ٣٨ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

بيان التدفقات النقدية الموحد - تنمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
		الأنشطة التمويلية
٩٤٣,٧٠٣	(٢٥٦,٦٣٨)	صافي الحركة في قروض وسلف تحمل فوائد
-	(١٤٣,٦٨٧)	٩ صافي الحركة في قرض مدين من مشروع مشترك
(٨٤٩,٦٠١)	(٨٤٥,٩٣٨)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢١,١٤١)	(٤٨,٤٧٩)	٢١ توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة
(٢١٧,٥٦١)	(٢٣٥,٤٩٣)	مصاريف فوائد مدفوعة
-	(٨٧٥)	سداد أصل مبلغ مطلوبات الإيجار
(١٤٤,٦٠٠)	(١,٥٣١,١١٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٨٦٦,٣٥٥	(٩٤١,٣٤٧)	صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
٥٦٤,٠٢١	١,٤٣٠,٣٧٦	النقد وما في حكمه في ١ يناير
١,٤٣٠,٣٧٦	٤٨٩,٠٢٩	١٥ النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

الإيضاحات من ١ إلى ٣٨ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

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

كانت الشركة تعرف سابقاً باسم شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.، ووفقاً لمتطلبات قانون 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 المالية للشركة ولشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة" ومنفردة بـ "شركات المجموعة").

يتمثل النشاط الرئيسي للمجموعة، والذي لم يتغير منذ السنة الماضية، في تطوير وتملك وتشغيل محطات إنتاج الكهرباء وإنتاج المياه المحلاة وتقديمها للمؤسسة العامة القطرية للكهرباء والماء ("كهرماء") المملوكة للدولة.

لدى المجموعة الشركات التابعة التالية كما في ٣١ ديسمبر:

اسم الشركة التابعة	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية	٢٠١٩	٢٠١٨
شركة رأس لفان للتشغيل ذ.م.م.	تشغيل وصيانة المحطة	قطر	%١٠٠	%١٠٠	
شركة رأس لفان للطاقة المحدودة ش.م.ع.ق.	توليد الكهرباء وإنتاج المياه المحلاة	قطر	%٨٠	%٨٠	

لدى الشركة المشاريع المشتركة التالية كما في ٣١ ديسمبر:

الاسم	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية	٢٠١٩	٢٠١٨
شركة قطر للطاقة ش.م.ع.ق.	توليد الكهرباء وإنتاج المياه المحلاة	قطر	%٥٥	%٥٥	
شركة مسيبيد للطاقة المحدودة ش.م.ع.ق.	توليد الكهرباء	قطر	%٤٠	%٤٠	
شركة رأس قرطاس للطاقة ش.م.ع.ق.	توليد الكهرباء وإنتاج المياه المحلاة	قطر	%٤٥	%٤٥	
نبراس للطاقة ش.م.ع.ق.	الاستثمار في مشاريع الكهرباء والمياه خارج دولة قطر	قطر	%٦٠	%٦٠	
شركة أم الحول للطاقة ش.م.ع.ق.	توليد الكهرباء وإنتاج المياه المحلاة	قطر	%٦٠	%٦٠	
سراج للطاقة	تحديد وتقويم وتطوير فرص إنتاج الطاقة الشمسية	قطر	%٦٠	%٦٠	

٢ المعاملات والاتفاقيات الرئيسية للمجموعة

فيما يلي المعاملات والاتفاقيات الرئيسية للمجموعة مرتبة حسب الترتيب الزمني:

(أ) في ١٠ فبراير ١٩٩٩، أبرمت الشركة اتفاقية مع حكومة دولة قطر لشراء محطة توليد الكهرباء في رأس أبو فنتاس "ب" (راف ب). استناداً إلى الاتفاقية تم تكليف الشركة بتشغيل وإدارة محطة الطاقة.

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

(ج) في يناير ٢٠٠٣، قامت الشركة بشراء المحطات الأربع التالية من المؤسسة العامة للكهرباء والماء (كهرماء) بمبلغ ٦٠٠ مليون ريال قطري، وتم توقيع اتفاقية شراء كهرباء وماء مع كهرماء للإمداد بالكهرباء والماء المحلي من المحطات التالية:

- محطة رأس أبو فنتاس " أ "
- الوجبة
- السيلية
- جنوب الدوحة سوبر

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

أوقفت الشركة عمليات محطة رأس أبو فنتاس "أ" اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

(د) في يناير ٢٠٠٣، قامت الشركة بشراء محطة دخان لتحلية المياه من شركة قطر للبترول مقابل مبلغ ٧١,٦٦ مليون ريال قطري. وبعد إبرام اتفاقية الشراء أبرمت الشركة أيضاً اتفاقية تأجير الأرض، واتفاقية شراء مياه، واتفاقية تزويد بالوقود مع قطر للبترول فيما يتعلق بمحطة التحلية في دخان.

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

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

(و) في أكتوبر ٢٠٠٥، أبرمت الشركة "اتفاقية شراء الكهرباء والماء" مع كهرماء لتوفير الكهرباء والمياه المحلاة من محطة رأس أبو فنتاس ب ٢.

٢ المعاملات والاتفاقيات الرئيسية للمجموعة - تتمة

(ز) في ١٥ يناير ٢٠٠٧، تم تأسيس شركة مسيعة للكهرباء المحدودة ش.م.ع.ق. كمشروع مشترك بين الشركة وشركة ماروبيني وقطر للبترول لإنتاج الكهرباء من محطة مسيعة. وفي مايو ٢٠٠٩، التحقت شيويو اليكتريك باور كومباني كشريك بالمشروع المشترك. المساهمة الحالية في شركة مسيعة للطاقة المحدودة ش.م.ع.ق. على النحو التالي:

• شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.	٤٠٪
• شركة ماروبيني	٣٠٪
• قطر للبترول	٢٠٪
• شيويو اليكتريك باور كومباني	١٠٪

(ح) في مايو ٢٠٠٧، دخلت الشركة في "اتفاقية شراء المياه" مع كهراء لتوريد مياه من محطة الشركة في راس أبو فنتاس أ/ (وهي توسعة لمحطة رأس أبو فنتاس أ).

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

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

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

• شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.	(٦٠٪)
• قطر القابضة ش.م.م.	(٤٠٪)

(ك) في ١٣ مايو ٢٠١٥، تم تأسيس شركة أم الحول للطاقة ش.م.ع.ق. كمشروع مشترك بغرض إنتاج الكهرباء والمياه المحلاة من مرافق المحطة د. النسبة المئوية للمساهمة في شركة أم الحول للطاقة ش.م.ع.ق. على النحو التالي:

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

(ل) في ١٣ أكتوبر ٢٠١٥، أبرمت الشركة "اتفاقية شراء المياه" مع كهراء لتوفير المياه المحلاة من محطة رأس أبو فنتاس أ/٣.

(م) في ٢٥ سبتمبر ٢٠١٧، تم تأسيس سراج للطاقة ش.م.ع.ق. كمشروع مشترك لغرض تحديد وتقييم وتطوير فرص إنتاج الطاقة الشمسية في دولة قطر. إن حصص الملكية في سراج للطاقة ش.م.ع.ق. كما في تاريخ التقرير الحالي والمقارن كانت كما يلي:

• شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.	(٦٠٪)
• قطر للبترول	(٤٠٪)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣ أسس إعداد البيانات المالية

بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية (IFRS). الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB).

أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى والمشتقات المالية حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة.

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.

استخدام التقديرات والأحكام والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة أن تستخدم الإدارة أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المدرجة والإفصاحات المتعلقة لها والإفصاح عن المطلوبات الطارئة. إن عدم اليقين بشأن هذه الافتراضات والتقديرات قد يسفر عن نتائج تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

الأحكام

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة باستخدام الأحكام التالية التي كان لها تأثير هام على المبالغ المدرجة في البيانات المالية الموحدة:

اتفاقيات شراء الكهرباء والمياه

أبرمت الشركة عدة اتفاقيات طويلة الأجل لشراء الكهرباء والمياه (PWPA) مع مؤسسة كهرباء وشركة قطر للبترول، كما هو مذكور في الإيضاح ٢. لا تعتبر الإدارة أن اتفاقيات شراء الكهرباء والمياه تدخل في نطاق التفسير رقم ١٢ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية: ترتيبات خدمات الامتياز.

واستناداً إلى تقدير الإدارة للأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للموجودات، فإن مؤسسة كهرباء لا تنوي السيطرة على أي حصة متبقية هامة من العقارات بعد نهاية مدة الامتياز من خلال الملكية أو الاستحقاق للمنافع أو غير ذلك. إن تصنيف اتفاقيات شراء الكهرباء والمياه كعقود إيجار تشغيلية يستند إلى الأحكام المستخدمة من قبل الإدارة والتي تعتبر أن المجموعة تحتفظ بالمخاطر والمنافع الأساسية لملكية المحطات، بناء على تقدير الإدارة للأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للموجودات. يتم تقدير ومراجعة الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للموجودات سنوياً. يتم تحقيق تأثير التغيرات في الأعمار الإنتاجية بأثر مستقبلي على مدى الأعمار المتبقية للموجودات.

قامت إحدى الشركات التابعة للمجموعة بإبرام اتفاقية لشراء الكهرباء والمياه مع مؤسسة كهرباء. صنفت الإدارة هذا الترتيب التعاقد كعقد إيجار تمويلي وفقاً لتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٤ - تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار، وذلك من خلال تطبيق متطلبات التفسير، وبالتالي تم اعتباره الترتيب التعاقد كعقد إيجار تمويلي.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣ أسس إعداد البيانات المالية - تنمة

استخدام التقديرات والأحكام والافتراضات المحاسبية الهامة - تنمة

الأحكام - تنمة

التزام الإيجار التشغيلي

كما ذكرنا أعلاه، أبرمت الشركة عدة اتفاقيات لشراء الكهرباء والمياه. وبموجب تلك الاتفاقيات، تتلقى الشركة مدفوعات مقابل توفير ساعات معينة من الكهرباء والمياه، سواء طلب المتعهد (كهرباء) إمدادات الكهرباء أو المياه أو لم يطلبها ("المدفوعات حسب السعة") وكذلك مقابل تغيير تكاليف الإنتاج ("مدفوعات الكهرباء والمياه"). قررت المجموعة أن اتفاقيات شراء الكهرباء والمياه هي ترتيبات إيجارية وأنه، بناء على تلك الترتيبات التعاقدية، تعتبر الإدارة أن المجموعة تحتفظ بالمخاطر والمنافع الهامة لملكية المحطات، وبالتالي تتم المحاسبة عن اتفاقيات شراء الكهرباء والمياه باعتبارها عقود إيجار تشغيلي. في حال حدوث تعديلات على اتفاقيات شراء الكهرباء والمياه، تعيد الإدارة النظر فيما إذا كانت المجموعة سوف تستمر في الاحتفاظ بالمخاطر والمنافع الهامة لملكية المحطات.

مبدأ الاستمرارية

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

تصنيف الاستثمار في المشاريع المشتركة

لدى المجموعة عدة استثمارات في مشاريع مشتركة. وبالرغم من امتلاكها لحصص تتجاوز ٥٠٪ في كيانات المشاريع المشتركة، بموجب الاتفاقيات التعاقدية، إلا أن المجموعة ليس لديها سيطرة على قرارات السياسة المالية والتشغيلية لتلك الكيانات. وتتطلب القرارات حول الأنشطة ذات الصلة موافقة جماعية من كافة أطراف كيانات المشاريع المشتركة.

التقديرات

الأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات

يتم إهلاك بنود العقارات والآلات والمعدات على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. يتم تحديد الأعمار الإنتاجية استناداً إلى الاستخدام المتوقع للأصل وهو يستند إلى التقادم الفعلي والفني والتجاري وأثار مصروف الاستهلاك السنوي المدرج في البيانات المالية الموحدة. تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية لتلك الموجودات. قد يتم تعديل مصروف الإهلاك المستقبلي بصورة كبيرة عندما تعتقد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

خلال عام ٢٠١٨، قامت المجموعة بمراجعة الأعمار الإنتاجية الاقتصادية المقدرة لمحطات الإنتاج من ٢٥ سنة إلى ٣٠ سنة.

تعتقد الإدارة أن القيمة الإنتاجية التقديرية المراجعة والقيمة المتبقية تعكس بصورة ملائمة العمر الإنتاجي والقيمة المتبقية للموجودات وأنها تتماشى مع الممارسات السائدة بالقطاع مما يجعل البيانات المالية الموحدة للمجموعة أكثر قابلية للمقارنة.

٣ أسس إعداد البيانات المالية – تنمة

استخدام التقديرات والأحكام والافتراضات المحاسبية الهامة - تنمة

التقديرات – تنمة

انخفاض قيمة الشهرة

إن تحديد ما إذا كان هناك انخفاض في قيمة الشهرة يتطلب عمل تقدير للقيمة 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 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.

نم التآجير 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 والجبري لإمدادات الطاقة في السنوات المقبلة. تقوم الإدارة بمراجعة التقديرات بشكل سنوي، وأي فرق بين إيرادات التأجير التمويلي المقدر وإيرادات التأجير التمويلي الفعلية يتم تحميله مباشرة في بيان الربح أو الخسارة الموحد للفترة ذات الصلة.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (بخلاف المخزون والعقارات والآلات والمعدات)

القيم الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة 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 تغييرات 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 ٢٠١٩

٣ أساس إعداد البيانات المالية - تنمة

استخدام التقديرات والأحكام والافتراضات المحاسبية الهامة - تنمة

التقديرات - تنمة

انخفاض قيمة المخزون

عندما تصبح البضاعة قديمة 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 قديمة أو غير صالحة للاستخدام يتم تقديرها بصورة جماعية ووضع مخصص لها وفقاً لنوع المخزون ودرجة التقادم أو عدم الصلاحية استناداً إلى أسعار البيع التاريخية. تتطلب ضرورة ووضع مخصص للبضاعة البطيئة الحركة والغير صالحة للاستخدام درجة كبيرة من التقدير.

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 النموذجية مثل الارتباط والتذبذب بالنسبة للمشتقات طويلة الأجل.

٤ التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه البيانات المالية تتماشى مع السياسات المحاسبية المتبعة للسنة المالية السابقة، باستثناء المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) ولجنة المعايير الدولية للتقارير المالية (IFRIC) والسارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، كما يلي:

تاريخ السريان

١ يناير ٢٠١٩

١ يناير ٢٠١٩

١ يناير ٢٠١٩

١ يناير ٢٠١٩

المعايير والتفسيرات

المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦: عقود الإيجار

تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية ٩: ميزات الدفع المسبق مع التعويض السلبي

تعديلات معيار المحاسبة الدولي ١٩: تعديل الخطة، النقل، أو التسوية

تعديلات معيار المحاسبة الدولي ٢٨: الفوائد طويلة الأجل في الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة

دورة التحسينات السنوية ٢٠١٥ - ٢٠١٧

١ يناير ٢٠١٩

المعيار الدولي للتقارير المالية ٣: دمج الأعمال

١ يناير ٢٠١٩

المعيار الدولي للتقارير المالية ١١: الترتيبات المشتركة

١ يناير ٢٠١٩

معيار المحاسبة الدولي ٢٣: تكاليف الاقتراض

لم يكن لتطبيق المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة أي تأثير جوهري على البيانات المالية للمجموعة، باستثناء المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ "عقود إيجار". وفيما يلي بيان طبيعة التغييرات وتأثيرها نتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦. لم تطبق المجموعة مبكراً أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات تم إصدارها ولم يسر مفعولها بعد.

