

شركة الكهرباء والماء القطرية (ش.م.ق.)

الدوحة - قطر

البيانات المالية الموحدة مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

<u>صفحة</u>	<u>الفهرس</u>
--	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٢ - ١	بيان المركز المالي الموحد
٣	بيان الربح أو الخسارة الموحد
٤	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحد
٦ - ٥	بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد
٨ - ٧	بيان التدفقات النقدية الموحدة
٥٧ - ٩	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة / المساهمين
شركة الكهرباء والماء القطرية (ش.م.ق)
الدوحة - قطر

تقرير عن البيانات المالية الموحدة

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة لشركة الكهرباء والماء القطرية (ش.م.ق) ("الشركة") وشركاتها التابعة (بشار إليهم جميعاً بـ "المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وكلاً من بيان الربح أو الخسارة وبيانات الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحد والتغيرات في حقوق المساهمين الموحد والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة ومعلومات تفسيرية أخرى.

مسؤولية إدارة الشركة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ومتطلبات قانون الشركات التجارية القطري، والإحتفاظ بأنظمة الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لغرض إعداد وعرض البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ.

مسؤولية مدقق الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه البيانات المالية الموحدة إستناداً إلى تدقيقنا. لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وتتطلب تلك المعايير أن نتقيد بمتطلبات قواعد السلوك المهني وأن نقوم بتخطيط وإجراء التدقيق للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة خالية من أخطاء جوهرية.

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على بينات تدقيق ثبوتية للمبالغ والإفصاحات في البيانات المالية الموحدة. تستند الإجراءات المختارة إلى تقدير مدقق الحسابات، بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو خطأ. وعند القيام بتقييم تلك المخاطر، يأخذ مدقق الحسابات في الإعتبار إجراءات الرقابة الداخلية للمجموعة والمتعلقة بالإعداد والعرض العادل للبيانات المالية الموحدة، وذلك لغرض تصميم إجراءات التدقيق المناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية لدى المجموعة. يتضمن التدقيق كذلك تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة، وكذلك تقييم العرض الإجمالي للبيانات المالية الموحدة.

نعتقد أن بينات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها خلال إجراءات التدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا حول التدقيق.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة)

الرأي

في رأينا، أن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد لشركة الكهرباء والماء القطرية (ش.م.ق) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

برأينا أيضاً، أن الشركة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وأن البضاعة تم جردها على النحو الواجب، كما وقد حصلنا على كافة المعلومات والإفصاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا، وأنه وفي حدود المعلومات التي توافرت لدينا، لم تقع خلال السنة المالية مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم (٥) لسنة ٢٠٠٢ أو لأحكام النظام الأساسي للشركة على وجه قد يؤثر بشكل جوهري في نشاط الشركة أو في مركزها المالي الموحد.

عن ديلويت آند توش
فرع قطر

الدوحة - قطر في
٥ فبراير ٢٠١٤

سامر حسين الجاغوب
الشريك المدير
سجل مراقبي الحسابات رقم (٨٨)

شركة الكهرباء والماء القطرية (ش.م.ق.)

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

١ يناير ٢٠١٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٣	إيضاحات	
(معدلة)	(معدلة)	ألف ريال قطري		
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري			
الموجودات				
الموجودات المتداولة				
٢.٤٦٩.٤٦٨	٢.٦٨٩.٥١٥	١.٧٢٥.٥٧٠	٨	أرصدة لدى البنوك والنقد
٦٢٢.٢٦٥	٥٧٢.٤٤٨	٥٨٥.٤٣٤	٩	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً
٢٣٢.٧٣٩	٣٦٨.٧٥٦	٢٧٥.٦٥٦	١٠	بضاعة
١١٢.٩٤٠	٩٦.٦٤٨	١٣٧.٨٨٤	١٧	إيجارات تمويلية مدينة
٣.٤٣٧.٤١٢	٣.٧٢٧.٣٦٧	٢.٧٢٤.٥٤٤		
--	٢٩.٨٤٦	٢٩.٨٤٦	١٢	أصل محتفظ به برسم البيع
٣.٤٣٧.٤١٢	٣.٧٥٧.٢١٣	٢.٧٥٤.٣٩٠		إجمالي الموجودات المتداولة
الموجودات غير المتداولة				
٥.١٨٨.٠٠٠	٤.٧٤٨.٢٥٦	٥.٠٥٤.٥٤٢	١١	عقارات ومصانع ومعدات
١٠٧.٤٦٣	١٠١.٤٩٢	٩٥.٥٢٢	١٣	موجودات غير ملموسة
٩٣٢	١١٤.٥٩٦	١١٥.٤٨٧	١٤	إستثمارات في شركات زميلة
٢٤٣.٣٩٥	١٩٨.٤٢٤	١٦.٧١١		قرض مدين من شركة المشروع المشترك
٣٨٠.٣٣٥	٤٢٤.٣٥٨	٤٥٤.١٤٦	١٦	إستثمارات متاحة للبيع
٢٤١.٥٢٥	٢٤٧.١٩٦	٧٠٣.٨٤٥	١٥	استثمارات في شركات المشروع المشترك
٢.٠٠٩.٥٨٣	١.٩١٢.٩٣٤	١.٧٧٥.٠٥٠	١٧	إيجارات تمويلية مدينة
١٦.٦٧٥	١٥.٨١٠	٢٥.٤٤١	١٨	موجودات غير متداولة أخرى
٣٠.٨١٣	٣٠.٨١٣	٣٠.٨١٣	٧	شهرة
٨.٢١٨.٧٢١	٧.٧٩٣.٨٧٩	٨.٢٧١.٥٥٧		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١١.٦٥٦.١٣٣	١١.٥٥١.٠٩٢	١١.٠٢٥.٩٤٧		إجمالي الموجودات

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

شركة الكهرباء والماء القطرية (ش.م.ق.)

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

١ يناير ٢٠١٢ (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٣	إيضاحات
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			المطلوبات المتداولة
١,١٨٠,٣٥٩	٨٦٧,٤٥٩	٦٨٢,٦٨٠	١٩ ذمم دائنة ومستحقات
٢٣١,٧٠٠	١,٣٢٩,٢٥١	٣١٣,١٩٢	٢٠ قروض وتسهيلات تحمل فوائد
١٢٥,٩٧٢	١٢٥,٩٧٢	١٠٠,٠٠٠	٢١ قروض لأجل أخرى
٣٥٤,٧٨١	٢٨٩,٤٦٨	١٦٨,٩٠٧	٢٢ مشتقات مالية
٦,٧٩٢	٦,٧٩٢	٦,٧٩٢	٢٣ إيرادات مؤجلة
١,٨٩٩,٦٠٤	٢,٦١٨,٩٤٢	١,٢٧١,٥٧١	إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٤,٧٢٥,٠٦٦	٣,٣٩٤,١٥٩	٣,٣٦٠,٩٢٣	٢٠ قروض وتسهيلات تحمل فوائد
٢٢٥,٩٧١	١٠٠,٠٠٠	—	٢١ قروض لأجل أخرى
٢٧,١٦٨	٢٠,٣٧٥	١٣,٥٨٣	٢٣ إيرادات مؤجلة
٩١,٨٩٧	٣٥,٤٤٥	٣٩,٣٢٠	٢٤ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٥,٠٧٠,١٠٢	٣,٥٤٩,٩٧٩	٣,٤١٣,٨٢٦	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٦,٩٦٩,٧٠٦	٦,١٦٨,٩٢١	٤,٦٨٥,٣٩٧	إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
			رأس المال والإحتياطيات
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٢٥ رأس المال
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢٦ احتياطي قانوني
٣,٢٤١,٨٣٤	٣,٢٤١,٨٣٤	٣,٢٤١,٨٣٤	٢٧ احتياطي عام
(١,٦٦١,٢٩٦)	(١,٧٢٧,٣١٢)	(١,٤٠٢,٥٧٠)	بنود أخرى من حقوق المساهمين
١,٤٠٦,٥٢٢	٢,١٥٢,٢٤٧	٢,٧٧١,٥٤٠	أرباح مدورة
٤,٤٨٧,٠٦٠	٥,١٦٦,٧٦٩	٦,١١٠,٨٠٤	حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة
١٩٩,٣٦٧	٢١٥,٤٠٢	٢٢٩,٧٤٦	حقوق الأقلية الغير مسيطرة
٤,٦٨٦,٤٢٧	٥,٣٨٢,١٧١	٦,٣٤٠,٥٥٠	إجمالي حقوق المساهمين
١١,٦٥٦,١٣٣	١١,٥٥١,٠٩٢	١١,٠٢٥,٩٤٧	إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين



عيسى بن شاهين الغانم
نائب رئيس مجلس الإدارة

عبد الله بن حمد العطية
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

شركة الكهرباء والماء القطرية (ش.م.ق.)