٤ التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية - تنمة

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة - تنمة

المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ - عقود الإيجار

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ محل معيار المحاسبة الدولي ١٧ "عقود الإيجار"، وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية ٤ "تحديد ما إذا كان ترتيب ما يتضمن عقد إيجار"، وتفسير لجنة التفسيرات القائمة ١٥ "الإيجارات التشغيلية - الحوافز"، وتفسير لجنة التفسيرات القائمة ٢٧ "تقييم محتوى العمليات التي تتضمن الصيغة القانونية لعقد الإيجار". يحدد المعيار مبادئ التحقيق والقياس والعرض والإفصاح لعقود الإيجار ويتطلب من المستأجرين احتساب جميع عقود الإيجار وفقاً لنموذج موحد داخل بيان المركز المالي.

إن محاسبة المؤجرين بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ لم تتغير إلى حد كبير عنها بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧. سوف يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار كإيجارات تشغيلية أو تمويلية باستخدام مبادئ مماثلة كما في معيار المحاسبة الدولي ١٧. وبالتالي، لم يكن للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ أي تأثير على عقود الإيجار عندما تكون المجموعة هي الطرف المؤجر.

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ باستخدام طريقة التعديل بأثر رجعي بتاريخ تطبيق مبدئي في ١ يناير ٢٠١٩. بموجب هذه الطريقة، يتم تطبيق المعيار بأثر رجعي مع تحقيق الأثر المتراكم لتطبيق المعيار في تاريخ التطبيق المبدئي. اختارت المجموعة استخدام وسيلة الانتقال العملية التي تسمح بعدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد يمثل، أو يتضمن، ترتيبات إيجار في ١ يناير ٢٠١٩. وبدلاً من ذلك، طبقت المجموعة المعيار فقط على العقود التي تم تحديدها سابقاً كعقود إيجار يسري عليها معيار المحاسبة الدولي ١٧ والتفسير ٤ في تاريخ التطبيق المبدئي.

فيما يلي أثر تعديل المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ كما في ١ يناير ٢٠١٩:

كان التأثير على بيان المركز المالي الموحد كالتالي:

١ يناير ٢٠١٩

٢٤,٨٤١

الموجودات

موجودات حق الاستخدام

المطلوبات

مطلوبات الإيجار

٢٤,٨٤١

لدى المجموعة عقود إيجار لأراضي ومباني. قبل تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦، صنفت المجموعة جميع عقود إيجارها (كمستأجر) في تاريخ إبرام تلك العقود إما كعقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. تم تصنيف عقد الإيجار كإيجار تمويلي إذا تم تحويل جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل المؤجر إلى المجموعة بشكل مادي. وبخلاف ذلك يتم تصنيف عقود الإيجار كإيجار تشغيلي.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦، اتبعت المجموعة نهج التحقيق والقياس الفردي لجميع عقود الإيجار (كمستأجر)، باستثناء الإيجارات قصيرة الأجل.

قامت المجموعة بتحقيق موجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار فيما يتعلق بالإيجارات المصنفة سابقاً كإيجارات تشغيلية، باستثناء الإيجارات قصيرة الأجل. تم تسجيل موجودات حق الاستخدام على أساس المبلغ المساوي لمطلوبات الإيجار، مع تعديلها وفق أية مبالغ ذات صلة مسجلة في السابق للإيجارات المدفوعة مسبقاً والإيجارات مستحقة الدفع. تم تسجيل مطلوبات الإيجار استناداً إلى القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ تقديم التحقيق المبدئي.

٤ التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية - تنمة

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة - تنمة

المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ - عقود الإيجار - تنمة

طبقت المجموعة أيضًا الوسائل العملية المتاحة حيث:

- طبقت إعفاءات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار ذات مدة إيجار تنتهي في غضون ١٢ شهرًا في تاريخ التطبيق المبدئي.
- استخدمت التحقيق المتأخر في تحديد مدة عقد الإيجار حيث يحتوي العقد على خيارات لتمديد أو إنهاء عقد الإيجار.

تعرض تسوية مطلوبات الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩ مع مطلوبات الإيجار التشغيلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ كالتالي:

٢٠١٩	
ألف ريال قطري	
٣٠,٢٨١	مطلوبات عقود الإيجار التشغيلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٤,٨٤١	الخصم باستخدام معدل الاقتراض الإضافي في ١ يناير ٢٠١٩
<u>٢٤,٨٤١</u>	مطلوبات الإيجار المدرجة في ١ يناير ٢٠١٩

المعايير المصدرة ولم تصبح سارية المفعول بعد

إن المعايير الجديدة والمعدلة المصدرة ولم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للمجموعة مبينة أدناه. تنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير الجديدة والمعدلة، إذا كانت ضرورية، عندما تصبح سارية المفعول.

المعيار	تاريخ السريان
المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧: عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢١

٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الهامة المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة موضحة أدناه. تم تطبيق هذه السياسات بشكل منتظم على كلتا السنتين المعروضتين في هذه البيانات المالية الموحدة.

أساس التوحيد

تشتمل هذه البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. تتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة عائدات متغيرة أو لها حقوق فيها من علاقتها مع المؤسسة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير في تلك العائدات من خلال سلطتها على المؤسسة المستثمر فيها.

وبصفة خاصة تسيطر المجموعة على مؤسسة مستثمر فيها إذا فقط إذا كان لدى المجموعة:

- سيطرة على المؤسسة المستثمر فيها (حقوق تعطيها القدرة حالياً على توجيه أنشطة المؤسسة المستثمر فيها)،
- عائدات متغيرة أو حقوق في عائدات متغيرة من علاقتها مع المؤسسة المستثمر فيها، و
- قدرة على استخدامها على المؤسسة المستثمر فيها للتأثير على عائداتها.

٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

أساس التوحيد - تتمة

هناك عموماً فرضية بأن حقوق التصويت بالأغلبية تنشأ عنها السيطرة. ودعماً لهذه الفرضية فإنه عندما يكون للمجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت بالمؤسسة المستثمر فيها أو حقوق مماثلة، فإن المجموعة تدرس جميع الحقائق والظروف ذات الصلة لتقدير ما إذا كانت لها سيطرة على المؤسسة المستثمر فيها، وتشمل:

- الترتيبات التعاقدية مع الشركاء الآخرين ممن لهم حقوق تصويت في المؤسسة المستثمر فيها.
- حقوق ناشئة من ترتيبات تعاقدية أخرى.
- حقوق التصويت بالمجموعة وحقوق تصويت محتملة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على المؤسسة المستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تدل على وجود تغييرات في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد بيانات شركة تابعة عندما تحقق المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، وتنتهي عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. تدرج موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصروفات الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في البيانات المالية الموحدة من التاريخ الذي تحقق فيه المجموعة السيطرة حتى التاريخ الذي تتوقف فيه المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

تنسب الأرباح أو الخسائر وكل بند من الإيرادات الشاملة الأخرى إلى حاملي أسهم الشركة الأم للمجموعة وإلى الحصص غير المسيطرة، حتى لو نتج عن هذا عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لجعل سياساتها المحاسبية متوافقة مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة عند توحيد البيانات المالية.

أي تغيير في حصة ملكية الشركة التابعة بدون فقدان السيطرة يتم احتسابه كعملة حقوق ملكية.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، تقوم بإلغاء تحقيق موجودات (وتشمل الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة والحصص غير المسيطرة ومكونات حقوق الملكية الأخرى، مع إدراج أي ربح أو خسارة ناشئة في الربح أو الخسارة. يتم إدراج أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

تجميع الأعمال والشهرة

يتم إحتساب الأعمال المجمع باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس تكلفة أي عملية استحواذ بإجمالي المبلغ المحول بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ وقيمة أي حصة غير مسيطرة في الأعمال التي يتم الاستحواذ عليها. في كل مجموعة أعمال مجمعة، تختار المجموعة أن تقيس الحصة غير المسيطرة في الشركة المستثمر فيها بالقيمة العادلة أو بالحصة النسبية من صافي الموجودات التي يمكن تعيينها للأعمال المستثمر فيها. تكاليف الاستحواذ المتكبدة تحسب كمصاريف وتدرج في المصاريف الإدارية.

الشهرة يتم قياسها مبدئياً بالتكلفة (وهي الزيادة في إجمالي المبالغ المحولة والمبلغ المدرج للحصة غير المسيطرة وأي حصة سابقة محتفظ بها على صافي الموجودات المحددة المستحوذ عليها والمطلوبات المتكبدة). إذا كانت القيمة العادلة لصادفي الموجودات المستحوذ عليها تزيد على مجموع المبلغ المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت قد قامت بتحديد جميع الموجودات بصورة صحيحة وجميع المطلوبات المتكبدة وقد قامت بمراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ المدرجة في تاريخ الاستحواذ. إذا كانت نتيجة إعادة التقييم أن القيمة العادلة لصادفي الموجودات المستحوذ عليها لا تزال تتجاوز إجمالي المبلغ المحول، عندها يتم إدراج الناتج في الربح أو الخسارة.

بعد التحقق المبدئي يتم قياس الشهرة بالتكلفة بعد خصم أي خسائر متراكمة لإنخفاض القيمة. لغرض فحص الإنخفاض في القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتسبة ضمن أعمال مجمعة، منذ تاريخ الاستحواذ، على جميع وحدات توليد النقد أو مجموعات وحدات توليد النقد، والتي يتوقع أن تستفيد من تجميع الأنشطة، بغض النظر عن تحويل موجودات أو مطلوبات أخرى من المجموعة إلى تلك الوحدات.

عندما تشكل الشهرة جزء من وحدة توليد النقد ويتم إستبعاد جزء من العملية داخل تلك الوحدة، تضم الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة إلى القيمة الدفترية للعملية وذلك عند تحديد الربح أو الخسارة من إستبعاد العملية. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيم النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة توليد النقد.

٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تمة

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 متفق عليه تعاقديا للسيطرة على التنظيم، والذي يتواجد فقط عندما تتطلب القرارات موافقة بالإجماع بشأن الأنشطة ذات الصلة من الأطراف التي تتقاسم السيطرة.

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

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

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم تحقيق الاستثمارات في المشروع المشترك مبدئياً 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 اطفؤها أو إجراء فحص انخفاض منفرد لها.

يعكس بيان الربح أو الخسارة الموحد حصة المجموعة في نتائج عمليات المشروع المشترك. عندما يكون هناك تغير كان قد تم تحقيقه مباشرة في حقوق الملكية للمشروع المشترك، تحقق المجموعة حصتها من التغير في بيان التغيرات في حقوق الملكية، عند الضرورة. الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من العمليات بين المجموعة والمشروع المشترك يتم استبعادها بناءً على نسبة حصة المجموعة في المشروع المشترك.

يظهر إجمالي حصة المجموعة في الربح أو الخسارة من المشروع المشترك في بيان الربح أو الخسارة الموحد بخلاف الربح التشغيلي ويمثل الربح أو الخسارة بعد خصم الضرائب والحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للمشروع المشترك.

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

عند فقدان السيطرة المشتركة على المشروع المشترك، تقوم المجموعة بقياس وإدراج أي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة. يتم إدراج أي فرق بين القيمة الدفترية للمشروع المشترك بناءً على خسارة السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمارات المحتفظ بها والمتحصلات من الاستبعاد في بيان الربح أو الخسارة.

٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تنمة

العقارات والآلات والمعدات

التحقيق والقياس

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

تتضمن التكلفة المصروفات العائدة مباشرة إلى الاستحواذ على الموجود. البرمجيات المشتراة والتي تشكل جزءاً مكملًا لوظيفة المعدة ذات الصلة تتم رسملتها كجزء من تلك المعدة.

التكاليف المبدئية لقطع الغيار المدرجة ضمن قطع الغيار الرأسمالية المستلمة لصيانة المولدات التوربينية الثلاثة في راف ب٢ تتم رسملتها. 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

تدرج تكلفة أعمال التجديد أو الاستبدال لأحد بنود مكونات العقارات والآلات والمعدات في القيمة الدفترية للبيد أو يتم تحقيقه كبيد منفصل، حسب الضرورة، في حال كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالأصل إلى المجموعة ويمكن قياس تكلفته بصورة موثوقة. يتم إلغاء تحقيق القيمة الدفترية للمكون المستبدل. يتم تحقيق تكاليف الخدمة اليومية للعقارات والآلات والمعدات في الربح أو الخسارة عند تكبيدها.

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.

الأعمار الإنتاجية المقدرة للعقارات والآلات والمعدات للسنة الحالية وسنة المقارنة على النحو التالي:

	٢٠١٨	٢٠١٩	
سنة	٣٠	سنة ٣٠	محطات الإنتاج
سنوات ٧-٣	سنوات ٧-٣	سنوات ٧-٣	الأثاث والتركيبات والمعدات المكتبية
سنوات ٤	سنوات ٤	سنوات ٤	السيارات
سنوات ٥-٣	سنوات ٥-٣	سنوات ٥-٣	تكاليف الفحص "ج"

لا يتم احتساب استهلاك على الأراضي والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. بمجرد اكتمال الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ، يعاد تصنيفها إلى الفئة الصحيحة من العقارات والآلات والمعدات وإهلاكها وفقاً لذلك. لا يتم احتساب استهلاك على الأراضي. تتم مراجعة طرق الإهلاك والقيم الباقية والأعمار الإنتاجية في تاريخ كل تقرير وتسويتها بأثر مستقبلي، حسبما يكون ملائماً.

يتم إلغاء تحقيق بنود العقارات والآلات والمعدات عند استبعادها (أي في التاريخ الذي يحصل فيه المستفيد على السيطرة) أو في حالة عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو استبعادها. يتم تحديد أرباح وخسائر استبعاد بنود العقارات والآلات والمعدات بمقارنة متحصلات استبعادها مع قيمها الدفترية ذات الصلة ويتم إدراجها في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

الموجودات غير الملموسة

التحقيق والقياس

الموجودات غير الملموسة التي تشتمل على اتفاقيات شراء الكهرباء والمياه (PWPA) التي اقتنتها المجموعة ولها عمر إنتاجي محدد يتم قياسها بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم وأية خسائر تراكمية لانخفاض القيمة، إن وجدت.

المصرفوات اللاحقة

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

الإطفاء

يحتسب الإطفاء لشطب تكلفة الموجودات غير الملموسة ناقصا قيمها الباقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة ويتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة الموحد.

إن العمر الإنتاجي المقدر للحقوق التعاقدية بموجب اتفاقية شراء الكهرباء والمياه هو ٢٥ سنة.

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

يلغى تحقيق أي بند من بنود الموجودات غير الملموسة عند الاستبعاد (أي في التاريخ الذي يحصل فيه المشتري على السيطرة) أو عندما لا يتوقع الحصول على أي منافع اقتصادية من استخدامه أو استبعاده. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعاد الموجودات (ويحتسب باعتباره الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

المخزون

يتكون المخزون من قطع الغيار والمواد الكيميائية والمواد الاستهلاكية، ويتم قياسها بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. تستند تكلفة المخزون إلى طريقة المتوسط المرجح، وتشمل النفقات المتكبدة للحصول على المخزون والتكاليف الأخرى المتكبدة لوصول البضاعة إلى موقعها وحالتها الحالية. تمثل صافي القيمة الممكن تحقيقها سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية والتكاليف المقدرة اللازمة لإتمام البيع.