بيان الربح أو الخسارة الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٠١٢ (معدلة)	٢٠١٣	إيضاحات	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
٢.٨٣٧.٥١٤	٢.٩٠٣.٥٦٣	٣٣	المبيعات
(١.٥٤٥.٢٥٤)	(١.٥٩٧.٦٧١)	٣٤	تكاليف المبيعات
١.٢٩٢.٢٦٠	١.٣٠٥.٨٩٢		إجمالي الربح
(١٦٣.٤٣٤)	(١٩٥.٩٧٦)	٣٥	المصاريف العمومية والإدارية
(١٩٢.٦٣٠)	(١٧٨.١٩٥)	٣٦	تكاليف تمويل
--	٤٣.٦٧٥		ربح من بيع إستثمارات متاحة للبيع
(٣٠٨)	١٥		ربح/(خسارة) من بيع عقارات ومصانع ومعدات
٦.٧٩٢	٦.٧٩٢	٢٣	إيرادات مؤجلة
٣٥.٠٦٦	٢٠.٤٣٣		إيرادات فوائد
١٦.٩٨١	٢١.٤٩٥		إيرادات من أرباح موزعة
١٣٥.٠٨٤	١٠.٦٠٦	٣٧	إيرادات متنوعة
١٢.٥٠٦	٦.٦٣٥	٣٨	حصة من إيرادات فوائد لشركات المشروع المشترك
٣٣٠.٤٢١	٣٧٨.٨٤٤	١٥	حصة من أرباح شركات المشروع المشترك
٥.٤٦٤	١٨.٩٩٣	١٤	حصة من أرباح شركات زميلة
١.٤٧٨.٢٠٢	١.٤٣٩.٢٠٩		الربح قبل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٢١.٦٠٠)	(٢٧.٧٠٠)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المقترحة
١.٤٥٦.٦٠٢	١.٤١١.٥٠٩		صافي ربح السنة
١.٤٣١.٨٢٩	١.٣٨٤.٠٤٣		عائد إلى:
٢٤.٧٧٣	٢٧.٤٦٦		المساهمين بالشركة
١.٤٥٦.٦٠٢	١.٤١١.٥٠٩		حقوق الأقلية الغير مسيطرة
			المجموع
١٤,٣٢	١٣,٨٤	٣٩	الربح الأساسي والمعدل للسهم
١٤,٣٦	--		العائد الأساسي على السهم
			العائد الأساسي على السهم (كما تم إظهاره سابقاً)

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

شركة الكهرباء والماء الفطرية (ش.م.ق)

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٠١٢ (معدلة)	٢٠١٣	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١.٤٥٦.٦٠٢	١.٤١١.٥٠٩	صافي ربح السنة
		الدخل / (الخسارة) الشاملة أخرى:
		البنود التي من الممكن أن يتم إعادة تصنيفها في فترات لاحقة إلى بيان الربح أو الخسارة:
٦٥.٣١٣	١٢٠.٥٦٠	ربح من تحوطات التدفق النقدي للشركة وشركاتها التابعة
(١٥٧.٦٢٩)	١٦٧.١٣٧	حصة من ربح / (خسارة) الدخل الشامل الأخرى لشركات المشروع المشترك
(٦٤٥)	(٣.٨٩٠)	حصة من خسائر الدخل الشامل الأخرى للشركات الزميلة
--	(٣٨.٩٠٢)	أرباح محققة من الاستثمارات المتاحة للبيع
٣٧.١٦٠	٩٠.٠٤٣	أرباح غير محققة من الاستثمارات المتاحة للبيع
(٥٥.٨٠١)	٣٣٤.٩٤٨	بنود الدخل / (خسائر) الشامل أخرى للسنة
١.٤٠٠.٨٠١	١.٧٤٦.٤٥٧	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		عائد إلى:
١.٣٦٥.٨١٣	١.٧٠٨.٧٨٥	المساهمين بالشركة
٣٤.٩٨٨	٣٧.٦٧٢	حقوق الأقلية غير المسيطرة
١.٤٠٠.٨٠١	١.٧٤٦.٤٥٧	

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

شركة الكهرباء والماء القطرية (ش.م.ق.)

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم								
رأس المال	الإحتياطي القانوني	الإحتياطي العام	الإحتياطي الأرباح المدورة	إحتياطي التحوط للتدفق النقدي	إحتياطي القيمة العادلة	إجمالي	حقوق الأقلية الغير مسيطرة	إجمالي حقوق المساهمين
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
١.٠٠٠.٠٠٠	٥٠٠.٠٠٠	٣.٢٤١.٨٣٤	١.٣٠٢.٠٩٨	(٣.٢١٢.٢٧٠)	١٩٦.٦٥٤	٣.٠٢٨.٣١٦	١٩٩.٣٦٧	٣.٢٢٧.٦٨٣
--	--	--	١٠٤.٤٢٤	١.٣٥٤.٣٢٠	--	١.٤٥٨.٧٤٤	--	١.٤٥٨.٧٤٤
١.٠٠٠.٠٠٠	٥٠٠.٠٠٠	٣.٢٤١.٨٣٤	١.٤٠٦.٥٢٢	(١.٨٥٧.٩٥٠)	١٩٦.٦٥٤	٤.٤٨٧.٠٦٠	١٩٩.٣٦٧	٤.٦٨٦.٤٢٧
--	--	--	١.٤٣١.٨٢٩	--	--	١.٤٣١.٨٢٩	٢٤.٧٧٣	١.٤٥٦.٦٠٢
--	--	--	--	(١٠٣.١٧٦)	٣٧.١٦٠	(٦٦.٠١٦)	١٠.٢١٥	(٥٥.٨٠١)
--	--	--	(٦٥٠.٠٠٠)	--	--	(٦٥٠.٠٠٠)	(١٨.٩٥٣)	(٦٦٨.٩٥٣)
--	--	--	--	--	--	(٣٦.١٠٤)	--	(٣٦.١٠٤)
١.٠٠٠.٠٠٠	٥٠٠.٠٠٠	٣.٢٤١.٨٣٤	٢.١٥٢.٢٤٧	(١.٩٦١.١٢٦)	٢٣٣.٨١٤	٥.١٦٦.٧٦٩	٢١٥.٤٠٢	٥.٣٨٢.١٧١

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٢ (كما تم إظهاره سابقاً)

تعديلات (إيضاح رقم ٣)

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٢ (معدلة)

صافي ربح السنة

الدخل الشامل الأخرى

أرباح موزعة مدفوعة لسنة ٢٠١١

مساهمة في صندوق الأنشطة الإجتماعية

والرياضية لسنة ٢٠١٢ (إيضاح رقم ٢٩)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (معدلة)

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

شركة الكهرباء والماء القطرية (ش.م.ق)

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم								
رأس المال	الإحتياطي القانوني	الإحتياطي العام	الأرباح المدورة	إحتياطي التحوط للتدفق النقدي	إحتياطي القيمة العادلة	الإجمالي	حقوق الأقلية الغير مسيطرة	إجمالي حقوق المساهمين
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
١.٠٠٠.٠٠٠	٥٠٠.٠٠٠	٣.٢٤١.٨٣٤	٢.١٥٢.٢٤٧	(١.٩٦١.١٢٦)	٢٣٣.٨١٤	٥.١٦٦.٧٦٩	٢١٥.٤٠٢	٥.٣٨٢.١٧١
--	--	--	١.٣٨٤.٠٤٣	--	--	١.٣٨٤.٠٤٣	٢٧.٤٦٦	١.٤١١.٥٠٩
--	--	--	--	٢٧٣.٦٠١	٥١.١٤١	٣٢٤.٧٤٢	١٠.٢٠٦	٣٣٤.٩٤٨
--	--	--	(٧٣٠.٠٠٠)	--	--	(٧٣٠.٠٠٠)	(٢٣.٣٢٨)	(٧٥٣.٣٢٨)
--	--	--	(٣٤.٧٥٠)	--	--	(٣٤.٧٥٠)	--	(٣٤.٧٥٠)
١.٠٠٠.٠٠٠	٥٠٠.٠٠٠	٣.٢٤١.٨٣٤	٢.٧٧١.٥٤٠	(١.٦٨٧.٥٢٥)	٢٨٤.٩٥٥	٦.١١٠.٨٠٤	٢٢٩.٧٤٦	٦.٣٤٠.٥٥٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٣ (معدلة)

صافي ربح السنة

الدخل الشامل الأخرى

أرباح موزعة مدفوعة لسنة ٢٠١٢

مساهمة في صندوق الأنشطة الإجتماعية

والرياضية لسنة ٢٠١٣ (إيضاح رقم ٢٩)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

شركة الكهرباء والماء القطرية (ش.م.ق.)

بيان التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٠١٢ (معدلة)	٢٠١٣	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
		الأنشطة التشغيلية
١.٤٥٦.٦٠٢	١.٤١١.٥٠٩	صافي ربح السنة
		تعديلات:
(٥.٤٦٤)	(١٨.٩٩٣)	حصة من أرباح شركات زميلة
(٣٣٠.٤٢١)	(٣٧٨.٨٤٤)	حصة من أرباح شركات المشروع المشترك
٤٦٦.٦٥٠	٤٥١.٥٣٥	إستهلاك
٥.٩٧٠	٥.٩٧٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
(٥٣.٩٩٠)	٦.٣٤٩	مخصص / (عكس) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٩.٣٠٤	٢٠.٨٦٧	مخصص للبضاعة بطيئة الحركة
(١٦.٩٨١)	(٢١.٤٩٥)	إيرادات من أرباح موزعة
١٩٢.٦٣٠	١٧٨.١٩٥	تكاليف التمويل
(٦.٧٩٢)	(٦.٧٩٢)	إيرادات مؤجلة محققة
(٣٥.٠٦٦)	(٢٠.٤٣٣)	إيرادات فوائد
٣٠.٨	(١٥)	(ربح) / خسارة من بيع عقارات ومصانع ومعدات
--	(٤٣.٦٧٥)	ربح من بيع إستثمارات متاحة للبيع
١٩.٥٠١	٥.٣٤٠	تعديل على من عقارات ومصانع ومعدات
١.٧١٢.٢٥١	١.٥٨٩.٥١٨	
		التغيرات في راس المال العامل:
٤٩.٨١٧	(١٢.٩٨٦)	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً
(١٥٥.٣٢١)	٧٢.٢٣٣	البضاعة
١١٢.٩٤١	٩٦.٦٤٨	إيجارات تمويلية مدينة
(٣٤٩.٠٠٤)	(٢١٩.٥٢٩)	ذمم دائنة ومستحقات
١.٣٧٠.٦٨٤	١.٥٢٥.٨٨٤	
(١٩٢.٦٣٠)	(١٧٨.١٩٥)	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢.٤٦٢)	(٢.٤٧٤)	تكاليف تمويل مدفوعة
١.١٧٥.٥٩٢	١.٣٤٥.٢١٥	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

شركة الكهرباء والماء القطرية (ش.م.ق.)

بيان التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٠١٢ (معدلة)	٢٠١٣	إيضاحات
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
الأنشطة الاستثمارية		
(٧٧.١١٧)	(٧٦٣.١٦٦)	شراء عقارات ومصانع ومعدات
٥٥٦	٢٠	المتحصل من بيع عقارات ومصانع ومعدات
--	٦٥.٠٢٨	المتحصل من بيع إستثمارات متاحة للبيع
١٦.٩٨١	٢١.٤٩٥	حصص من أرباح موزعة من استثمارات أخرى
١٠.١٦٨	٨.٧٧٦	حصص من أرباح موزعة مستلمة من شركات زميلة
١٦٧.١٢١	٣٠٨.٣٣٢	حصص من أرباح موزعة مستلمة من شركات المشروع المشترك
(٦.٨٦٣)	--	شراء استثمارات متاحة للبيع
٨٦٥	(٩.٦٣١)	صافي الحركة في موجودات غير متداولة أخرى
(١١٩.٠١٣)	٥.٤٣٥	الإستحواذ على شركات زميلة
--	(٢١٩.٠٠٠)	إضافات على شركات المشروع المشترك
٣٥.٠٦٦	٢٠.٤٣٣	فوائد مستلمة
٢٧.٧٦٤	(٥٦٢.٢٧٨)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية		
(٦٥٠.٠٠٠)	(٧٣٠.٠٠٠)	أرباح موزعة
(١٨.٩٥٣)	(٢٣.٣٢٨)	أرباح موزعة مدفوعة لحصص الأقلية الغير مسيطرة
--	٢٩٩.٧٨٤	المسحوب من قروض وتسهيلات تحمل فوائد
٤٤.٩٧١	١٨١.٧١٣	سداد قروض من مشروع مشترك
(١٢٥.٩٧١)	(١٢٥.٩٧٢)	سداد قروض لأجل أخرى
(٢٣٣.٣٥٦)	(١.٣٤٩.٠٧٩)	سداد قروض وتسهيلات تحمل فوائد
(٩٨٣.٣٠٩)	(١.٧٤٦.٨٨٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢٢٠.٠٤٧	(٩٦٣.٩٤٥)	صافي (النقص) / الزيادة في النقد وشبه النقد
٢.٤٦٩.٤٦٨	٢.٦٨٩.٥١٥	النقد وشبه النقد في بداية السنة
٢.٦٨٩.٥١٥	١.٧٢٥.٥٧٠	النقد وشبه النقد في نهاية السنة

٨

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

١. معلومات ونشاط الشركة

إن شركة الكهرباء والماء القطرية (ش.م.ق.) ("الشركة") هي شركة مساهمة قطرية عامة أسست في قطر بتاريخ ١٦ مارس ١٩٩٢. يقع مقرها المسجل في بناية شركة قطر للصناعات التحويلية بمنطقة الخليج الغربي شارع الكورنيش وعنوان صندوق البريد هو ص.ب. ٢٢٠٤٦ الدوحة - قطر. البيانات المالية الموحدة للشركة كما في وللسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ تتضمن بيانات الشركة وشركاتها التابعة (يشار إليها جميعاً بـ "المجموعة"). إن النشاط الأساسي للمجموعة هو إنتاج الكهرباء والماء. إن أسهم الشركة مسجلة للتداول في بورصة قطر.

إن هيكلية المجموعة المتضمنة في هذه البيانات المالية الموحدة لشركة الكهرباء والماء القطرية (ش.م.ق.) هي كالتالي:

نسبة الملكية	بلد التأسيس		
١٠٠%	قطر	شركة تابعة	- شركة رأس لفان للتشغيل (ذ.م.م)
٨٠%	قطر	شركة تابعة	- شركة رأس لفان للطاقة (ش.م.ق.)

كما وتتضمن البيانات المالية الموحدة حصة الشركة من الأرباح وبنود الدخل الشامل الأخرى لشركات المشروع المشترك والشركات الزميلة أدناه بإستخدام طريقة الملكية:

نسبة الملكية	بلد التأسيس		
٥٥%	قطر	مشروع مشترك	- شركة قطر للطاقة (ش.م.ق.)
٤٠%	قطر	مشروع مشترك	- شركة مسيعة للطاقة المحدودة
٤٥%	قطر	مشروع مشترك	- شركة رأس قرطاس للطاقة المحدودة
٦٠%	قطر	مشروع مشترك	- شركة نبراس للطاقة (ش.م.ق.)
٣٨,٨٩%	جزيرة كايمان	شركة زميلة	- AES الواحة المحدودة
١٥%	عُمان	شركة زميلة	- شركة فينيكس للطاقة
١٥%	عُمان	شركة زميلة	- شركة فينيكس للصيانة والعمليات

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ من قبل مجلس الإدارة في ٥ فبراير ٢٠١٤.