انخفاض قيمة 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 سنويا لتبيان انخفاض القيمة.

لأغراض فحص انخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات معا في مجموعات موجودات أصغر تنتج تدفقات نقدية داخلية من الاستخدام المستمر وذلك بصورة مستقلة على نحو كبير عن التدفقات النقدية الداخلة 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 وقيمه العادلة ناقصا تكاليف البيع، أيهما أعلى. تستند القيمة عند الاستخدام إلى التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصصة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة الذي يعكس التقييمات السوقية الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الموجود أو الوحدة المنتجة للنقد.

٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية - تتمة

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، بالاصافي من الإستهلاك والإطفاء، لو لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة.

عقود الإيجار

السياسات المحاسبية المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يمثل عقد إيجار أو يتضمن ترتيبات إيجار، بمعنى إذا كان العقد يمنح الحق في السيطرة على الأصل المحدد لفترة من الوقت في مقابل المبالغ المدفوعة فيه.

المجموعة كمستأجر

تطبق المجموعة نهجاً وحيداً لتحقيق وقياس جميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل. تقوم المجموعة بتحقيق التزامات الإيجار لسداد مدفوعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل حق استخدام الموجودات الأساسية.

موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بتحقيق موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توافر الأصل الأساسي للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة مطروحاً منها أي خسائر متراكمة لانخفاض في القيمة والإستهلاك. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على مقدار مطلوبات الإيجار المدرجة.

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي المقدر للموجودات، أيهما أقرب، كالتالي:

موجودات حق الاستخدام ١١ سنة

تتم مراجعة القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام لتحديد مدى الانخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. في حالة وجود مؤشر كهذا وعندما تتجاوز القيمة الدفترية القيمة المقدرة القابلة للاسترداد يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد، وهي قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمتها في حال الاستخدام، أيهما أعلى.

مطلوبات الإيجار

في تاريخ بداية عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإدراج مطلوبات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتعين إجراؤها على مدى عقد الإيجار. عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بداية عقد الإيجار إذا كان سعر الفائدة المدرج في عقد الإيجار لا يمكن تحديده بسهولة. بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم زيادة مبلغ مطلوبات الإيجار لتعكس تراكم الفائدة وتخفيض مدفوعات الإيجار التي تم القيام بها. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل الأساسي.

٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

عقود الإيجار - تنمة

السياسات المحاسبية المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ - تنمة

عقود الإيجار قصيرة الأجل

تطبق المجموعة إعفاء تحقيق عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار شراء). كما تقوم أيضاً بتطبيق الإعفاء على تحقيق عقود إيجار الموجودات ضئيلة القيمة على عقود الإيجار التي تعتبر ضئيلة القيمة. يتم إدراج مدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات ضئيلة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المجموعة كمؤجر

حددت المجموعة أن إحدى اتفاقيات شراء الكهرباء والمياه المبرمة مع كهرباء تحتوي على ترتيبات إيجار. وبناءً على ذلك، قامت المجموعة باحتساب تكلفة المحطة كذمم تأجير تمويلي مدينة.

الإيجارات التي تقوم المجموعة بموجبها بتحويل جميع مخاطر ومنافع ملكية الموجودات إلى حد كبير يتم تصنيفها كعقود تأجير تمويلي ويتم عرضها كذمم مدينة بمبلغ يعادل صافي الاستثمار في عقد الإيجار، وهو إجمالي الاستثمار في عقد الإيجار مخصوماً بسعر الفائدة الوارد في عقد الإيجار. تدرج الإيرادات من الإيجارات التمويلية الذي تكون فيها المجموعة طرفاً مؤجراً استناداً إلى النمط الذي يعكس معدل العائد الدوري الثابت على صافي استثمار المجموعة في عقد الإيجار التمويلي.

السياسات المحاسبية المطبقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الذمم المدينة من الإيجارات التمويلية

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

التحقيق المبني

قامت المجموعة بعرض المحطة المحتفظ بها بموجب إيجار تمويلي في بيان المركز المالي على أنها "ذمم إيجار تمويلي مدينة" وذلك بمبلغ 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.

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.

الإيجارات التشغيلية (المجموعة كمستأجر)

الإيجارات التي يتم فيها الاحتفاظ بجزء كبير من مخاطر ومنافع الملكية من جانب المؤجر يتم تصنيفها كإيجارات تشغيلية. المدفوعات بموجب إيجارات تشغيلية (بعد خصم أي حوافز مستلمة من المؤجر) يتم تحميلها في الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الإيجارات التشغيلية (المجموعة كمؤجر)

الإيجارات التي يحتفظ فيها المؤجر بجزء كبير من مخاطر ومنافع الملكية يتم تصنيفها كإيجارات تشغيلية. إيرادات السعة الناشئة يتم احتسابها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار وتدرج تحت الإيرادات في بيان الربح أو الخسارة الموحد نظراً لطبيعتها التشغيلية.

٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

الموجودات المالية

(1) التصنيف

تصنف المجموعة موجوداتها المالية في فئات القياس التالية:

- تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، و
- تلك التي سيتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

يعتمد التصنيف على معيارين:

- نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات؛ و
- ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات تمثل "مدفوعات أصل الدين والفائدة (الربح) فقط" على المبلغ الأساسي المستحق. (معيار SPPI).

نموذج الأعمال: يعكس نموذج الأعمال كيفية إدارة المجموعة للموجودات بغرض توليد التدفقات النقدية. أي ما إذا كان هدف المجموعة هو فقط جمع التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات أو جمع كلاً من التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات النقدية الناشئة عن بيع الأصول. في حال عدم تطبيق أي من هذين الغرضين (مثلاً إذا كان يتم الاحتفاظ بهذه الموجودات بغرض المتاجرة)، يتم تصنيف الموجودات المالية كجزء من نموذج الأعمال "الأخر" ويتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. العوامل التي تأخذها المجموعة في الاعتبار حول كيفية تحصيل التدفقات النقدية لهذه الموجودات، وكيفية تقييم أداء الأصل وتقديم التقارير حوله إلى موظفي الإدارة الرئيسيين، وكيف يتم تقييم المخاطر وإدارتها وكيف يتم مكافأة المديرين.

مدفوعات أصل الدين والفائدة: إذا كان نموذج الأعمال هو الاحتفاظ بموجودات لجمع التدفقات النقدية التعاقدية أو لجمع التدفقات النقدية التعاقدية ومن بيعها، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأدوات المالية تمثل "مدفوعات للمبلغ الأساسي والفائدة (الربح) فقط" (فحص SPPI) عند إجراء هذا التقييم، تقوم المجموعة بالأخذ في الاعتبار ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية متوافقة مع ترتيبات الإقراض الأساسية، أي أن الفائدة تشمل فقط مقابل القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان ومخاطر الإقراض الأساسية الأخرى وهامش الربح الذي يتماشى مع ترتيب الإقراض الأساسي. عندما تقدم المصطلحات التعاقدية التعرض للمخاطر أو التقلبات التي لا تتسق مع ترتيبات الإقراض الأساسية، يتم تصنيف الموجودات المالية ذات الصلة وقياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

(2) القياس

أدوات الدين

يتم قياس أدوات الدين الخاصة بالمجموعة لاحقاً بـ "التكلفة المطفأة". تشمل هذه الفئة المدينون التجاريون والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والذمم المدينة الأخرى والأرصدة لدى البنوك.

أدوات الدين بالتكلفة المطفأة تمثل الموجودات المالية المحتفظ بها في نموذج الأعمال بهدف الاحتفاظ بها لغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية التي تستوفي معيار "مدفوعات أصل الدين والفائدة (الربح) فقط". يتم إدراج الربح أو الخسارة الناتجة عن أداة الدين والتي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة في بيان الربح أو الخسارة عندما يتم استبعاد الأصل أو انخفاض قيمته. تدرج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة (الربح) الفعلي.

تقوم المجموعة بإعادة تصنيف أدوات الدين فقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الموجودات. تتم إعادة التصنيف في أول فترة تقرير تلي التغيير. ومن المتوقع أن تكون هذه التغييرات نادرة للغاية.

٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الموجودات المالية - تتمة

(2) القياس - تتمة

أدوات حقوق الملكية

عند التحقيق المبدئي، تختار المجموعة تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية كأدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٢: الأدوات المالية: العرض، وهي غير محتفظ بها للمتاجرة. يتم تحديد هذا التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

الأرباح والخسائر من أدوات حقوق الملكية هذه لا يتم إعادة تبويبها أبداً إلى الربح. يتم إدراج توزيعات الأرباح في الربح أو الخسارة كإيرادات أخرى عند ثبوت الحق في استلامها، إلا عندما تستفيد المجموعة من هذه العائدات كاسترداد جزء من تكلفة الأداة، وفي هذه الحالة، يتم تسجيل هذه الأرباح في الإيرادات الشاملة الأخرى. أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى لا تخضع لتقييم الانخفاض في القيمة.

(٣) إلغاء تحقيق الموجودات المالية

يلغى تحقيق الموجودات المالية (أو جزء من موجودات مالية أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة) في أي من الحالات التالية:

- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الموجودات، أو
 - قيام المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام تدفقات نقدية من الموجودات أو تعهدت بدفعها كاملة ودون تأخير كبير إلى طرف ثالث بموجب ترتيبات للتمرير، و (أ) إما أن تكون قد قامت فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الموجودات أو (ب) لم تقم فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الموجودات أو بالاحتفاظ بها ولكنها حولت السيطرة على الموجودات. في حال قيام المجموعة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من موجودات أو دخلت في ترتيبات تمرير ولم تحول أو تحتفظ فعلياً بجميع مخاطر ومنافع الموجودات ولم تحول السيطرة على الموجودات، يتم إدراج الموجودات بقدر ارتباط المجموعة بالموجودات. وفي هذه الحالة تقوم المجموعة أيضاً بإدراج مطلوبات مقابلة. يتم قياس الموجود المحول والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة.
- الارتباط المستمر الذي يأخذ شكل ضمان على الموجودات المحولة يتم قياسه بالقيمة الدفترية الأصلية للموجودات وأقصى مبلغ يمكن أن تتوقع المجموعة أن يطلب منها سداها، أيهما أقل.

(٤) انخفاض قيمة الموجودات المالية

تدرج المجموعة مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، ويتم خصمها بسعر تقريبي لسعر الفائدة الفعلي الأصلي. تتضمن التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع الضمانات المحتفظ بها أو غيرها من التعزيزات الائتمانية التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم تحقيق الخسائر الائتمانية المتوقعة على مرحلتين: بالنسبة للتعرضات لمخاطر الائتمان التي لم تظهر فيها زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ التحقيق المبدئي يتم أخذ مخصصات للخسائر الائتمانية التي تنشأ من أحداث عدم الانتظام التي قد تكون محتملة خلال الأشهر الاثني عشر التالية (الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً). بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي تظهر فيها زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ التحقيق المبدئي، فإنه يجب تسجيل مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت حدوث عدم الانتظام (الخسائر الائتمانية المتوقعة لكامل العمر).

٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الموجودات المالية - تتمة

(٤) انخفاض قيمة الموجودات المالية - تتمة

بالنسبة للمدينين التجاريين، بما في ذلك المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة، تقوم المجموعة بتطبيق النهج المبسط لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. وبالتالي فإن المجموعة لا تتعقب التغيرات في مخاطر الائتمان ولكنها تدرج مخصص خسارة على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة لكامل العمر في تاريخ كل تقرير للمركز المالي. قامت المجموعة بوضع مصفوفة للمخصصات استناداً إلى خبرتها التاريخية بخسائر الائتمان، ويتم تعديلها وفقاً للعوامل المستقبلية المتعلقة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

المطلوبات المالية

(١) التحقيق المبدئي والقياس

تصنف المطلوبات المالية، عند التحقيق المبدئي، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو كقروض وتسهيلات، أو ذمم دائنة، أو مشتقات مخصصة كأدوات تحوط في معاملة فعلية، حسبما يكون ملائماً.

تدرج جميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والتسهيلات والذمم الدائنة بعد خصم تكاليف الاقتراض المباشرة.

تشتمل المطلوبات المالية للمجموعة على قروض وسلف، ومبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة، ودائنون تجاريون، وذمم دائنة أخرى.

(٢) القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها.

القروض والسلف (بالتكلفة المطفأة)

تعد هذه أكثر الفئات ملائمة للمجموعة. بعد التحقق المبدئي، تقاس القروض والسلف التي تحمل فوائد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تحقيق الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عندما يتم استبعاد المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي. تحتسب التكلفة المطفأة بأن يؤخذ في الاعتبار أي خصوم أو رسوم عند الشراء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزء من سعر الفائدة الفعلي. يتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في بيان الربح أو الخسارة. قد يتم تصنيف المطلوبات المالية للمجموعة وغيرها من الذمم الدائنة والقروض والسلف والمصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى ضمن هذه الفئة.

٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

المطلوبات المالية - تنمة

(٣) إلغاء التحقيق

يلغى تحقيق المطلوبات المالية في حال دفع أو إلغاء أو انتهاء سريان الالتزام بالمطلوبات. عندما تستبدل مطلوبات مالية حالية بمطلوبات أخرى من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً أو أن يتم تعديل شروط المطلوبات الحالية جوهرياً، يعامل هذا الاستبدال أو التعديل كإلغاء لتحقيق المطلوبات الحالية وتحقيق للمطلوبات جديدة. يتم تحقيق الفرق في القيمة الدفترية في بيان الربح أو الخسارة.

مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة للموجودات المالية والمطلوبات المالية ويُدْرَج صافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد فقط إذا كان هنالك حق قانون ساري المفعول لتسوية المبالغ المحققة وأنه تتوفر الرغبة في التسوية على أساس الصافي، أو أن تحقق الموجودات وتسدد المطلوبات في نفس الوقت.

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

تحتفظ المجموعة بأدوات مالية للتحوط عن مخاطر معدلات الفائدة لديها.

يتم الاعتراف بالمشتقات مبدئياً بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بأية تكاليف متعلقة مباشرة بالمعاملة في الربح أو الخسارة عند تكديدها. 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 الاحتفاظ به في الإيرادات الشاملة الأخرى ويعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في نفس الفترة أو الفترات التي يؤثر فيها البند المتحوط له على الربح أو الخسارة.

في الحالة التي تتوقف فيها أداة التحوط عن استيفاء معايير محاسبة التحوط أو انتفائها أو انتهائها أو بيعها أو إنهاءها أو ممارستها أو في حالة إبطال التخصيص، عندها يتم إيقاف أداة التحوط بأثر مستقبلي. في حالة عدم توقع حدوث المعاملة المتوقعة عندها فإنه تتم إعادة تصنيف المبلغ المتراكم في حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة.

مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تقوم المجموعة بتكوين مخصص لمكافآت نهاية الخدمة فيما يتعلق بموظفيها الأجانب وفقاً لعقود العمل وقانون 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 تحميلها 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 تحميل التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت عند إتمام ٢٠ عام من الخدمة لكل عام بعد إتمام هذه الفترة.

٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

المخصصات

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

تحقيق الإيرادات

تدرج المجموعة إيرادات العقود المبرمة مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات وفقاً لما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥:

- الخطوة ١: تحديد العقود المبرمة مع العميل: يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشأ عنه حقوق والتزامات واجبة التنفيذ وتحدد المعايير الواجب استيفائها لكل عقد.
- الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء المنصوص عليها في العقد: التزام الأداء هو وعد بموجب عقد مع عميل لتقديم بضاعة أو أداء خدمة إلى العميل.
- الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر الصفقة هو المبلغ الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تقديم البضاعة أو أداء الخدمة المتفق عليها للعميل، باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن طرف ثالث.
- الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة إلى التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام بالأداء، تقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام بالأداء بمبلغ محدد للمقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل الوفاء بكل التزام بالأداء.
- الخطوة ٥: تحقيق الإيرادات عندما تقوم المؤسسة بسداد التزام الأداء.

تدرج المجموعة مبلغ سعر المعاملة الذي تم تخصيصه لهذا الالتزام بالأداء كإيراد. يتم تحقيق المبلغ مستحق الدفع للعميل كخصم من سعر المعاملة وبالتالي من الإيرادات، ما لم تكن الدفعة مستحقة للعميل في مقابل بضاعة أو خدمة متميزة يقدمها العميل إلى المجموعة.

تستوفي المجموعة التزام الأداء وتدرج الإيرادات بمرور الوقت في حال استيفاء أحد المعايير التالية:

- استلام العميل واستفادته في نفس الوقت من المنافع المقدمة من المجموعة في خلال قيام المجموعة بتنفيذها؛ أو
- قيام أداء المجموعة بإنشاء أو تحسين أصل يسيطر عليه العميل في وقت إنشاء الأصل أو تحسينه؛ أو
- عدم قيام أداء المجموعة بإنشاء أصل ذو استخدام بديل للمجموعة ويكون للمؤسسة حق واجب النفاذ للدفع عن التزامات الأداء المكتملة حتى تاريخه.

بالنسبة لالتزامات الأداء التي لا يتم فيها استيفاء أحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم الاعتراف بالإيرادات في الوقت الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.

يتم تحقيق إيرادات بيع المياه والكهرباء في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على البضاعة والخدمات إلى العميل، ويكون ذلك بشكل عام عند تسليم البضاعة وأداء الخدمات. تدرج المجموعة إيرادات رسوم الإنتاج على أساس إمدادات الكهرباء والمياه على أساس شهري. وبمجرد وصول الكهرباء والمياه إلى كهرباء وإرسالها إلى نقاط استقبال كهرباء، تتولى مؤسسة كهرباء السيطرة على المنتجات.

عندما تقوم المجموعة بالوفاء بالتزام الأداء، أي بنقل البضاعة أو الخدمة المتفق عليها، تصبح المجموعة مستحقة لاستلام المدفوعات من العميل، وبالتالي يصبح لديها أصل عقد في شكل ذمم مدينة.

إيرادات توزيعات الأرباح

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

٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

تحقيق الإيرادات - تنمة

إيرادات الفائدة

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

معاملات وأرصدة العملات الأجنبية

المعاملات بمعاملات أجنبية خلال السنة يتم تحويلها إلى العملة الوظيفية للشركة بأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية السنة يتم تحويلها إلى العملة الوظيفية بسعر الصرف السائد في تاريخ التقرير. يتم الاعتراف بفروق العملات الأجنبية في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

توزيعات الأرباح إلى مساهمي الشركة

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

المنح الحكومية

تمثل منحة حكومية في شكل تحويل لموجودات غير نقدية، مثل الأراضي أو الموارد الأخرى، بقصد استخدامها من قبل الشركة مقابل مبالغ رمزية.

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.

تصنيف المتداول وغير المتداول

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

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

جميع الموجودات الأخرى تصنف غير متداولة.

يتم تصنيف المطلوبات كمتداولة عندما:

- يتوقع أن يتم تسويتها في دورة التشغيل العادية ، أو
- تكون محتفظ بها أساساً لغرض المتاجرة ، أو
- تكون مستحقة التسوية خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير ، أو
- لا يوجد حق غير مشروط يؤخر تسوية المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً 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 ٢٠١٩

٦ عقارات وآلات ومعدات

الإجمالي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	قطع غيار رأسمالية	تكاليف الفحص "ج" (ب)	سيارات	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	محطات إنتاج (أ)	أراضي	
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
١١,٢٣٩,٠٩١	٩٦,٨٧٢	٥٠,٤٨٧	٢٠٥,٤٩٣	٦,٥٦٥	٣٥,٣١٦	١٠,٦٦٩,٤٥٧	١٧٤,٩٠١	التكلفة في ١ يناير ٢٠١٩
٩٩,٣٩٩	٩٨,٠٣١	-	-	٢١٥	٩١٢	٢٤١	-	إضافات
-	(٣٨,٥٩٧)	-	٣٨,٥٩٧	-	-	-	-	إعادة تصنيف
(٦٩,٠٩٣)	-	-	(٦٨,٩٧٨)	-	(١١٥)	-	-	استبعادات
١١,٢٦٩,٣٩٧	١٥٦,٣٠٦	٥٠,٤٨٧	١٧٥,١١٢	٦,٧٨٠	٣٦,١١٣	١٠,٦٦٩,٦٩٨	١٧٤,٩٠١	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٥,٤٨٨,٨٢٣	-	٣١,٨٤٤	١٣٠,٦٧٤	٤,٧٢٥	٣٢,٧٤٦	٥,٢٨٨,٨٣٤	-	الاستهلاك المتراكم في ١ يناير ٢٠١٩
٢٧٦,٦٢٠	-	٣,٠٤٧	٣٥,٠١٩	٨٤٤	١,١٣٨	٢٣٦,٥٧٢	-	الإستهلاك
(٦٩,٠٩٣)	-	-	(٦٨,٩٧٨)	-	(١١٥)	-	-	إستبعادات
٥,٦٩٦,٣٥٠	-	٣٤,٨٩١	٩٦,٧١٥	٥,٥٦٩	٣٣,٧٦٩	٥,٥٢٥,٤٠٦	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٥,٥٧٣,٠٤٧	١٥٦,٣٠٦	١٥,٥٩٦	٧٨,٣٩٧	١,٢١١	٢,٣٤٤	٥,١٤٤,٢٩٢	١٧٤,٩٠١	صافي القيمة الدفترية: في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٦ عقارات وآلات ومعدات - تنمة

الإجمالي ألف ريال قطري	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ألف ريال قطري	قطع غيار رأسمالية ألف ريال قطري	تكاليف الفحص "ج" (ب) ألف ريال قطري	سيارات ألف ريال قطري	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية ألف ريال قطري	محطات إنتاج (أ) ألف ريال قطري	أراضي ألف ريال قطري	التكلفة
١١,٥٣٦,٦٦٠	٥٢,٦٦٠	٥٠,٤٨٧	٢٨٥,٧١٦	٦,٨٣٨	٣٤,٥٧٥	١١,١٠٦,٣٨٤	-	في ١ يناير ٢٠١٨
١١٠,٣١٣	٤٤,٢١٢	-	٦٤,٥٩٥	٧٦٥	٧٤١	-	-	إضافات
١٧٤,٩٠١	-	-	-	-	-	-	١٧٤,٩٠١	تحويل استثمارات عقارية
(٥٨٢,٧٨٣)	-	-	(١٤٤,٨١٨)	(١,٠٣٨)	-	(٤٣٦,٩٢٧)	-	استبعادات
١١,٢٣٩,٠٩١	٩٦,٨٧٢	٥٠,٤٨٧	٢٠٥,٤٩٣	٦,٥٦٥	٣٥,٣١٦	١٠,٦٦٩,٤٥٧	١٧٤,٩٠١	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٥,٧٩٢,٠٦٧	-	٢٨,٤٣١	٢٣٧,٩٨٦	٤,٩٢٩	٣١,٥٧٣	٥,٤٨٩,١٤٨	-	الاستهلاك المتراكم
٢٧٩,٥٢٥	-	٣,٤١٣	٣٧,٥٠٦	٨٢٠	١,١٧٣	٢٣٦,٦١٣	-	في ١ يناير ٢٠١٨
(٥٨٢,٧٦٩)	-	-	(١٤٤,٨١٨)	(١,٠٢٤)	-	(٤٣٦,٩٢٧)	-	الإستهلاك
٥,٤٨٨,٨٢٣	-	٣١,٨٤٤	١٣٠,٦٧٤	٤,٧٢٥	٣٢,٧٤٦	٥,٢٨٨,٨٣٤	-	إستبعادات
٥,٧٥٠,٢٦٨	٩٦,٨٧٢	١٨,٦٤٣	٧٤,٨١٩	١,٨٤٠	٢,٥٧٠	٥,٣٨٠,٦٢٣	١٧٤,٩٠١	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
								صافي القيمة الدفترية:
								في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٦ عقارات وآلات ومعدات - تنمة

(أ) محطات الإنتاج

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.

الأرض التي تقع عليها محطة دخان لتحلية المياه تم تأجيرها للشركة من قبل قطر للبترول لمدة ٢٥ سنة من تاريخ الاستحواذ على المحطة في ١ يناير ٢٠٠٣.

(ب) تكاليف الفحص "ج"

التكاليف المتكبدة على محطات الإنتاج وفقاً لبرنامج الفحص والصيانة تتم رسملتها تحت تكاليف الفحص "ج". ترسل هذه التكاليف وتحسب كموجودات مستقلة بعمر إنتاجي تقديري ٣-٥ سنوات. التكاليف المتكبدة على فحص "ج" قيد التنفيذ يتم إدراجها ضمن أعمال رأسمالية قيد التنفيذ. عند إكمال أعمال الفحص والصيانة، ترسل هذه التكاليف تحت تكاليف الفحص "ج".

(ج) الإستهلاك

تم ادراج مصروف الإستهلاك السنوي في بيان الربح أو الخسارة كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢٧٧,٨٢٥	٢٧٤,٨٥٤	تكاليف المبيعات (إيضاح رقم ٢٧)
١,٧٠٠	١,٧٦٦	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح رقم ٢٩)
<u>٢٧٩,٥٢٥</u>	<u>٢٧٦,٦٢٠</u>	

٧ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات الأيجار

موجودات حق الاستخدام

٢٠١٩	
ألف ريال قطري	
٢٤,٨٤١	الرصيد كما في ١ يناير
(٢,٢٥٧)	إستهلاك (إيضاح ٢٩)
<u>٢٢,٥٨٤</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

مطلوبات الأيجار

٢٠١٩	
ألف ريال قطري	
٢٤,٨٤١	الرصيد كما في ١ يناير
١,٣٥٦	الفائدة المتراكمة
(٢,٢٣١)	مدفوعات الأيجار
<u>٢٣,٩٦٦</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٧ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار - تنمة

تعرض مطلوبات الإيجار في بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر كالتالي:

٢٠١٩	غير متداول
ألف ريال قطري	متداول
٢٣,٠٠٨	
٩٥٨	
<u>٢٣,٩٦٦</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
	المبالغ المسجلة في الربح أو الخسارة كالتالي:
٢٠١٩	
ألف ريال قطري	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢,٢٥٧	الفائدة على مطلوبات الإيجار
١,٣٥٦	
<u>٣,٦١٣</u>	

٨ الموجودات غير الملموسة والشهرة

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	موجودات غير ملموسة (١)
٦٥,٦٧٢	٥٩,٧٠٢	شهرة (٢)
٣٠,٨١٣	٣٠,٨١٣	الإجمالي
<u>٩٦,٤٨٥</u>	<u>٩٠,٥١٥</u>	(١) الموجودات غير الملموسة
٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	التكلفة:
١١٣,٤٣٠	١١٣,٤٣٠	في ٣١ ديسمبر
		الإطفاء:
٤١,٧٨٨	٤٧,٧٥٨	في ١ يناير
٥,٩٧٠	٥,٩٧٠	إطفاء (إيضاح ٢٩)
<u>٤٧,٧٥٨</u>	<u>٥٣,٧٢٨</u>	في ٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية:
٦٥,٦٧٢	٥٩,٧٠٢	في ٣١ ديسمبر

يمثل هذا المبلغ الحقوق التعاقدية بموجب اتفاقية شراء الكهرباء والماء التي تم إبرامها بين شركة رأس لفان للطاقة ش.م.ع.ق.، وهي شركة تابعة للشركة، وكهرماء بغرض إمداد الكهرباء والمياه المحلاة من قبل الشركة التابعة إلى كهرماء لمدة ٢٥ سنة.

(٢) الشهرة

نشأت الشهرة عن الاستحواذ المرحلي من قبل الشركة لنسبة ٥٥٪ من المساهمة الإضافية في شركة رأس لفان للطاقة المحدودة ش.م.ع.ق. بتاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠١٠. لم يتم تسجيل أي مخصص لانخفاض قيمة الشهرة منذ تاريخ هذه المعاملة لأن شركة رأس لفان للطاقة المحدودة ش.م.ع.ق. قد ساهمت بمبلغ ١,٤٢٤ مليون ريال قطري (٢٠١٨): ١,٢٩٠ مليون ريال قطري) في ربح المجموعة منذ تاريخ ذلك الاستحواذ.

٩ الاستثمارات في المشاريع المشتركة

لدى المجموعة الاستثمارات التالية في المشاريع المشتركة:

٢٠١٨	٢٠١٩	نسبة الملكية %	بلد التأسيس	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	٢٠١٨/٢٠١٩		
٢,٧٤٢,٠١٢	٢,٩١٧,٦٢٧	%٦٠	قطر	شركة نبراس للطاقة ش.م.ع.ق.
١,٢٧١,٣٦٢	١,١٣٦,٧٧٨	%٦٠	قطر	أم الحول للطاقة ش.م.ع.ق. (إيضاح (١) و (٢))
٣٨١,٦٧٩	٤٣١,٠٨٧	%٥٥	قطر	شركة قطر للطاقة ش.م.ع.ق.
٢٣١,٧٥٨	٥١,٤٦٢	%٤٥	قطر	شركة رأس قرطاس للطاقة ش.م.ع.ق. (إيضاح (٤))
٨٨,٦١٨	٨,٣٩٨	%٤٠	قطر	شركة مسيبيد للطاقة المحدودة ش.م.ع.ق.
٢,١٨٧	-	%٦٠	قطر	سراج للطاقة ش.م.ع.ق.
٤,٧١٧,٦١٦	٤,٥٤٥,٣٥٢			

إيضاحات:

(١) خلال شهر يونيو ٢٠١٨، أصبحت شركة أم الحول للطاقة ش.م.ع.ق. تعمل بكامل طاقتها. وخلال عام ٢٠١٨، قدمت المجموعة مساهمة رأسمالية بمبلغ ٩١٩,٢١٨ ألف ريال قطري وفقاً لاتفاقية المشروع المشترك. لم تؤثر تلك المساهمة على حصة المجموعة في المشروع المشترك. في عام ٢٠١٩، قدمت المجموعة سلف نقدية إلى الشركة بموجب اتفاقية سلف المساهمين بمبلغ ١٤٣,٦٨٧ ريال قطري. تم تسجيل ذلك في هذه البيانات المالية الموحدة كقرض مدين من مشروع مشترك. يحمل القرض فائدة بسعر الليبور مضافاً إليه ٤٦,٠٪ سنوياً.