خلال فبراير ١٩٩٨، أبرمت الشركة اتفاقية مع حكومة دولة قطر (الحكومة) لشراء محطة توليد الطاقة في رأس أبو فنتاس "ب" (رأف ب). تم توقيع الاتفاقية من قبل الطرفين في ١٠ أكتوبر ١٩٩٩، ولكن بدأ تنفيذها في أبريل ١٩٩٩ وهو التاريخ الذي تم فيه تحويل عمليات وإدارة المحطة إلى الشركة حسبما نصت عليه الاتفاقية.

خلال أبريل ٢٠٠١، أبرمت الشركة إتفاقية شراء الطاقة مع المؤسسة العامة القطرية للكهرباء والماء "كهراء" لتزويد الطاقة الكهربائية من محطة رأس أبو فنتاس "ب/١" (رأف ب/١) والتي بدأ تشغيلها بتاريخ ٢٩ أغسطس ٢٠٠٢.

خلال يناير ٢٠٠٣، قامت الشركة بشراء المحطات التالية من كهراء بمبلغ ٦٠٠ مليون ريال قطري، وتم توقيع اتفاقية شراء الطاقة والماء مع كهراء لتزويد الطاقة والماء من المحطات التالية:

- محطة رأس أبو فنتاس "أ" (رأف أ)
- الوجبة
- السيلية
- جنوب الدوحة

١. معلومات ونشاط الشركة (تتمة)

كذلك خلال يناير ٢٠٠٣، قامت الشركة بشراء محطة دخان لتحلية المياه التابعة لقطر للبترول مقابل مبلغ إجمالي قدره ٧١,٦٦ مليون ريال قطري. بعد إبرام اتفاقية الشراء أبرمت الشركة أيضاً الاتفاقيات التالية مع قطر للبترول تتعلق بمحطة دخان لتحلية المياه:

- إتفاقية تأجير الأرض
- إتفاقية شراء ماء
- إتفاقية لتزويد بالوقود

دخلت الشركة في عام ٢٠٠٤ في مشروع مشترك مع شركتي انترناشونال باور (بي.ال.سي) وشيويو للطاقة الكهربائية من أجل مشروع رأس لفان ب لمحطة الكهرباء والماء المتكاملة. تم تأسيس شركة بإدارة مشتركة تحت اسم قطر للطاقة (ش.م.ق.) في يناير ٢٠٠٥ لتنفيذ هذا المشروع. فيما يلي نسب الملكية في شركة المشروع المشترك:

- شركة الكهرباء والماء القطرية ٥٥%
- انترناشونال باور (بي.ال.سي) ٤٠%
- شركة شيويو للطاقة الكهربائية ٥%

خلال أكتوبر ٢٠٠٥ دخلت الشركة في اتفاقية شراء كهرباء وماء مع (كهراء) لتزويد الكهرباء والماء من محطة رأس أبو فنتاس ب/٢ (رأف ب/٢) التابعة للشركة. لاحقاً وبعد إبرام اتفاقية الشراء دخلت الشركة في عقد أعمال هندسية وتوريد وبناء مع شركة جنرال اليكتريك انترناشونال المسجلة بموجب قوانين ولاية ديلاور الأمريكية وشركة فيزيلا ايتاليبيانتي (اس بي ايه) وهي شركة مسجلة في إيطاليا، لتنفيذ مشروع (رأف ب/٢).

خلال ديسمبر ٢٠٠٦، دخلت الشركة في مشروع مشترك مع ماروبيني كوربوريشن وقطر للبترول، لمشروع مسيبيد للطاقة. تم تأسيس الشركة تحت إدارة مشتركة باسم شركة مسيبيد للطاقة المحدودة (ش.م.ق.) في ١٥ يناير ٢٠٠٧ لتنفيذ هذا المشروع. تم تعديل الاتفاقية في مايو ٢٠٠٩ بعد قبول شركة شيويو للطاقة الكهربائية كمساهم. فيما يلي نسب الملكية في المشروع المشترك:

- شركة الكهرباء والماء القطرية (ش.م.ق.) ٤٠%
- ماروبيني كوربوريشن ٣٠%
- قطر للبترول ٢٠%
- شيويو إليكتريك باور كومباني ١٠%

خلال مايو ٢٠٠٧، دخلت الشركة في اتفاقية لشراء الماء مع (كهراء) لتوفير ماء من محطة رأس أبو فنتاس أ/١ (رأف أ/١) (توسعة لرأس أبو فنتاس أ). لاحقاً وبعد إبرام اتفاقية الشراء دخلت الشركة أيضاً في عقد أعمال هندسية وتوريد وتشديد مع شركة فيزيلا ايتاليبيانتي (اس بي ايه) المسجلة في إيطاليا، لتنفيذ مشروع رأس أبو فنتاس أ/١.

خلال مارس ٢٠٠٨، دخلت الشركة في مشروع مشترك مع شركة رأس لفان للطاقة - القابضة وقطر للبترول، لمشروع رأس لفان (ج). وفي ٢٥ مارس ٢٠٠٨، تم تأسيس شركة تحت إدارة مشتركة باسم رأس قرطاس للطاقة لتنفيذ المشروع. فيما يلي نسب الملكية في المشروع المشترك:

- شركة الكهرباء والماء القطرية (ش.م.ق.) ٤٥%
- شركة رأس لفان للطاقة - القابضة ٤٠%
- قطر للبترول ١٥%

١. معلومات ونشاط الشركة (تتمة)

خلال عام ٢٠١٣، دخلت الشركة في إتفاقية شراكة مع شركة قطر العالمية (المحدودة) للبترول وشركة قطر القابضة لتأسيس شركة مشروع مشترك تحت إسم نبراس للطاقة وذلك للتطوير والإستحواذ على مشاريع الطاقة والماء، ومرافق تتعلق بتحديد مصادر الوقود وتحمليه وتوزيعه خارج قطر. إن شركة نبراس للطاقة تحت قيد التأسيس ومن المتوقع أن تبدأ نشاطاتها في الربع الأول من عام ٢٠١٤. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، أودعت الشركة حصتها في المشروع المشترك في حساب محدد في بنك قطر الوطني وتنتظر الموافقة النهائية من وزارة الأعمال والتجارة. فيما يلي نسبة الملكية في المشروع المشترك:

- شركة الكهرباء والماء القطرية (ش.م.ق.) ٦٠%
- قطر للبترول العالمية المحدودة ٢٠%
- شركة قطر القابضة ٢٠%

١.١ التغيير في السياسة المحاسبية

بدءاً من ١ يناير ٢٠١٣، قامت الشركة بتغيير سياستها المحاسبية للاستثمار في شركات المشروع المشترك من طريقة التوحيد النسبي إلى طريقة الملكية كما هو مطلوب وفقاً للمعيار الدولي للقرارات المالية الجديد رقم (١١) "ترتيبات تعاقدية".

٢. الاتفاقية مع المؤسسة العامة القطرية للكهرباء والماء (كهراء) للإستحواذ على المحطات

خلال ٢٠٠٣، أبرمت الشركة مع كهراء، كما هو موضح في إيضاح رقم (١) أعلاه وذلك للإستحواذ على المحطات التالية:

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

تتضمن المادة ٦ من الاتفاقية على أن الاتفاقية مشروطة ومن ضمن الشروط أنه يسري مفعول الاتفاقية ما لم يصدر مرسوم أميري ساري المفعول يمنح الشركة امتيازاً لاستخدام الأرض التي تقع عليها المحطات. كما تنص المادة ٢/٦ من الاتفاقية المذكورة على أنه في حالة عدم صدور المرسوم حتى ١ يونيو ٢٠٠٣ تجتمع الأطراف للمناقشة والاتفاق على حلول وأن يتم تعديل الاتفاقية المذكورة إلى المدى اللازم الذي يعكس الحل المطلوب.