(٢) زادت الحصة في أرباح شركة أم الحول للطاقة ش.م.ع.ق. بشكل جوهري للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ نتيجة لهامش التشغيل المؤجل البالغ ٨٧,٨ مليون دولار أمريكي (٣٢٠ مليون ريال قطري) المدرج كإيراد، وذلك بعد تلقي تأكيد من كهرباء بعدم وجود مطلوبات تجارية أو مالية قائمة بين كهرباء وشركة أم الحول للطاقة ش.م.ع.ق. وبعد الحصول على الموافقات الضرورية الأخرى ذات الصلة.

إن هامش التشغيل الذي نشأ خلال فترة التوليد المؤقتة وحتى تاريخ قبول القرض أو تاريخ التشغيل التجاري لم يكن مطلوباً لتمويل تكاليف المشروع، وقد تم تأجيله بناء على اتفاقية شراء الكهرباء والمياه المبرمة مع كهرباء خلال السنوات السابقة.

(٣) في ١٧ يناير ٢٠١٩، أصدرت دولة قطر قانون ضريبة الدخل رقم ٢٤ لعام ٢٠١٨ ("قانون الضرائب الجديد") وتم نشره في الجريدة الرسمية. يسري قانون الضرائب الجديد للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد ١٣ ديسمبر ٢٠١٨. تم إصدار اللائحة التنفيذية لقانون الضرائب الجديد في ديسمبر ٢٠١٩. وتنص المادة ٢ (١٢) من اللائحة التنفيذية على أنه لأغراض المادة ٤ (١٣) من القانون، فإن الإعفاء المشار إليه فيما يتعلق بحصة المستثمر غير القطري لا ينطبق على حصصه في أرباح الشركات المملوكة لشركات مدرجة (أي يتم تداول أسهمها في البورصة الرسمية بالدولة). ويعني ذلك أن حصة الملكية الفعلية غير القطرية لشركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق. في المشاريع المشتركة والشركات التابعة سوف تكون خاضعة للضريبة.

وفي ٢ فبراير ٢٠٢٠، أبرمت شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق. وقطر للبترول ووزارة المالية والهيئة العامة للضرائب اتفاقاً في صيغة مذكرة تفاهم (يشار إليها فيما يلي باسم "مذكرة التفاهم") تقضي بأن تتحمل وزارة المالية أعباء ضريبة الدخل عن الحصة في المشاريع المشتركة المملوكة لبعض الشركات المدرجة (بما في ذلك شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.). وعليه، لم يكن لتطبيق متطلبات قانون ضريبة الدخل أعلاه أي تأثير مادي على البيانات المالية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٩ الاستثمارات في المشاريع المشتركة - تنمة

(٤) الربط الضريبي - شركة رأس قرطاس للطاقة ش.م.ق.

في ٢٩ أغسطس ٢٠١٩، أصدرت الهيئة العامة للضرائب إخطار ربط ضريبية للسنوات من ٢٠١٠ إلى ٢٠١٨ مطالبية شركة رأس قرطاس للطاقة ش.م.ق. بسداد ضرائب إضافية بمبلغ ٨٥ مليون دولار أمريكي (حوالي ٣١٠ مليون ريال قطري)، ويتضمن ذلك جزاءات بمبلغ ٢٧ مليون دولار أمريكي (٩٨,٤ مليون ريال قطري). كانت الشركة قد حصلت على إعفاء ضريبي مؤقت عن الفترة ما بين أبريل ٢٠١١ وحتى مارس ٢٠١٧.

ومن جانبها قامت شركة رأس قرطاس للطاقة ش.م.ق. بالرد بكتاب تفصيلي إلى الهيئة العامة للضرائب بتاريخ ٢٦ سبتمبر ٢٠١٩، حسب متطلبات قانون الضرائب، ورفضت فيه مبلغ المطالبة المفروض من قبل الهيئة العامة للضرائب، إلا أن الهيئة لم ترد على خطاب الشركة في حينه. ولاحقاً تقدمت شركة رأس قرطاس للطاقة ش.م.ق. باعتراض إلى لجنة التظلم الضريبي، بموجب أحكام القانون، ولا يزال هذا الاعتراض قيد النظر من جانب اللجنة. ومع ذلك فإنه في ضوء الربط الضريبي الوارد، فقد تم تسجيل مخصص للضريبة بمبلغ ٨٥ مليون دولار أمريكي (٣١٠ مليون ريال قطري).

وفقاً لمذكرة التفاهم الموقعة بتاريخ ٢ فبراير ٢٠٢٠، تتعهد وزارة المالية أيضاً بسداد أعباء ضريبة الدخل المستحقة عن شركة رأس قرطاس للطاقة ش.م.ق. للسنوات السابقة. كما وأن الشركة لديها ترتيبات تمرير لضريبة الدخل وفقاً لشروط شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.، وبالتالي فقد سجلت شركة رأس قرطاس للطاقة ش.م.ق. حسابات ضريبة دخل مدينة بمبلغ ٨٥ مليون دولار أمريكي (٣١٠ مليون ريال قطري) مقابل الربط الضريبي الوارد من الهيئة العامة للضرائب وبنفس القيمة. استخدمت الإدارة أحكاماً وتقديرات للتوصل إلى أن الترتيبات المشار إليها أعلاه سوف تغطي كذلك أي جزاءات ضريبية سيتم دفعها، إن وجدت، عن السنوات السابقة.

الحركة في استثمار المجموعة في المشاريع المشتركة كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٣,١٣٦,٠٩٧	٤,٧١٧,٦١٦	في ١ يناير
٩١٩,٢١٨	-	استثمارات مدفوعة
٥٤٢,١٩٠	٨٠٦,١٤١	حصة من الربح للسنة
٤٢٤,١٠٤	(٧٨٥,٤٢٤)	حصة من (الخسائر) الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة
(٣٠٣,٩٩٣)	(١٩٢,٩٨١)	توزيعات أرباح مستلمة
<u>٤,٧١٧,٦١٦</u>	<u>٤,٥٤٥,٣٥٢</u>	في ٣١ ديسمبر

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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٩ الاستثمارات في المشاريع المشتركة - تنمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الإجمالي ألف ريال قطري	سراج للطاقة ش.م.ع.ق. ألف ريال قطري	أم الحول للطاقة ش.م.ع.ق. ألف ريال قطري	شركة نبراس للطاقة ش.م.ع.ق. ألف ريال قطري	شركة رأس قرطاس للطاقة ش.م.ع.ق. ألف ريال قطري	شركة مسيبيد للطاقة المحدودة ش.م.ع.ق. ألف ريال قطري	قطر للطاقة ش.م.ع.ق. ألف ريال قطري	ملخص بيان المركز المالي الموجودات غير المتداولة الموجودات المتداولة المطلوبات غير المتداولة المطلوبات المتداولة حقوق الملكية حصة المجموعة القيمة الدفترية للاستثمارات ملخص بيان الدخل الشامل إيرادات ربح السنة خسائر شاملة أخرى للسنة إجمالي الخسارة الشاملة حصة المجموعة في الربح حصة المجموعة في الخسائر الشاملة الأخرى
٣٢,٢٩٩,٧٦٢	-	٩,٨٧٦,٥٠٣	٣,٢٤٨,٠٨١	١١,٤٤١,٤٨٤	٦,٢٦٢,٩٧٠	١,٤٧٠,٧٢٤	
٧,٧٢٨,٤٧٥	٣,٦٤٥	١,٣٧٠,٦٦٦	٣,٧٣٦,٥١٩	١,٢٢٧,٤٧٦	٧٦٣,٢٦٩	٦٢٦,٩٠٠	
٢٩,٣٦٨,١٠٢	-	٨,٤٧٤,٢١٧	١,٩٧٥,٩١٧	١١,٧٥٠,٠٦٧	٦,٢٥١,٠٢٥	٩١٦,٨٧٦	
٢,٩٩٤,٧٦١	١٤,٧٦٢	٨٧٨,٣٢٢	١٤٥,٩٧١	٨٠٤,٥٣٢	٧٥٤,٢٢٠	٣٩٦,٩٥٤	
٧,٦٦٥,٣٧٤	(١١,١١٧)	١,٨٩٤,٦٣٠	٤,٨٦٢,٧١٢	١١٤,٣٦١	٢٠,٩٩٤	٧٨٣,٧٩٤	
٤,٥٤٥,٣٥٢	-	١,١٣٦,٧٧٨	٢,٩١٧,٦٢٧	٥١,٤٦٢	٨,٣٩٨	٤٣١,٠٨٧	
٤,٥٤٥,٣٥٢	-	١,١٣٦,٧٧٨	٢,٩١٧,٦٢٧	٥١,٤٦٢	٨,٣٩٨	٤٣١,٠٨٧	
٦,٠٦٢,١٧٦	-	١,٩٣٠,٦٥٣	-	٢,٢٨٧,٨٧١	١,٠٣٩,٨٨٦	٨٠٣,٧٦٦	
١,٤٧٢,٥٠٠	(١٤,٧٦٦)	٤٩٧,٨١١	٣٥٥,٨٣٥	٢٥٠,٩٦٣	١٨١,٦٩٦	٢٠٠,٩٦١	
(١,٥٣٩,٢٨٨)	-	(٦٣٤,٦٣٦)	(٦٣,١٤٦)	(٥٧٨,٧٢٨)	(٢٥٤,٦٧٣)	(٨,١٠٥)	
(٦٦,٧٨٨)	(١٤,٧٦٦)	(١٣٦,٨٢٥)	٢٩٢,٦٨٩	(٣٢٧,٧٦٥)	(٧٢,٩٧٧)	١٩٢,٨٥٦	
٨٠٦,١٤١	(٢,١٨٧)	٢٩٨,٦٨٧	٢١٣,٥٠١	١١٢,٩٣٣	٧٢,٦٧٨	١١٠,٥٢٩	
(٧٨٥,٤٢٤)	-	(٣٨٠,٧٨١)	(٣٧,٨٨٨)	(٢٦٠,٤٢٨)	(١٠١,٨٦٩)	(٤,٤٥٨)	

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٩ الاستثمارات في المشاريع المشتركة - تنمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإجمالي ألف ريال قطري	سراج للطاقة ش.م.ع.ق. ألف ريال قطري	أم الحول للطاقة ش.م.ع.ق. ألف ريال قطري	شركة نبراس للطاقة ش.م.ع.ق. ألف ريال قطري	شركة رأس قرطاس للطاقة ش.م.ع.ق. ألف ريال قطري	شركة مسعيد للطاقة المحدودة ش.م.ع.ق. ألف ريال قطري	قطر للطاقة ش.م.ع.ق. ألف ريال قطري	ملخص بيان المركز المالي الموجودات غير المتداولة الموجودات المتداولة المطلوبات غير المتداولة المطلوبات المتداولة حقوق الملكية حصة المجموعة القيمة الدفترية 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
٣١,٧٣٥,٣٧٢	-	٩,٣٤١,٩٩٣	٢,٧٦٩,٦٨١	١١,٦٢٠,٢٨٧	٦,٣٧٩,٥٥٣	١,٦٢٣,٨٥٨	
٨,٧٥٨,٨٤٦	٣,٦٤٥	٢,١٥٥,٥٤٩	٣,٩٧٩,٨٧٥	١,٢٨١,٨٠٦	٨٥٢,٢٢٠	٤٨٥,٧٥١	
٢٩,١٠٦,٤٠٩	-	٨,٤٧٩,١٩٢	١,٩٦٤,٧٦٧	١١,٣٨٠,١٠٩	٦,١٧٩,٩٥٤	١,١٠٢,٣٨٧	
٣,٢٦٤,٦٨٤	-	٨٩٩,٤١٤	٢١٤,٧٦٩	١,٠٠٦,٩٦٦	٨٣٠,٢٧٤	٣١٣,٢٦١	
٨,١٢٣,١٢٥	٣,٦٤٥	٢,١١٨,٩٣٦	٤,٥٧٠,٠٢٠	٥١٥,٠١٨	٢٢١,٥٤٥	٦٩٣,٩٦١	
٤,٧١٧,٦١٦	٢,١٨٧	١,٢٧١,٣٦٢	٢,٧٤٢,٠١٢	٢٣١,٧٥٨	٨٨,٦١٨	٣٨١,٦٧٩	
٤,٧١٧,٦١٦	٢,١٨٧	١,٢٧١,٣٦٢	٢,٧٤٢,٠١٢	٢٣١,٧٥٨	٨٨,٦١٨	٣٨١,٦٧٩	
٤,١١٥,٢٢٩	-	-	-	٢,٢٨٧,٨٧١	١,٠٦٥,٤١٨	٧٦١,٩٤٠	
١,٠٥٤,٩٥٥	-	١١٩,٦٨٢	٣٥٠,٦٨٦	٢٩١,٣١٦	٢١٦,١٤٩	٧٧,١٢٢	
٨٩٥,٧٦٠	-	١٧٢,١٧٠	(٤,٦٤٥)	٥١٣,٢٢٢	١٧٠,٧٨٨	٤٤,٢٢٥	
١,٩٥٠,٧١٥	-	٢٩١,٨٥٢	٣٤٦,٠٤١	٨٠٤,٥٣٨	٣٨٦,٩٣٧	١٢١,٣٤٧	
٥٤٢,١٩٠	-	٧١,٨٠٩	٢١٠,٤١٢	١٣١,٠٩٢	٨٦,٤٦٠	٤٢,٤١٧	
٤٢٤,١٠٤	-	١٠٣,٣٠٢	(٢,٧٨٧)	٢٣٠,٩٥٠	٦٨,٣١٥	٢٤,٣٢٤	

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٠ استثمارات في أسهم حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٧٠١,٥٧٧	١,٥٥٨,٥٥٣	في ١ يناير
٤٨٨,٤١٠	٥٥٠,٠٠٠	إضافات
٣٦٨,٥٦٦	(١٥٣,٣٤١)	صافي التغير في القيمة العادلة
<u>١,٥٥٨,٥٥٣</u>	<u>١,٩٥٥,٢١٢</u>	في ٣١ ديسمبر

خلال السنة، تم استلام إيرادات أرباح نقدية بمبلغ ٦٤,٠٦٣ ألف ريال قطري (٢٠١٨: ٣٨,٠٤٩ ألف ريال قطري) من استثمارات في أسهم حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، وقد تم إدراجها تحت "إيرادات أخرى" في بيان الربح أو الخسارة الموحد (إيضاح ٢٨).

جميع الاستثمارات في أسهم حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى تشتمل على أوراق مالية مدرجة في بورصة قطر. القيمة العادلة لأسهم حقوق الملكية المدرجة يتم تحديدها بالرجوع إلى عروض الأسعار المنشورة في سوق نشطة.

١١ إيجارات تمويلية مدينة

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١,٨٦٨,٤٦٠	١,٦٢٦,٢٩٥	إجمالي الإيجارات التمويلية المدينة
(٦١٩,٦١٥)	(٥٠٨,٦٦٨)	إيرادات تمويلية غير مكتسبة
<u>١,٢٤٨,٨٤٥</u>	<u>١,١١٧,٦٢٧</u>	القيمة الحالية للحد الأدنى للإيجارات المدينة

معدل الخصم الذي قامت الشركة التابعة باستخدامه هو ٩,٣٢٪ في السنة (٢٠١٨: ٩,٣٢٪) كما هو متفق عليه بين شركة راس لفان للطاقة ش.م.ع.ق. وهي شركة تابعة للشركة وكهروماء. الإيجارات التمويلية المدينة لم تكن متأخرة السداد أو منخفضة القيمة كما في نهاية فترة التقرير.

تعرض الإيجارات التمويلية المدينة في بيان المركز المالي الموحد كالتالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٣١,٢١٩	١٤٤,٠١٤	الجزء المتداول
<u>١,١١٧,٦٢٦</u>	<u>٩٧٣,٦١٣</u>	الجزء غير المتداول
<u>١,٢٤٨,٨٤٥</u>	<u>١,١١٧,٦٢٧</u>	

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١١ إيجارات تمويلية مدينة - تنمة

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

٢٠١٨	٢٠١٩
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٣٥٢,٧٣٨	٣٧٨,٨٠٧
٧٦٤,٨٨٨	٥٩٤,٨٠٦
<u>١,١١٧,٦٢٦</u>	<u>٩٧٣,٦١٣</u>

أكثر من سنة ولكن لما لا يزيد عن خمس سنوات
أكثر من خمس سنوات

٢٠١٨	٢٠١٩
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
١,٣٦٦,٣٣٢	١,٢٤٨,٨٤٥
١٣١,٠٤٨	١٢٢,٩٧٠
(٢٤٨,٥٣٥)	(٢٥٤,١٨٨)
<u>١,٢٤٨,٨٤٥</u>	<u>١,١١٧,٦٢٧</u>

رصيد الإيجارات المدينة كما في ١ يناير
فوائد الإيجار خلال السنة
استرداد رأس المال وفوائد الإيجار خلال السنة

رصيد الإيجارات المدينة كما في ٣١ ديسمبر

١٢ موجودات أخرى

في أكتوبر ٢٠١٠، دفعت شركة رأس لفان للتشغيل ذ.م.م.، وهي إحدى الشركات التابعة للشركة، مبلغ ٢٣,٨١٥ ألف ريال قطري لشركة رأس لفان للخدمات، طرف ثالث، للاستحواذ على الحقوق والمنافع والالتزامات وفقاً لاتفاقية الخدمات الفنية. وخلال عام ٢٠١١، استلمت شركة رأس لفان للتشغيل ذ.م.م. مبلغ ٥,٩ مليون ريال قطري. يتم إطفاء المبلغ المتبقي وهو ١٧,٩ مليون ريال قطري على مدى فترة ١٩ عام.

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

كانت الحركة على الحساب أعلاه كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
١٧,٨٤٣	١٥,٨٦٤
(١,٩٧٩)	(١,٨٦٧)
<u>١٥,٨٦٤</u>	<u>١٣,٩٩٧</u>

في ١ يناير
الإطفاء (إيضاح ٢٩)

في ٣١ ديسمبر

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٣ المخزون

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٣٨٤,٥٨٤	٣٢٨,٧٧٤	قطع غيار
(٢٤٥,٦٠٩)	(٢٤٩,٤١١)	يخصم: مخصص البضاعة بطيئة الحركة
١٣٨,٩٧٥	٧٩,٣٦٣	
١,٤٣٧	٧٧٧	مواد كيميائية
١,٥٢٧	١,٣٥٩	مواد استهلاكية
١٤١,٩٣٩	٨١,٤٩٩	

الحركة في مخصص البضاعة بطيئة الحركة كالتالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٣٢٣,٨٣٥	٢٤٥,٦٠٩	في ١ يناير
١٧,٢٨٩	١٤,٤١٦	مضاف إلى المخصص (إيضاح ٢٩)
(٩٥,٥١٥)	(١٠,٦١٤)	مشطوب
٢٤٥,٦٠٩	٢٤٩,٤١١	في ٣١ ديسمبر

١٤ مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٤٠١,٢٩٧	٤١٧,٢١٨	مدينون تجاريون (١)
٢٩,٢٨٧	٣٧,٥٦٥	فوائد مستحقة مدينة
٤١,٧٠٣	٢٣,٩٠٧	مبالغ مدفوعة مقدماً وسلف
١٩,٥٦٥	٢٤,٧١٢	ذمم مدينة أخرى (٢)
٤٩١,٨٥٢	٥٠٣,٤٠٢	

إيضاحات:

(١) المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة تم الإفصاح عنها في الإيضاح ٣٦.

(٢) الذمم التجارية المدينة لا تحمل فوائد وتسدد في العموم خلال ٣٠ - ٩٠ يوماً.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٥ أرصدة لدى البنوك ونقد

لأغراض إعداد بيان التدفقات النقدية الموحد، يتكون النقد وما في حكمه من البنود التالية:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٦٦,٩٩٦	١٤٩,٣٤٧	نقد لدى البنوك - حسابات جارية وعند الطلب
٣,٩٥٠,٦٤١	٣,٢٨٩,٢٠٤	إيداعات لأجل (أ)
٣١٦	٤٦	نقد في الصندوق
٤,١١٧,٩٥٣	٣,٤٣٨,٥٩٧	أرصدة لدى البنوك ونقد
(٢,٦٨٧,٥٧٧)	(٢,٩٤٩,٥٦٨)	يخصم: إيداعات لأجل استحقاق أصلي يتجاوز ٩٠ يوماً (ب)
١,٤٣٠,٣٧٦	٤٨٩,٠٢٩	النقد وما في حكمه

إيضاحات:

(أ) الإيداعات لأجل تتم بأجال استحقاق متفاوتة تبعاً للمتطلبات النقدية العاجلة للمجموعة، وتحمل فوائد بمعدلات السوق.
(ب) الإيداعات لأجل التي قامت بها المجموعة لها فترات استحقاق أصلية تتجاوز ٩٠ يوماً وتحمل فوائد بالمعدلات السائدة بالسوق.

١٦ رأس المال

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١,١٠٠,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠	المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل

تحمل جميع الأسهم حقوقاً متساوية.

تجزئة السهم

في ٦ مارس ٢٠١٩، وافقت الجمعية العمومية غير العادية للمجموعة على خفض القيمة الاسمية للسهم العادي من ١٠ ريال قطري إلى ١ ريال قطري بحسب تعليمات هيئة قطر للأسواق المالية. تم تنفيذ تجزئة السهم بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠١٩، ونتج عن ذلك زيادة العدد الإجمالي للأسهم المصرح بها من ١١٠,٠٠٠,٠٠٠ إلى ١,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهماً. تم إدراج الأسهم الجديدة في بورصة قطر رسمياً اعتباراً من ٢٧ يونيو ٢٠١٩.

١٧ 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 ٥٠٪ من رأس المال المدفوع.

١٨ الاحتياطي العام

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

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٩ احتياطي التحوط

يشتمل احتياطي التحوط على الجزء الفعال من صافي التغير التراكمي في القيمة العادلة لعقود مبادلات معدلات الفائدة للتحوط من التدفقات النقدية.

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
(١,٥٠٧,٥٨٨)	(١,٠٥٣,٥٨٥)	في ١ يناير
٤٢٤,١٠٤	(٧٨٥,٤٢٤)	حصة (الخسائر) الإيرادات الشاملة الأخرى من المشاريع المشتركة
٢٩,٨٩٩	(٥٢,٨٩١)	صافي التغيرات في القيمة العادلة لمبادلات أسعار الفائدة للشركة الأم
<u>(١,٠٥٣,٥٨٥)</u>	<u>(١,٨٩١,٩٠٠)</u>	في ٣١ ديسمبر

٢٠ احتياطي القيمة العادلة

يشتمل احتياطي القيمة العادلة على صافي التغير المتراكم في القيمة العادلة للاستثمارات في أسهم حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى إلى حين إلغاء تحقيق الموجودات.

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٢٣,١٢٤	٤٩١,٦٩٠	في ١ يناير
٣٦٨,٥٦٦	(١٥٣,٣٤١)	صافي أرباح غير محققة من استثمارات في أوراق مالية مسجلة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
<u>٤٩١,٦٩٠</u>	<u>٣٣٨,٣٤٩</u>	في ٣١ ديسمبر

٢١ الحصص غير المسيطرة

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢٥٠,٢١٨	٢٥٧,٦٧٤	شركة رأس لفان للطاقة المحدودة ش.م.ع.ق.
٢٨,٥٩٧	٢٦,٧٥٣	كما في ١ يناير
(٢١,١٤١)	(٤٨,٤٧٩)	الربح للسنة
<u>٢٥٧,٦٧٤</u>	<u>٢٣٥,٩٤٨</u>	توزيعات أرباح مدفوعة خلال السنة
		كما في ٣١ ديسمبر

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

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢١ الحصص غير المسيطرة - تنمة

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١,١١٨,٥٦٦	٩٩٤,١٤٥	موجودات غير متداولة
٢٣٨,٠١٠	٢٥٦,٨١٦	موجودات متداولة
-	٢٠,٠٧٢	مطلوبات غير متداولة
٦٨,٢٠٨	٥١,١٤٧	مطلوبات متداولة
<u>١,٢٨٨,٣٦٨</u>	<u>١,١٧٩,٧٤٢</u>	حقوق الملكية
١,٠٣٠,٦٩٤	٩٤٣,٧٩٤	حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة
٢٥٧,٦٧٤	٢٣٥,٩٤٨	الحصص غير المسيطرة
<u>١,٢٨٨,٣٦٨</u>	<u>١,١٧٩,٧٤٢</u>	إجمالي حقوق الملكية

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٤٩٠,٤٠٣	٥٠٩,٥٥٢	إيرادات
١٤٢,٩٨٦	١٣٣,٧٦٧	الربح للسنة
١١٤,٣٨٩	١٠٧,٠١٤	الربح العائد إلى مالكي الشركة
٢٨,٥٩٧	٢٦,٧٥٣	الربح العائد إلى الحصص غير المسيطرة

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٢ القروض والسلف التي تحمل فوائد

٢٠١٨ ألف ريال قطري	٢٠١٩ ألف ريال قطري	
١,١٣٥,٣٤٨	١,٠٧٣,٦٠٢	القرض (١)
١,٠٩٣,٥٠٠	١,٠٩٣,٥٠٠	القرض (٢)
١,٠٠٩,٠٠٨	٩٧٤,٩٦٦	القرض (٣)
٩١٥,٦٢٣	٩١٥,٦٢٣	القرض (٤)
٨٥٤,٩٧٣	٨٢٢,٨٩٦	القرض (٥)
٥٣٦,٧٥٦	٤٨٥,٤٧٤	القرض (٦)
٥١٣,٧٠٤	٤٩٤,٤٣١	القرض (٧)
٣٣٤,٦٦٠	٣٢٣,٣١٣	القرض (٨)
٢٦٧,٧٩٧	٢٤٢,٢١٢	القرض (٩)
١٨٢,٢٥٠	١٨٢,٢٥٠	القرض (١٠)
٢٤,٤٢٢	-	القرض (١١)
٦,٨٦٨,٠٤١	٦,٦٠٨,٢٦٧	إجمالي القروض والسلف التي تحمل فوائد
(٥٨,٢٥٨)	(٥٥,١٢٢)	يخصم: تكاليف ترتيب التمويل
٦,٨٠٩,٧٨٣	٦,٥٥٣,١٤٥	

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

٢٠١٨ ألف ريال قطري	٢٠١٩ ألف ريال قطري	
٢,٤٤٣,٨٢٠	٢,٤٣٦,٥٢٥	الجزء المتداول
٤,٣٦٥,٩٦٣	٤,١١٦,٦٢٠	الجزء غير المتداول
٦,٨٠٩,٧٨٣	٦,٥٥٣,١٤٥	

إن محطات الإنتاج (راف أ/١) و (راف أ/٢) و (راف أ/٣) و (راف ب/٢) مرهونة مقابل الحصول على قروض لتمويل المشروعات.