كما في نهاية الفترة لم تحصل الشركة على المرسوم الأميري. تمثل الإيرادات من هذه المحطات ٢٤,٩١% من إجمالي إيرادات المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (٢٠١٢: ٢٣,٧٥%) بإستثناء الوجبة المحتفظ بها برسم البيع كما هو مبين في (إيضاح ٢). لم يدخل أي تعديل على الاتفاقية المذكورة أعلاه حيث يواصل الطرفان التفاوض وهما وإثنان من الحصول على المرسوم الأميري خلال الفترة المطلوبة.

٣. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١,٣ تعديلات وإصدار جديد على المعايير الدولية للتقارير المالية التي لها تأثير على البيانات المالية

في تاريخ إعداد هذه البيانات المالية الموحدة، كانت المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية سارية المفعول للسنة الحالية:

المعايير الجديدة

ساري المفعول للفترات المالية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٣ .

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) "البيانات المالية الموحدة" . *
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١) "ترتيبات تعاقدية" . *
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٢) "إفصاح الحصص في الشركات الأخرى" . *
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٣) "قياس القيمة العادلة" .

المعايير المعدلة

سارية المفعول للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠١٢ .

- معيار المحاسبة الدولي رقم (١) (المعدل) "عرض البيانات المالية" - تعديلات لإدخال مصطلحات جديدة لبيان الربح أو الخسارة وبنود الدخل الشامل الأخرى.

ساري المفعول للفترات المالية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٣ .

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) (المعدل) "تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى" . تعديلات للسماح بالتطبيق المستقبلي لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) والفقرة (١٠ أ) من معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٠) للقروض الحكومية المتعلقة بتاريخ الانتقال إلى المعايير الدولية للتقارير المالية.
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧) (المعدل) "الأدوات المالية : الإفصاحات" - تعديلات تحسن عملية عرض الأصول المالية والالتزامات المالية.
- معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) (المعدل) "منافع الموظفين" - معيار معدل ناتج من منافع ما بعد التوظيف ومشاريع إنهاء المنافع.
- معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) (المعدل) "البيانات المالية الموحدة والمنفصلة" (مع إمكانية التطبيق المبكر) تم إعادة إصداره كآلاتي: معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) "البيانات المالية المنفصلة".
- معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) "الاستثمارات في شركات زميلة" (مع إمكانية التطبيق المبكر) تم إعادة إصداره كآلاتي: معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) "الاستثمار في شركة زميلة والمشاريع المشتركة".
- المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (١٠ و ١١ و ١٢) (تعديلات*) تعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (١٠ و ١١ و ١٢) بعد إصدار هذه المعايير وذلك لتوضيح بعض التوجيهات عند التطبيق المبدئي للمعايير.
- التحسينات السنوية على دورة المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠٠٩ - ٢٠١١ : تعديلات لإصدار توضيحات على خمسة معايير دولية للتقارير المالية - المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) ومعايير المحاسبة الدولية رقم (١ و ١٦ و ٣٢ و ٣٤).

* في مايو ٢٠١١ ، تم إصدار خمسة معايير لتوحيد البيانات والإتفاقيات المشتركة والشركات الزميلة وإفصاحات متضمنة المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (١٠ و ١١ و ١٢) ومعايير محاسبية دولية رقم (٢٧) (كما هو معدل في ٢٠١١) ورقم (٢٨) (كما هو معدل في ٢٠١١). تلك الخمسة معايير تكون قيد التنفيذ للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣. كما تم عمل تعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (١٠ و ١١ و ١٢) بعد إصدار هذه المعايير وذلك لتوضيح بعض التوجيهات عند التطبيق المبدئي للمعايير.

٣. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

١,٣ تعديلات وإصدار جديد على المعايير الدولية للتقارير المالية التي لها تأثير على البيانات المالية (تتمة)

التفسيرات الجديدة

سارية المفعول للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣.

- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٢٠) "تكاليف الفصل في عملية إنتاج المعادن".

أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١)

قامت الإدارة بمراجعة وتغيير تصنيفات إستثمارات المجموعة في إتفاقات الشركة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لتقارير المالية رقم (١١). وعليه قررت الإدارة أن إستثمارات المجموعة في شركة رأس قرطاس للطاقة (المحدودة) وشركة مسيعة للطاقة المحدودة وشركة قطر للطاقة المساهمة القطرية والذي تم تصنيفهم كمنشأة تحت سيطرة مشتركة ولذلك وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣١) والتي تم محاسبتها بإستخدام طريقة توحيد البيانات المالية بأن يتم تصنيفهم كشركات المشروع المشترك وفقاً للمعيار الدولي لتقارير المالية رقم (١١) ويتم محاسبتهم بإستخدام طريقة الملكية. تم تطبيق التغيرات المحاسبية لإستثمارات المجموعة في شركة رأس قرطاس للطاقة المحدودة وشركة مسيعة للطاقة المحدودة وشركة قطر للطاقة شركة مساهمة قطرية وفقاً للأحكام المتعلقة بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١). تم تعديل أرقام سنة ٢٠١٢ لتعكس التغيرات المحاسبية لإستثمارات المجموعة في الشركات المذكورة أعلاه.

تم تحديد الإستثمار الأولي كما في ١ يناير ٢٠١٢ وذلك لغرض تطبيق طريقة الملكية عن طريق تحديد مجموع القيمة الدفترية للأصول والإلتزامات والتي قامت المجموعة بتوحيد بياناتها المالية في السابق. (الجدول أدناه يبين ذلك). وأيضاً قامت الشركة بتقييم فيما إذا كان هنالك تدني في قيمة الإستثمار الأولي كما في ١ يناير ٢٠١٢ وقررت عدم وجود خسائر تدني في القيمة.

٢٠١٢	التأثير على الربح / (الخسارة) للفترة المالية بعد تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١)
ألف ريال قطري	
١.٦٧٦.٢١٠	انخفاض في المبيعات
(٨١١.٨١٢)	انخفاض في تكاليف المبيعات
(٢٥.٤٤٦)	انخفاض في المصاريف العمومية والإدارية
(٥٣٩.٣٩٢)	انخفاض في تكاليف تمويل
(٣٣٠.٤٢١)	زيادة في حصة من أرباح شركات زميلة وشركات المشروع المشترك
٢٦.٣٠٢	انخفاض في إيرادات أخرى
(٤.٥٥٩)	زيادة / (نقص) في إجمالي الربح أو الخسارة

التأثير على التدفقات النقدية للفترة المالية بعد تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١)

٢٠١٢	تعديلات معيار رقم (١١)	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
(٣٦٩.٠٧٦)	(٣٦٩.٠٧٦)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التشغيلية
١٦٨.٧٢٢	١٦٨.٧٢٢	صافي التدفق النقدي من الأنشطة الإستثمارية
١٧٤.٧٢٩	١٧٤.٧٢٩	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
(٢٥.٦٢٥)	(٢٥.٦٢٥)	صافي التدفق النقدي المستخدم

٣. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

١,٣ تعديلات وإصدار جديد على المعايير الدولية للتقارير المالية التي لها تأثير على البيانات المالية (تتمة)

أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (١١) (تتمة)

تأثير على الموجودات، والطلبات، وحقوق المساهمين كما في ١ يناير ٢٠١٢ تحت تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١)

١- تعديلات ٣١ ديسمبر ٢٠١١:

٢٠١١ (معدلة)	٢٠١١ (تعديلات)	٢٠١١ (كما تم إظهارها سابقاً)	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢.٤٦٩.٤٦٨	(٥٥٣.١٥٤)	٣.٠٢٢.٦٢٢	أرصدة لدى البنوك والنقد
٦٢٢.٢٦٥	(٥٧٩.٠٥٣)	١.٢٠١.٣١٨	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً
٢٣٢.٧٣٩	(٧٣.١٤٨)	٣٠٥.٨٨٧	بضاعة
١١٢.٩٤٠	(٣٥٢.٤٩٧)	٤٦٥.٤٣٧	إيجارات تمويلية مدينة
٣.٤٣٧.٤١٢	(١.٥٥٧.٨٥٢)	٤.٩٩٥.٢٦٤	الموجودات المتداولة
٥.١٨٨.٠٠٠	(٧٦.٠٣١)	٥.٢٦٤.٠٣١	عقارات ومصانع ومعدات
١٠٧.٤٦٣	--	١٠٧.٤٦٣	موجودات غير ملموسة
٩٣٢	--	٩٣٢	إستثمارات في شركات زميلة
٢٤٣.٣٩٥	٢٤٣.٣٩٥	--	قرض مدين من شركة المشروع المشترك
٣٨٠.٣٣٥	--	٣٨٠.٣٣٥	إستثمارات متاحة للبيع
٢٤١.٥٢٥	٢٤١.٥٢٥	--	استثمارات في شركات المشروع المشترك
٢.٠٠٩.٥٨٣	(٩.٦٣٧.٥٧٢)	١١.٦٤٧.١٥٥	إيجارات تمويلية مدينة
١٦.٦٧٥	--	١٦.٦٧٥	موجودات غير متداولة أخرى
٣٠.٨١٣	--	٣٠.٨١٣	شهرة
٨.٢١٨.٧٢١	(٩.٢٢٨.٦٨٣)	١٧.٤٤٧.٤٠٤	الموجودات غير المتداولة
١.١٨٠.٣٥٩	(٦١٣.١٥٧)	١.٧٩٣.٥١٦	ذمم دائنة ومستحقات
٢٣١.٧٠٠	(١١٤.٤٧٦)	٣٤٦.١٧٦	قروض وتسهيلات تحمل فوائد
١٢٥.٩٧٢	--	١٢٥.٩٧٢	قروض لأجل أخرى
٣٥٤.٧٨١	(٢.٨٧٧.٩٠٨)	٣.٢٣٢.٦٨٩	مشتقات مالية
٦.٧٩٢	--	٦.٧٩٢	إيرادات مؤجلة
١.٨٩٩.٦٠٤	(٣.٦٠٥.٥٤١)	٥.٥٠٥.١٤٥	المطلوبات المتداولة
٤.٧٢٥.٠٦٦	(٨.٦٣٦.٨٢٥)	١٣.٣٦١.٨٩١	قروض وتسهيلات تحمل فوائد
٢٢٥.٩٧١	--	٢٢٥.٩٧١	قروض لأجل أخرى
٢٧.١٦٨	--	٢٧.١٦٨	إيرادات مؤجلة
٩١.٨٩٧	(٢.٩١٣)	٩٤.٨١٠	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٥.٠٧٠.١٠٢	(٨.٦٣٩.٧٣٨)	١٣.٧٠٩.٨٤٠	المطلوبات غير المتداولة
٤.٦٨٦.٤٢٧	١.٤٥٨.٧٤٤	٣.٢٢٧.٦٨٣	صافي الموجودات / حقوق المساهمين

٣. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

١,٣ تعديلات وإصدار جديد على المعايير الدولية للتقارير المالية التي لها تأثير على البيانات المالية (تتمة)

أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (١١) (تتمة)

تأثير على الموجودات، والطلبات، وحقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ تحت تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١)

٢- تعديلات ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٢٠١٢ (معدلة)	٢٠١٢ (تعديلات)	٢٠١١ (تعديلات)	٢٠١٢ (كما تم إظهارها سابقاً)	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢.٦٨٩.٥١٥	(٢٥.٦٢٥)	(٥٥٣.١٥٤)	٣.٢٦٨.٢٩٤	أرصدة لدى البنوك والنقد
٥٧٢.٤٤٨	١٠٠.٣٩١	(٥٧٩.٠٥٣)	١.٠٥١.١١٠	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً
٣٦٨.٧٥٦	(٢٥.١٥٧)	(٧٣.١٤٨)	٤٦٧.٠٦١	بضاعة
٩٦.٦٤٨	(٦٥.٨٠٩)	(٣٥٢.٤٩٧)	٥١٤.٩٥٤	إيجارات تمويلية مدينة
٢٩.٨٤٦	--	--	٢٩.٨٤٦	موجودات متاحة للبيع
٣.٧٥٧.٢١٣	(١٦.٢٠٠)	(١.٥٥٧.٨٥٢)	٥.٣٣١.٢٦٥	الموجودات المتداولة
٤.٧٤٨.٢٥٦	٣.٩٨٢	(٧٦.٠٣٢)	٤.٨٢٠.٣٠٦	عقارات ومصانع ومعدات
١٠١.٤٩٢	--	--	١٠١.٤٩٢	موجودات غير ملموسة
١١٤.٥٩٦	--	--	١١٤.٥٩٦	إستثمارات في شركات زميلة
١٩٨.٤٢٤	(٤٤.٩٧٢)	٢٤٣.٣٩٦	--	قرض مدين من شركة المشروع المشترك
٤٢٤.٣٥٨	--	--	٤٢٤.٣٥٨	إستثمارات متاحة للبيع
٢٤٧.١٩٦	٥.٦٧١	٢٤١.٥٢٥	--	استثمارات في شركات المشروع المشترك
١.٩١٢.٩٣٤	١٢٩.٦١٤	(٩.٦٣٧.٥٧٢)	١١.٤٢٠.٨٩٢	إيجارات تمويلية مدينة
١٥.٨١٠	--	--	١٥.٨١٠	موجودات غير متداولة أخرى
٣٠.٨١٣	--	--	٣٠.٨١٣	شهرة
٧.٧٩٣.٨٧٩	٩٤.٢٩٥	(٩.٢٢٨.٦٨٣)	١٦.٩٢٨.٢٦٧	الموجودات غير المتداولة
٨٦٧.٤٥٩	١١١.٣٧٣	(٦١٣.١٥٧)	١.٣٦٩.٢٤٣	ذمم دائنة ومستحقات
١.٣٢٩.٢٥١	(٢٨.٠٥٩)	(١١٤.٤٧٦)	١.٤٧١.٧٨٦	قروض وتسهيلات تحمل فوائد
١٢٥.٩٧٢	--	--	١٢٥.٩٧٢	قروض لأجل أخرى
٢٨٩.٤٦٨	(٢٩.٧٣٢)	(٢.٨٧٧.٩٠٨)	٣.١٩٧.١٠٨	مشتقات مالية
٦.٧٩٢	--	--	٦.٧٩٢	إيرادات مؤجلة
٢.٦١٨.٩٤٢	٥٣.٥٨٢	(٣.٦٠٥.٥٤١)	٦.١٧٠.٩٠١	المطلوبات المتداولة
٣.٣٩٤.١٥٩	١٥٧.٨١٦	(٨.٦٣٦.٨٢٥)	١١.٨٧٣.١٦٨	قروض وتسهيلات تحمل فوائد
١٠٠.٠٠٠	--	--	١٠٠.٠٠٠	قروض لأجل أخرى
٢٠.٣٧٥	--	--	٢٠.٣٧٥	إيرادات مؤجلة
٣٥.٤٤٥	(٨٤٧)	(٢.٩١٣)	٣٩.٢٠٥	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٣.٥٤٩.٩٧٩	١٥٦.٩٦٩	(٨.٦٣٩.٧٣٨)	١٢.٠٣٢.٧٤٨	المطلوبات غير المتداولة
٥.٣٨٢.١٧١	(١٣٢.٤٥٦)	١.٤٥٨.٧٤٤	٤.٠٥٥.٨٨٣	صافي الموجودات / حقوق المساهمين

٣. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

٢,٣ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول (التطبيق المسبق مسموح)

لم تقم الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول التالية:

المعايير الجديدة

سارية المفعول للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٧ .

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية".

المعايير المعدلة

سارية المفعول للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٤ .

- معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢) (المعدل) "الأدوات المالية : العرض - تعديلات لتوضيح التطبيقات المتعلقة بنسوية المتطلبات".

- المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (١٠ و ١٢) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) (المعدل) : تعديلات لتقديم إستثناءات من المتطلبات لتوحيد الإستثمار من الشركات التابعة .

- معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) (المعدل) : تعديلات ناتجة من إيضاح المبالغ المحصلة للموجودات غير المالية .

- معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) (المعدل) تعديل معيار المحاسبة رقم (٣٩) الأدوات المالية : الإعراف والقياس لتوضيح أنه لا توجد حاجة لإيقاف حسابات التحوط إذا كانت مشتقات التحوط مستبدلة ، وذلك عند إستيفاء معايير معينة .

سارية المفعول للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٧ .

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧) (المعدل) إيضاح الأدوات المالية - "تعديلات تتطلب إفصاحات حول التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)".

سارية المفعول للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٤ .

- معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) (المعدل) : تعديل لتوضيح المتطلبات المتعلقة في كيفية ربط المساهمات من الموظفين أو الأطراف الأخرى إلى فترة الخدمة المرتبطة بها .

- تحسينات سنوية على دورة المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٠ - ٢٠١٢ : تعديلات لإصدار توضيحات على المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٢ و ٣ و ٨ و ١٣) ومعايير المحاسبة الدولية رقم (١٦ و ٣٨ و ٢٤) .

- تحسينات سنوية على دورة المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١١ - ٢٠١٣ : تعديلات لإصدار توضيحات على المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (١ و ٣ و ١٣) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) .

التفسيرات الجديدة

سارية المفعول للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٤ .

- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٢١) "الضرائب".

تتوقع الإدارة أن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات في الفترات اللاحقة لن يكون له تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق المبدئي ، فيما عدا بعض التغيرات في العرض والإفصاح.

٤. أساس التوحيد

تمثل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للشركة وشركتها التابعة (يشار إليهم جميعاً بـ "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

يتحقق التحكم عندما يكون المستثمر:

- له الحق أو القدرة على فرض السيطرة على الشركة المستثمر بها.
- أن تكون معرضة لعوائد متغيرة أو لديها حقوق في هذه العائدات الناشئة من تدخلها في الشركة التابعة؛ و
- تملك القدرة على استخدام سيطرتها للتأثير على تلك العائدات.

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت تملك القدرة على التحكم في الإستثمار والحقائق والظروف التي تشير إلى وجود تغيرات في واحد أو أكثر من العناصر الثلاثة للتحكم المبينة أعلاه.

عندما تمتلك الشركة نسبة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت في الشركة المستثمر بها فإنها تمتلك الحق أو القدرة على فرض السيطرة على الشركة المستثمر بها عندما يكون حقوق التصويت كافية لتحقيق القدرة العملية على توجيه النشاط المتعلق بالشركة المستثمر بها بصفة أحادية، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كل الحقائق والظروف في تقييم ما إذا كان للمجموعة حقوق تصويت في الشركة المستثمر بها ينتج لها تملك السيطرة ومنها:

- حجم حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها المجموعة أو حاملي حقوق التصويت الآخرين أو أطراف أخرى.
- الحقوق الناشئة من أي إتفاقيات تعاقدية؛ و
- أي حقائق أو ظروف أخرى قد تشير أن الشركة تمتلك أو لا تمتلك القدرة الحالية لتوجيه النشاطات المحتملة في الوقت الذي يجب فيه إتخاذ القرار ومتفقين أيضاً على أنماط التصويت في إجتماعات المساهمين السابقة.

يتم توحيد الشركات التابعة عندما تمتلك شركة الأم القدرة على التحكم في الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد الشركة الأم القدرة على التحكم في الشركة التابعة، وتحديدًا الدخل والمصروفات للشركة التابعة المستحوذ عليها أو المباعه خلال السنة يتم إدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد وينود الدخل الشامل الأخرى الموحدة في تاريخ الذي إكتسبت فيه الشركة السيطرة حتى تاريخ فقدان الشركة السيطرة على الشركة.

يتم توزيع الأرباح أو الخسائر وجميع عناصر بيان الدخل الشامل على مساهمي الشركة الأم وحقوق الأقلية غير المسيطرة. كما يتم توزيع الدخل الناشئ من الشركات التابعة على مساهمي الشركة الأم وحقوق الأقلية غير المسيطرة حتى لو ترتب على ذلك عجز في رصيد حقوق الأقلية غير المسيطرة.

حين الضرورة، يتم تمرير تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة حتى يتم توحيد السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم إلغاء جميع معاملات المتعلقة بالأصول والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية التي تمت بين شركات المجموعة عند توحيد البيانات المالية

٥. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، بإستثناء المشتقات والأدوات المالية، حيث تم قياسها بالقيمة العادلة، كما هو موضح في السياسات المحاسبية أدناه. يتم إعداد البيانات المالية الموحدة بالريال القطري وتم تقريب كافة المبالغ إلى أقرب ألف ريال قطري إلا في حالة الإشارة إلى غير ذلك.

بيان التطبيق

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ومتطلبات قانون الشركات التجارية القطري رقم (٥) لسنة ٢٠٠٢.

تحقق الإيرادات

يتم تحقق الإيرادات بقدر احتمالية تدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة وإمكانية قياس الإيرادات بطريقة معتمدة. تدرج الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم، بإستثناء الخصومات والتخفيضات وضريبة المبيعات أو الرسوم، كذلك يجب أن تتوفر الشروط المحددة التالية قبل إدراج الإيرادات:

بيع الكهرباء والماء

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

- تحتسب المبيعات من محطة (رأف ب) على أساس النظم المتفق عليها بين كهرباء الشركة والمتعلقة بالاتفاقية المعتمدة في ١ يونيو ٢٠٠٠.
- تحتسب المبيعات من (رأف ب/١) على أساس جدول التعرفة المدرجة في اتفاقية شراء الطاقة مع كهرباء.
- تحتسب المبيعات من محطات (رأف أ) والسيلية وجنوب الدوحة وفقاً لشروط اتفاقية شراء الطاقة والماء مع كهرباء.
- تحتسب المبيعات من محطات (رأف أ/١) وفقاً لشروط اتفاقية شراء الطاقة والماء مع كهرباء.
- تحتسب المبيعات من محطة دخان لتحلية المياه وفقاً لاتفاقية شراء الماء الموقعة مع قطر للبترول.
- تحتسب الإيرادات من محطة (رأف ب/٢) وفقاً لشروط اتفاقية شراء الطاقة والماء مع كهرباء.

الأرباح الموزعة وإيرادات الفوائد

تتحقق إيرادات الأرباح الموزعة من الإستثمارات عند إستحقاق المستثمر لإستلام توزيعات الأرباح (بوجود احتمال تدفق المنافع الإقتصادية إلى المجموعة وأنه يمكن قياس الإيرادات بصورة معتمدة).

تتحقق إيرادات الفوائد من الموجودات المالية عندما يكون من المحتمل تدفق منافع إقتصادية إلى المجموعة ويمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل معتمد. تتحقق إيرادات الفوائد على أساس زمني بالإشارة إلى الرصيد المتبقي ومعدل الفائدة الفعلي المطبق والذي يتم من خلاله خصم الإستلامات النقدية المستقبلية المتوقعة خلال العمر الإفتراضي للموجودات المالية إلى صافي القيمة الدفترية لتلك الموجودات عند الإعتراف المبدئي.

القروض والتسهيلات التي تحمل فوائد

تتحقق القروض والتسهيلات التي تحمل فوائد مبدئياً على أساس القيمة العادلة للمبالغ المقترضة ناقصاً التكاليف المباشرة المرتبطة بالمعاملة. يتم تقييم القروض والتسهيلات بالتكلفة المطفأة بعد الإعتراف المبدئي بإستخدام طريقة الفوائد الفعالة ويتم إدراج أية فروقات بين التكلفة ومبالغ السداد النهائية في بيان الربح أو الخسارة الموحد على مدى فترة الإقتراض. تظهر الأقساط المستحقة خلال سنة واحدة بالتكلفة المطفأة كمطلوبات متداولة.

يتم إدراج الأرباح والخسائر في بيان الربح أو الخسارة الموحد عند إلغاء تحقق المطلوبات.