٢٢ القروض والسلف التي تحمل فوائد – تنمة

- (١) أبرمت الشركة اتفاقية ائتمانية مع بنك إم يو اف جي ليميتد الذي يقوم بدور وكيل تسهيلات وضامن خارجي لتسهيلات ائتمانية بمبلغ ٤٨٥,٥ مليون دولار أمريكي (١,٧٦٩ مليون ريال قطري)، وذلك لتمويل بناء محطة (راف ب/٢). تحتسب الفوائد بسعر ليبور مضافاً إليه ٠,٥٥٪ إلى ١,٦٥٪ سنوياً كما هو محدد في الاتفاقية الائتمانية. يستحق سداد القرض بأقساط نصف سنوية على مدى ٢٣ سنة اعتباراً من ١ ديسمبر ٢٠٠٨.
- (٢) أبرمت الشركة اتفاقية تسهيل ائتماني مؤسسي متجدد مع اتحاد من بنوك مع ميز هو بنك ليمتد، والذي يعمل كطرف وكيل للتسهيل، وذلك بهدف تمويل سداد التسهيل المتجدد بشكل جزئي بمبلغ ٣٠٠ مليون دولار أمريكي (١,٠٩٤ مليون ريال قطري). تحتسب الفائدة على القرض بسعر الليبور مضافاً إليه هامش بنسبة ٠,٢٥٪. يسدد القرض في أو قبل تاريخ انتهاء الاتفاقية وهو ٨ ديسمبر ٢٠١٦. تم فيما بعد تمديد التسهيل الائتماني كل عام وإضافة تعديلات على الاتفاقيات (في ٥ ديسمبر ٢٠١٦ و ٦ ديسمبر ٢٠١٧ و ٢٩ نوفمبر ٢٠١٨). في ٢٩ ديسمبر ٢٠١٨، أبرمت الشركة اتفاقية معدلة مع المقرضين لتمديد فترة القرض لمدة سنة أخرى بفائدة بمعدل الليبور مضافاً إليه بنسبة ٠,٤٥٪. في ٢٦ نوفمبر ٢٠١٩، أبرمت الشركة تعديل على الاتفاقية مع المقرضين لتمديد أجل القرض لسنة إضافية بنفس سعر الفائدة.
- (٣) في ٤ يوليو ٢٠١٦، دخلت الشركة في تسهيل ائتماني مع مجموعة من البنوك لتمويل مرافق محطة (راف أ/٣). يبلغ هذا القرض لأجل ٢٩٤ مليون دولار أمريكي (١,٠٧٢ مليون ريال قطري) ويحمل فائدة بسعر ليبور مضافاً إليه ١,٧٥٪. يسدد القرض على أقساط ربع سنوية على مدى ٢٧٠ شهراً تبدأ من ٩ يناير ٢٠١٨.
- (٤) في ٢ يوليو ٢٠١٨، حصلت المجموعة على قرض بمبلغ ٢٥١,٢ مليون دولار أمريكي (٩١٥,٦ مليون ريال قطري) لغرض متطلبات رأس المال العامل. يحمل هذا القرض فائدة بسعر الليبور مضافاً إليه ٠,٥٪ ويسدد بالكامل في ٢ يوليو ٢٠١٩. في ٢١ مايو ٢٠١٩، أبرمت الشركة تعديلاً على الاتفاقية لتمديد أجل القرض لسنة إضافية بنفس سعر الفائدة.
- (٥) دخلت الشركة في اتفاقية تمويل إسلامي مع بنك قطر الإسلامي بشكل استصناع بمبلغ ٢٧٠ مليون دولار أمريكي (٩٨٤ مليون ريال قطري) لبناء محطة (راف أ/٢). يتم تحميل الفائدة بسعر الليبور مضافاً إليه ١,٧٥٪ هامش. يستحق سداد القرض على أقساط ربع سنوية على مدى ٢٠ سنة ابتداءً من ٩ يونيو ٢٠١٦.
- (٦) أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات مع مجموعة من البنوك لتمويل مرافق محطة (راف أ/١). هذا القرض البالغ قيمته ٢٨٨,٢ مليون دولار أمريكي (١,٠٥٠ مليون ريال قطري) يحمل فوائد بسعر ليبور + هامش يتراوح بين ٠,٦٠٪ إلى ١,٠٥٪. يستحق سداد القرض على أقساط نصف سنوية على مدى ١٧ سنة بدأت في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ وبنسبة سداد محددة مسبقاً تحتسب مقابل المبلغ الأصلي القائم المتبقي في نهاية الفترة الذي يتوفر فيها.
- (٧) أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات مع بنك قطر الوطني لتمويل بناء محطة (راف أ/٢). هذا القرض لأجل بمبلغ ١٨٠ مليون دولار أمريكي (٦٥٦ مليون ريال قطري) يحمل فوائد بسعر ليبور + هامش بنسبة ١,٧٥٪ سنوياً. يستحق سداد القرض على أقساط ربع سنوية تبدأ في ٩ يونيو ٢٠١٦.
- (٨) في ٤ يوليو ٢٠١٦، أبرمت الشركة تسهيل إسلامي في صيغة استصناع لتمويل مرافق محطة راف أ/٣ بمبلغ ٩٦ مليون دولار أمريكي (٣٥٠ مليون ريال قطري). يستحق سداد القرض على أقساط ربع سنوية خلال ٢٧٠ شهر تبدأ من ٩ يناير ٢٠٠٨.
- (٩) أبرمت الشركة اتفاقية تمويل إسلامي في صيغة استصناع بمبلغ ١٤٤,١ مليون دولار أمريكي (٥٢٥ مليون ريال قطري) لإنشاء ثلاث وحدات لتحلية المياه على عدة مراحل، وتشكل الوحدات جزءاً من محطة تحلية تعمل بكامل طاقتها في (راف أ/١). يستحق سداد القرض على أقساط نصف سنوية تبدأ اعتباراً من ٣٠ يونيو ٢٠١٠.
- (١٠) في ١٥ فبراير ٢٠١٧، دخلت الشركة في اتفاقية تسهيل ائتماني مع بنك دي بي إس ليمتد دبي. يحمل هذا القرض لأجل البالغ ٥٠ مليون دولار أمريكي (١٨٢ مليون ريال قطر) فوائد بسعر ليبور زائداً ٠,٥٪. في ١٥ فبراير ٢٠١٨، قامت الشركة بتمديد الاتفاقية لمدة سنة واحدة مع فائدة بسعر الليبور مضافاً إليه ٠,٦٪. وفي ٢١ مايو ٢٠١٩، قامت الشركة بتمديد الاتفاقية لعام آخر بنفس سعر الفائدة.
- (١١) يمثل هذا المبلغ قرض لشركة تابعة، وهي شركة رأس لفان للطاقة المحدودة ش.م.ع.ق.، حيث يمثل اتفاقية ائتمانية مع مجموعة من البنوك تمت بتاريخ ٢٠ نوفمبر ٢٠٠١ للحصول على قرض طويل الأجل بمبلغ ٥٤٥ مليون دولار أمريكي (١,٩٨٧ مليون ريال قطري) وقرض عند الطلب بمبلغ ٢٧,٢٥ مليون دولار أمريكي (٩٩ مليون ريال قطري). يحمل القرض فائدة بالأسعار التجارية ويستحق السداد وفقاً للجدول المحدد للسداد ابتداءً من نوفمبر ٢٠٠٤ ويستحق آخر قسط في مايو ٢٠١٩. هذا القرض لأجل مضمون برهن على مرافق المصنع التي قامت شركة رأس لفان للطاقة (ش.م.ق) ببنائها على أرض مستأجرة من قطر للبترول.

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٣ القيمة العادلة للمشتقات

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

٢٠١٨ ألف ريال قطري	٢٠١٩ ألف ريال قطري	
٨,١٥٧	٢,٠٦٠	الموجودات
٣٧,٢٣٦	٦,٤٨٥	الجزء المتداول
<u>٤٥,٣٩٣</u>	<u>٨,٥٤٥</u>	الجزء غير المتداول
٤,٦٤٠	٩,٦٣٥	المطلوبات
١٥,٩٨٨	٢٧,٠٣٦	الجزء المتداول
<u>٢٠,٦٢٨</u>	<u>٣٦,٦٧١</u>	الجزء غير المتداول

٢٤ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٨ ألف ريال قطري	٢٠١٩ ألف ريال قطري	
٧٣,٩٨٥	٦٨,٩٦٢	في ١ يناير
٥,٣٦١	٢٥,٢٢٩	المخصص المكون خلال السنة
(١٠,٣٨٤)	(٧,٤٦١)	المكافأة المدفوعة خلال السنة
<u>٦٨,٩٦٢</u>	<u>٨٦,٧٣٠</u>	في ٣١ ديسمبر

٢٥ دائنون تجاريون وذمم دائنة أخرى

٢٠١٨ ألف ريال قطري	٢٠١٩ ألف ريال قطري	
٨٣,٣١٢	١٠١,٥٥٨	دائنون تجاريون (١)
١٢٩,٨٢٥	١٧٢,٠٣٨	مصاريف مستحقة الدفع (١)
٤٠,٨٢٤	٤٧,٣٨٦	توزيعات أرباح مستحقة للمساهمين
٣٤,٩٧٨	٣١,٤٧٤	مخصص للمساهمة في صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية
٢٤,٧٩٥	٣٠,٢٦٠	مخصص لتكاليف الموظفين
٢٥٨,٤٠٧	١٧٥,٧٦٤	ذمم دائنة أخرى
<u>٥٧٢,١٤١</u>	<u>٥٥٨,٤٨٠</u>	

إيضاح:

المبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة تم الإفصاح عنها في الإيضاح ٣٦.

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٦ إيرادات من المياه والكهرباء

٢٠١٨ ألف ريال قطري	٢٠١٩ ألف ريال قطري
٣٧٧,٩٥٦	٣٥٣,٩١٦
٧٠٣,٦٠١	٦٦٥,٦٤٢
٤٥,٩٦٨	٥٣,٧٤٦
١٨,٢٤٤	٢٠,٨٦٨
١,١٤٥,٧٦٩	١,٠٩٤,١٧٢
٨٢٥,٥١٤	٨٣٠,٣٢٤
٤٩٩,١٦٠	٣٤١,٤٢٥
٢,٤٧٠,٤٤٣	٢,٢٦٥,٩٢١

إيرادات من العقود مع العملاء

مبيعات المياه

مبيعات الكهرباء

العمليات والصيانة

المياه

الكهرباء

إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

إيرادات الإيجار التشغيلي - رسوم السعة

المياه

الكهرباء

تدرج الإيرادات من بيع المياه والكهرباء في حينه.

تدرج إيرادات العمليات والصيانة على مدار الفترة الزمنية عند قبول العميل للخدمات المقدمة باستخدام طريقة المنتجات المباعة. قامت المجموعة بتطبيق الطريقة العملية التي تسمح للمجموعة بتحقيق الإيرادات بالمبلغ الذي يحق للمؤسسة إصدار فاتورة بقيمته ويتوافق مباشرة مع قيمة الخدمة المنجزة للعميل حتى تاريخه. لا توجد التزامات بأعمال غير مستوفاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

تنشأ الإيرادات الإجمالية داخل دولة قطر.

٢٧ تكاليف المبيعات

٢٠١٨ ألف ريال قطري	٢٠١٩ ألف ريال قطري
٧٣٦,٦٧٣	٨٧٢,٤٦٢
٢٧٧,٨٢٥	٢٧٤,٨٥٤
١٥٧,١٤٦	١٥٦,١٩٨
٨٢,٢٩٩	٩١,٣٠١
١٤٤,٠١١	١٣٧,٨٨٦
١,٣٩٧,٩٥٤	١,٥٣٢,٧٠١

تكلفة الغاز المستهلك

استهلاك العقارات والآلات والمعدات (إيضاح ٦)

تكاليف الموظفين

قطع غيار وكيمائيات ومواد مستهلكة

أخرى

٢٨ إيرادات أخرى

٢٠١٨ ألف ريال قطري	٢٠١٩ ألف ريال قطري
١١٢,٣٨٦	١٢٨,٢١٢
٣٨,٠٤٩	٦٤,٠٦٣
٢٢,٩٢٠	٥,٧٧٨
٥٨,٩٩٤	-
٢٣٢,٣٤٩	١٩٨,٠٥٣

إيرادات فوائد

إيراد توزيعات أرباح من استثمارات في أسهم حقوق ملكية بالقيمة

العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (إيضاح ١٠)

إيرادات متنوعة

ربح من استبعاد عقارات وآلات ومعدات

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٩ المصروفات العمومية والإدارية

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٠٣,١٤٠	٩٧,٧١٨	تكاليف الموظفين
١٧,٢٨٩	١٤,٤١٦	مخصص للبطانة الحركة (إيضاح ١٣)
١١,٧٥٠	١١,٧٥٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٣٦)
١١,٣٩٠	٩,٨٤٦	التأمين
٥,٩٧٠	٥,٩٧٠	إطفاء الموجودات غير الملموسة (إيضاح ٨)
٣,٦٠٠	٣,٦٠٠	مصروفات الإيجار
٢,٤٨٥	٢,٢٥٧	تبرعات
-	٢,٢٥٧	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاحات ٧)
٤,٠٢٨	٢,١٥٣	إصلاحات وصيانة
١,٩٧٩	١,٨٦٧	إطفاء الموجودات غير المتداولة (إيضاح ١٢)
١,٧٠٠	١,٧٦٦	إستهلاك العقارات والآلات والمعدات (إيضاح ٦)
١,٠٧٥	١,٨٣٠	هاتف وبريد
٩٧٩	١,٠٩٦	مصروفات الإعلانات والعلاقات العامة
١,٦١٤	٢,٢٨٧	أتعاب مهنية
٤,٨٠٥	٩٦١	مصروفات التوظيف والتدريب
٧٧٥	٧٨٤	اشتراقات وتراخيص
١,٢٧٩	٣١٨	مصروفات مكتبية
١٢,١٩٩	١٤,٢٧٤	مصروفات متنوعة
<u>١٨٦,٠٥٧</u>	<u>١٧٥,١٥٠</u>	

٣٠ تكاليف التمويل

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢١٧,٥٦١	٢٣٤,١٣٧	فوائد على قروض بنكية
٩,٢٧٤	٩,٠٧٥	رسوم بنكية
-	١,٣٥٦	فوائد على مطلوبات إيجار (إيضاح ٧)
<u>٢٢٦,٨٣٥</u>	<u>٢٤٤,٥٦٨</u>	

٣١ ربحية السهم

العائد الأساسي على السهم

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١,٥٣٦,٥٨٧	١,٤١٣,٩١٣	ربح السنة العائد إلى مالكي الشركة
		المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (عدد الأسهم
		بالآلاف)
<u>١,١٠٠,٠٠٠</u>	<u>١,١٠٠,٠٠٠</u>	
<u>١,٤٠</u>	<u>١,٢٩</u>	العائد الأساسي والمخفف للسهم (يعرض بالريال القطري للسهم)

تم تعديل ربحية السهم لفترة المقارنة لتعكس الزيادة في المتوسط المرجح لعدد الأسهم نتيجة لتجزئة السهم (إيضاح ١٦).

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ العائد على السهم - تنمة

العائد المخفف على السهم

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

٣٢ توزيعات الأرباح

خلال السنة، أعلنت الشركة وقامت بتوزيع أرباح نقدية بواقع ٧,٧٥ ريال قطري للسهم بإجمالي مبلغ ٨٥٢,٥ مليون ريال قطري (٢٠١٨: ٧,٧٥ ريال قطري للسهم بإجمالي مبلغ ٨٥٢,٥ مليون ريال قطري).

سيتم تقديم توزيعات الأرباح النهائية المقترحة بمبلغ ٨٥٢,٥ مليون ريال قطري للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ لاعتمادها بصفة رسمية خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوية ولم يتم تسجيلها كمطلوب كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٣٣ المساهمة في صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية

وفقاً للقانون رقم (١٣) لسنة ٢٠٠٨، احتسبت الشركة خلال السنة جزءاً من الأرباح المدورة بمبلغ ٢٦,٢ مليون ريال قطري (٢٠١٨: ٢٨,٦ مليون ريال قطري) كمساهمة في صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية القطري.

٣٤ المعلومات القطاعية

تعمل المجموعة أساساً في تشغيل محطات متكاملة لتوليد الكهرباء وتحلية المياه في دولة قطر. تعتمد عملية التحلية كلياً على توليد الكهرباء، وتتداخل عمليات توليد الكهرباء وإنتاج المياه المحلاة وتعرض لمخاطر وعائدات متشابهة ويتم مراقبتها إجمالاً كقطاع واحد. بالتالي تعتبر المجموعة تملك قطاعاً تجارياً وجغرافياً واحداً.

٣٥ الالتزامات والمطلوبات المحتملة

٢٠١٨	٢٠١٩
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٥٠,٤٤٩	٤٦,١٨١
٤٥٠,٢٩٩	٥٥٠,٤٤٨
٩٩,٥٤٥	١٠٠,١٦٠
٥٤٩,٨٤٤	٦٥٠,٦٠٨
١,٢٩٩,١٠٧	١,٢٥١,٠٢٣

(أ) التزامات رأسمالية

(ب) مطلوبات محتملة:

ضمانات مؤسسية صادرة بالنيابة عن المشاريع المشتركة
خطابات اعتماد

(ج) التزامات أخرى:

أدوات مالية مشتقة:

مبادلة أسعار فائدة (مبلغ رمزي)

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٦ إفصاحات الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة الشركات الزميلة وكبار والمساهمين 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.
كانت المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة المضمنة في بيان الربح أو الخسارة كالتالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة
ألف	ألف		
ريال قطري	ريال قطري		
١,٢٢١,٠٠٨	١,٠٢٨,٦٤٢	إيرادات الكهرباء	مساهم
١,٢٣٧,٣٨٣	١,٢٢٥,٣٤٢	بيع المياه المحلاة	
١٣١,٠٤٨	١٢٢,٩٧٠	إيرادات الإيجار من الأرض	
<u>٢,٥٨٩,٤٣٩</u>	<u>٢,٣٧٦,٩٥٤</u>		
١٢,٠٥٢	١١,٩٣٧	بيع المياه المحلاة	مساهم
٧٣٦,٦٧٢	٨٧٢,٤٦٢	تكلفة الغاز المستخدم	مساهم
<u>١٥,٣٨١</u>	<u>١٨,٢٩١</u>	إيرادات فوائد	بنك قطر الوطني

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

٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	طبيعة العلاقة
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
دائنون	مدينون	دائنون	مدينون	
تجاريون	تجاريون	تجاريون	تجاريون	
ومصاريف	وئمم مدينة	ومصاريف	وئمم مدينة	
مستحقة	أخرى	مستحقة	أخرى	
١٧٠	٤٠١,٢٠٧	٥,٤٨٩	٤١٣,٩٥٠	مساهم
-	٢,٠٠٤	-	١٨,٨٨٦	مشروع مشترك
-	١٥,٤٣٦	-	٢,١٧٠	مشروع مشترك
٩٧,٧٤٢	٩٩٠	١٢٦,٨٢٦	٢,٠٧٥	مشروع مشترك
-	١,١٣٤	-	١,١٦٦	مشروع مشترك
-	-	-	٨٤٥	مشروع مشترك
-	-	-	٤٦٨	مشروع مشترك
<u>٩٧,٩١٢</u>	<u>٤٢٠,٧٧١</u>	<u>١٣٢,٣١٥</u>	<u>٤٤١,٦٨٣</u>	

مكافأة كبار المسؤولين بالإدارة

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

٢٠١٨	٢٠١٩	مكافآت موظفي الإدارة
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٤,٥٠٤	٤,٦٢٩	
١١,٧٥٠	١١,٧٥٠	
<u>١٦,٢٥٤</u>	<u>١٦,٣٧٩</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٧ المخاطر المالية وإدارة رأس المال

إدارة المخاطر المالية

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة، بخلاف المشتقات، من قروض وسلف ودائنون تجاريون وذمم دائنة وأخرى. ويتمثل الغرض الأساسي من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات المجموعة. تتضمن الموجودات المالية للمجموعة مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى وأرصدة لدى البنوك، وتنشأ هذه الموجودات مباشرة من عمليات المجموعة. تحتفظ المجموعة أيضاً باستثمارات في أسهم حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى 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 الموضوع للمخاطر. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة دورية لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف المجموعة من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة إلى المحافظة على بيئة رقابية منضبطة وبناءة يعلم فيها جميع الموظفين أدوارهم ومسؤولياتهم.

تشرف لجنة التدقيق بالمجموعة على كيفية قيام الإدارة بمراقبة الالتزام بسياسات وإجراءات 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.

تتعرض 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. يتمثل الهدف من إدارة مخاطر السوق في إدارة وتنظيم التعرض لمخاطر السوق في إطار معايير مقبولة مع المحافظة على أفضل عائدات.

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

مخاطر أسعار الفائدة

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

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٧ المخاطر المالية وإدارة رأس المال - تنمة

إدارة المخاطر المالية - تنمة

مخاطر أسعار الفائدة - تنمة

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٣,٩٥٠,٦٤١	٣,٢٨٩,٢٠٤	أدوات مالية بأسعار فائدة ثابتة: موجودات مالية
(٦,٨٠٩,٧٩٣)	(٦,٥٥٣,١٤٥)	أدوات مالية بأسعار فائدة متغيرة: قروض وسلف تحمل فوائد تأثير عقود مبادلة أسعار الفائدة
١,٢٩٩,١٠٧	١,٢٥١,٠٢٣	
(٥,٥١٠,٦٨٦)	(٥,٣٠٢,١٢٢)	

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 (عقود 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 مع بقاء 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 التحوطية.

التأثير على حقوق الملكية	التأثير على الربح	التغير في نقاط الأساس	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		٢٠١٩
(١٦,٣٨٣)	(١٦,٣٨٣)	٢٥ +	أدوات بأسعار فائدة متغيرة
١٦,٣٨٣	١٦,٣٨٣	٢٥ -	قروض وسلف تحمل فوائد
٣,١٢٨	٣,١٢٨	٢٥ +	عقود مبادلة أسعار الفائدة
(٣,١٢٨)	(٣,١٢٨)	٢٥ -	
(١٧,٠٢٤)	(١٧,٠٢٤)	٢٥ +	٢٠١٨ أدوات بأسعار فائدة متغيرة
١٧,٠٢٤	١٧,٠٢٤	٢٥ -	قروض وسلف تحمل فوائد
٣,٢٤٧	٣,٢٤٧	٢٥ +	عقود مبادلة أسعار الفائدة
(٣,٢٤٧)	(٣,٢٤٧)	٢٥ -	

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٧ المخاطر المالية وإدارة رأس المال - تنمة

إدارة المخاطر المالية - تنمة

مخاطر أسعار الأسهم

إن جميع استثمارات الأسهم للمجموعة مدرجة في بورصة قطر.

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

التأثير على حقوق الملكية ٢٠١٨ ألف ريال قطري	التأثير على حقوق الملكية ٢٠١٩ ألف ريال قطري	التغير في سعر السهم ١٠٪	أسهم مدرجة
١٥٥,٨٥٥	١٩٥,٥٢١		

مخاطر العملات

تتمثل مخاطر العملات في تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن ودائع 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

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر عجز أحد الأطراف في أداة مالية عن الوفاء بالتزاماته وتسببه في تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية.

يتم تقييم الجودة الائتمانية للعملاء بناءً على تصنيف ائتماني واسع، ويتم تحديد الحدود الائتمانية للعملاء بشكل فردي وفقاً لهذا التقييم. تتم مراقبة المبالغ المستحقة من العملاء بصورة دورية.

تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على الأرصدة لدى البنوك، والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة، والذمم المدينة كالتالي:

٢٠١٨ ريال قطري	٢٠١٩ ريال قطري	
٤,١١٧,٦٣٧	٣,٤٣٨,٥٥١	أرصدة لدى البنوك
١,٢٤٨,٨٤٥	١,١١٧,٦٢٧	إيجارات تمويلية مدينة
٤٠١,٢٩٧	٤١٧,٢١٨	مدينون تجاريون
-	١٤٣,٦٨٧	قرض مدين من مشروع مشترك
٢٩,٢٨٧	٣٧,٥٦٥	فوائد مستحقة مدينة
١٩,٥٦٥	٢٤,٧١٢	ذمم مدينة أخرى
<u>٥,٨١٦,٦٣١</u>	<u>٥,١٧٩,٣٦٠</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٧ المخاطر المالية وإدارة رأس المال - تنمة

إدارة المخاطر المالية - تنمة

مخاطر الائتمان - تنمة

تسعى المجموعة للحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالبنوك من خلال التعامل مع البنوك ذات السمعة الطيبة. فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الموجودات المالية الأخرى للمجموعة، بما في ذلك الأرصدة لدى البنوك، فإن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ينشأ عن تخلف الطرف المقابل عن السداد بحيث يكون الحد الأقصى للتعرض مساوياً للقيمة الدفترية لتلك الأدوات.

يقتصر التعرض الإجمالي لمخاطر الائتمان بالنسبة للمدينين التجاريين كما في تاريخ التقرير على سوق دولة قطر. بالإضافة إلى ذلك، تتكون الذمم المدينة بشكل أساسي من مبالغ مستحقة من مؤسسة كهروماء، وهي الموزع الحصري للكهرباء في دولة قطر. وحيث أن مؤسسة كهروماء ملتزمة تعاقدياً بالوفاء بالتزامها، فإن الإدارة تعتقد أن مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالذمم المدينة محدودة. بالإضافة إلى ذلك، تعرض هذه الذمم المدينة بعد مراجعة قابلية استردادها.

يتم إجراء تحليل انخفاض القيمة في تاريخ كل تقرير للمركز المالي باستخدام مصفوفة المخصصات لقياس الخسارة الائتمانية المتوقعة. يستند تحديد نسبة المخصص إلى عدد أيام التخلف عن السداد لمجموعة من العملاء في قطاعات مختلفة لها أنماط خسارة متماثلة. تعكس هذه المعالجة المحاسبية النتائج المرجحة بالاحتمالات، والقيمة الزمنية للنقد، والمعلومات المعقولة والمدعومة المتوفرة في تاريخ إعداد التقرير فيما يتعلق بالأحداث السابقة والظروف الحالية والتوقعات الخاصة بالظروف الاقتصادية المستقبلية.

وبشكل عام، يتم شطب الذمم التجارية المدينة في حال تأخر سدادها لأكثر من سنة واحدة وتعذر إنفاذ السداد. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هو القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية. لا تحتفظ المجموعة بأي ضمانات.

فيما يلي المعلومات المتعلقة بالتعرض لمخاطر الائتمان على الذمم التجارية المدينة للمجموعة باستخدام مصفوفة المخصصات:

عدد أيام التأخر في السداد

٣١ ديسمبر ٢٠١٩				
متداولة	٦٠-٣٠ يوماً	٩٠-٦١ يوماً	أكثر من ٩١ يوماً	الإجمالي
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
٤١٦,٩٢٨	-	-	٢٩٠	٤١٧,٢١٨
إجمالي القيمة الدفترية				

عدد أيام التأخر في السداد

٣١ ديسمبر ٢٠١٨				
متداولة	٦٠-٣٠ يوماً	٩٠-٦١ يوماً	أكثر من ٩١ يوماً	الإجمالي
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
٣٩٥,٠٦٠	٢٣٤	٤	٥,٩٩٩	٤٠١,٢٩٧
إجمالي القيمة الدفترية				

تتم إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من قبل إدارة الخزينة وفقاً لسياسة المجموعة. يتم استثمار الفوائض النقدية فقط مع أطراف معتمدة وفي حدود ائتمانية معينة لكل طرف. تتم مراجعة الحدود الائتمانية للأطراف المقابلة من قبل مجلس إدارة المجموعة على أساس سنوي، وقد يتم تحديثها على مدار السنة والموافقة عليها من قبل اللجنة المالية للمجموعة. يتم وضع الحدود للأطراف المقابلة لغرض تقليل تركيز المخاطر وبالتالي الحد من الخسائر المالية من في حال عجز الطرف المقابل عن سداد المدفوعات.

٣٧ المخاطر المالية وإدارة رأس المال - تنمة

إدارة المخاطر المالية - تنمة

مخاطر السيولة

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

تبقى المسؤولية 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 اقترضت وذلك بالمراقبة المستمرة للتدفقات النقدية الفعلية ومطابقة أوضاع الاستحقاق للموجودات والمطلوبات المالية.

فيما يلي بيان الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	القيمة الدفترية ألف ريال قطري	أقل من سنة واحدة ألف ريال قطري	سنة واحدة - سنتين ألف ريال قطري	أكثر من سنتين ألف ريال قطري
دائنون تجاريون	١٠١,٥٥٨	١٠١,٥٥٨	-	-
مصاريف مستحقة	١٧٢,٠٣٨	١٧٢,٠٣٨	-	-
مطلوبات مالية أخرى	٢٨٤,٨٨٤	٢٨٤,٨٨٤	-	-
قروض وسلف تحمل فوائد	٦,٥٥٣,١٤٥	٢,٤٣٦,٥٢٥	٢٦١,٣٦٥	٣,٨٥٥,٢٥٥
أدوات مالية مشتقة	٣٦,٦٧١	٩,٦٣٥	٩,٨٣١	١٧,٢٠٥
	٧,١٤٨,٢٩٦	٣,٠٠٤,٦٤٠	٢٧١,١٩٦	٣,٨٧٢,٤٦٠
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	القيمة الدفترية ألف ريال قطري	أقل من سنة واحدة ألف ريال قطري	سنة واحدة - سنتين ألف ريال قطري	أكثر من سنتين ألف ريال قطري
دائنون تجاريون	٨٣,٣١٢	٨٣,٣١٢	-	-
مصاريف مستحقة	١٢٩,٨٢٥	١٢٩,٨٢٥	-	-
مطلوبات مالية أخرى	٣٥٩,٠٠٤	٣٥٩,٠٠٤	-	-
قروض وسلف تحمل فوائد	٦,٨٠٩,٧٨٣	٢,٤٤٣,٨٢٠	٢٤٣,٧١٠	٤,١٢٢,٢٥٣
أدوات مالية مشتقة	٢٠,٦٢٨	٤,٦٤٠	٤,٩١٣	١١,٠٧٥
	٧,٤٠٢,٥٥٢	٣,٠٢٠,٦٠١	٢٤٨,٦٢٣	٤,١٣٣,٣٢٨

إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الأساسي من إدارة رأس المال المجموعة في المحافظة على قاعدة رأسمالية ونسب رأسمالية قوية لكي تدعم المجموعة أعمالها وتستمر في تطوير 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 ٢٠١٩.

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٧ المخاطر المالية وإدارة رأس المال - تنمة

إدارة رأس المال - تنمة

تراقب المجموعة رأسمالها باستخدام نسبة المديونية، ويحتسب بقسمة صافي الدين على إجمالي حقوق الملكية وصافي المديونية. إن سياسة المجموعة تتمثل في المحافظة على نسبة مديونية ما بين ٤٠٪ و ٨٠٪، ولكن المجموعة تمكنت من جعلها في مستويات أقل كما هو موضح أدناه. يحتسب 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.

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٦,٨٠٩,٧٨٣	٦,٥٥٣,١٤٥	إجمالي القروض
(٤,١١٧,٩٥٣)	(٣,٤٣٨,٥٩٧)	يخصم: النقد والأرصدة لدى البنوك
٢,٦٩١,٨٣٠	٣,١١٤,٥٤٨	صافي المديونية
١٠,٤٥٥,٥٨٠	٩,٩٩٩,١٢٤	إجمالي حقوق ملكية المساهمين بالشركة
١٣,١٤٧,٤١٠	١٣,١١٣,٦٧٢	إجمالي حقوق الملكية وصافي الدين
٪٢٠	٪٢٤	نسبة المديونية

٣٨ القيم العادلة للأدوات المالية

الجدول أدناه يعرض القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية ومستويات على تدرج القيمة العادلة للأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تحتفظ المجموعة بالفئات التالية من الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة:

الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة:

١,٩٥٥,٢١٢	-	-	١,٩٥٥,٢١٢	استثمارات في أسهم حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
٨,٥٤٥	-	٨,٥٤٥	-	القيمة العادلة الموجبة لمبادلات أسعار الفائدة

١,٩٦٣,٧٥٧	-	٨,٥٤٥	١,٩٥٥,٢١٢	
-----------	---	-------	-----------	--

المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة:

أدوات مشتقة:				
٣٦,٦٧١	-	٣٦,٦٧١	-	القيمة العادلة السالبة لمبادلات أسعار الفائدة
٣٦,٦٧١	-	٣٦,٦٧١	-	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٨ القيم العادلة للأدوات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، تحتفظ المجموعة بالفئات التالية من الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة:

المستوى ١ ألف ريال قطري	المستوى ٢ ألف ريال قطري	المستوى ٣ ألف ريال قطري	الإجمالي ألف ريال قطري	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة:
١,٥٥٨,٥٥٣	-	-	١,٥٥٨,٥٥٣	استثمارات في أسهم حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
٤٥,٣٩٣	-	٤٥,٣٩٣	-	القيمة العادلة الموجبة لمبادلات أسعار الفائدة
١,٦٠٣,٩٤٦	-	٤٥,٣٩٣	١,٥٥٨,٥٥٣	

المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة:

المستوى ١ ألف ريال قطري	المستوى ٢ ألف ريال قطري	المستوى ٣ ألف ريال قطري	الإجمالي ألف ريال قطري	أدوات مشتقة: القيمة العادلة السالبة لمبادلات أسعار الفائدة
٢٠,٦٢٨	-	٢٠,٦٢٨	-	
٢٠,٦٢٨	-	٢٠,٦٢٨	-	

خلال العامين المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، 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).