٥. أسس الإعدادات والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تكاليف الاقتراض

تتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة بشكل مباشر بشراء أو إنشاء أو إنتاج أحد الموجودات المؤهلة والتي قد تأخذ فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام المتوقع أو للبيع كجزء من تكلفة هذه الموجودات لحين أن يصبح الأصل جاهز للاستخدام.

تطرح إيرادات الاستثمار المتحققة من الاستثمارات المؤقتة لقروض محددة لحين إنفاقها على الأصول المؤهلة من تكاليف الاقتراض الخاضعة للرسملة. كافة تكاليف الاقتراض الأخرى يتم إدراجها في الأرباح والخسائر في السنة التي تحقق فيها.

العقارات والمصانع والمعدات

تدرج العقارات والمصانع والمعدات بسعر التكلفة بعد خصم الاستهلاك وأي انخفاض في القيمة. التكلفة تشمل المصاريف المرتبطة بشكل مباشر بالاستحواذ على الموجودات. تشمل تكلفة الموجودات المشيدة ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة والتكاليف الأخرى المرتبطة بشكل مباشر بتحويل الموجودات للهيئة التي تتوافق مع الغرض المطلوب منها.

تستهلك العقارات والمصانع والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة كالتالي :

مرافق الإنتاج:

سنة	١٧,٧٥	- رأس أبو فنتاس "ب" (رأف ب)
سنة	٢٠	- رأس أبو فنتاس "ب/١" (رأف ب/١)
سنة	١٢	- رأس أبو فنتاس أ (رأف أ)
سنة	٢٥	- رأس أبو فنتاس أ (رأف أ/١)
سنة	١٢	- الوجبة *
سنة	١٢	- السيلية
سنة	١٢	- جنوب الدوحة
سنة	٢٥	- محطة دخان لتحلية المياه
سنة	٢٥	- رأس أبو فنتاس ب/٢ (رأف ب/٢)
سنوات	٣ - ٧	- الأثاث والتجهيزات والمعدات المكتبية
سنوات	٤	- السيارات
سنوات	٣ - ٥	- تكاليف الفحص "ج"

يتم رسملة تكلفة قطع الغيار المبدئية المدرجة تحت قطع غيار رأسمالية والتي إستلمت لغرض صيانة مولدات الغاز التوربينية الثلاثة في (رأف ب/٢) وتستهلك على مدة ساعات النار المحددة للموجودات. ومن جانب آخر تستهلك قطع الغيار الإستراتيجية المستلمة من قبل شركة قطر للطاقة (ش.م.ق) بموجب عقد صيانة طويل الأجل على مدى فترة العقد.

* تم إيقاف العمل في محطة الوجبة في عام ٢٠١٠.

يعاد النظر في القيمة الدفترية للعقارات والمصانع والمعدات لتحديد تدني القيمة عند وجود أحداث أو تغيرات ظرفية ينتج عنها عدم إسترداد القيمة الدفترية. في حالة وجود مؤشر كهذا وعندما تكون القيمة الدفترية أعلى من القيمة الممكن استردادها يتم تخفيض الموجودات إلى القيمة الممكن استردادها وهي قيمتها العادلة ناقص تكاليف البيع أو قيمتها قيد الاستعمال أيهما أعلى.

٥. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

العقارات والمصانع والمعدات (تتمة)

يتم رسملة المصاريف المستخدمة لاستبدال أي جزء من العقارات والمصانع والمعدات والتي سبق أن تم إحتسابها بصورة منفصلة، وتشطب القيمة الدفترية للأجزاء التي يتم إستبدالها. تتم رسملة المصاريف الأخرى اللاحقة فقط عندما تؤدي إلى زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية للجزء المستبدل من العقارات والمصانع والمعدات. يتم الاعتراف بجميع المصروفات الأخرى في بيان الربح أو الخسارة الموحد في حال إستحقاق هذه المصاريف.

يتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية وطريقة الإستهلاك مع نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها للفترات اللاحقة إذا لزم الأمر.

يتم إلغاء الإعتراف بأي بند من بنود العقارات والمصانع والمعدات عند إستبعاده أو عندما لا يتم توقع أية منافع إقتصادية مستقبلية من إستخدامه أو إستبعاده ، وتدرج أية أرباح وخسائر ناتجة من إلغاء الإعتراف بالموجودات في بيان الربح أو الخسارة الموحد للسنة التي يتم فيها إلغاء الإعتراف بالبند.

تدني قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بالتقييم في تاريخ كل مركز مالي للتأكد من وجود أي مؤشر لاحتمال تدني قيمة أي موجودات. إذا وجد أي مؤشر كهذا، أو إذا كان ضرورياً إجراء اختبار سنوي لتحديد تدني قيمة أية موجودات ، تقوم المجموعة بعمل تقدير للمبلغ الممكن استرداده من الموجودات. المبلغ الممكن استرداده من أي موجودات هو القيمة العادلة لأي موجودات ناقصاً تكاليف البيع أو قيمتها في حال الاستخدام أيهما أعلى، ويتم تحديده لكل موجودات بمفردها، ما لم تكن الموجودات لا تنتج إيرادات نقدية منفصلة بشكل كبير عن إيرادات موجودات أخرى أو مجموعة موجودات أخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية لأي موجودات عن المبلغ الممكن استرداده، تعتبر الموجودات متدنية القيمة ويتم تخفيضها إلى القيمة الممكن استرداده منها. لقياس القيمة في حال الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمتها الحالية باستخدام نسبة خصم قبل الضرائب تعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالموجودات المعنية. لتحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يؤخذ في الإعتبار الصفقات التي تمت مؤخراً بالسوق، إذا لم توجد صفقات كهذه يتم استخدام نموذج تقييم ملائم. وتعزز هذه الحسابات بمضاعفات القيمة وأسعار الأسهم المتداولة للشركات التابعة أو مؤشرات أخرى للقيمة العادلة.

تقوم المجموعة بإحتساب تدني القيمة على أساس الموازنات والتوقعات التي أعدت بشكل منفصل لكل وحدة من وحدات النقد التي تم توزيعها للموجودات الفردية ، وهذه الموازنات والتوقعات تغطي عادة فترة خمس سنوات. أما للفترات الأطول ، يتم إحتساب معدل النمو على المدى الطويل ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة.

تدرج خسائر تدني قيمة العمليات المستمرة في بيان الربح أو الخسارة الموحد ضمن فئات المصاريف المناسبة لعمل الموجودات التي تدنت قيمتها بما في ذلك تدني قيمة البضاعة.

بالنسبة للموجودات ، بإستثناء الشهرة ، يعاد التقييم في تاريخ كل بيان مالي للتأكد من وجود أي مؤشر بأن خسائر تدني القيمة المدرجة سابقاً لم تعد موجودة أو تكون قد نقصت. إذا وجد مؤشر كهذا ، تقوم المجموعة بعمل تقدير للمبلغ الممكن استرداده. يتم عكس أي خسارة تدني في القيمة ومدرجة سابقاً فقط إذا كان هنالك تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الموجودات الممكن استرداده منذ أن أدرجت آخر خسارة تدني في القيمة. إن مبدأ العكس محدود حيث أنه لا يمكن أن تتجاوز القيمة الدفترية للأصل المبالغ الممكن إسترداده أو التي كان يمكن تحديدها بعد خصم الإستهلاك لو لم يتم إدراج أي خسارة تدني في القيمة للموجودات في السنوات السابقة. يتم عكس خسارة تدني القيمة هذه في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

٥. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**أصول محتفظ بها برسم البيع**

يتم تصنيف الأصول الغير المتداولة كأصول محتفظ بها برسم البيع إذا كان استرداد قيمتها الدفترية سيتم بشكل رئيسي من خلال عملية البيع وليس من خلال الاستعمال المستمر. لا يتحقق هذا الشرط إلا إذا كانت احتمالية بيع الأصل عالية و كان الأصل متاح للبيع الفوري في حالته الحالية. تلتزم الإدارة باتمام عملية بيع الأصل خلال سنة من تاريخ تصنيفه كأصل محتفظ به برسم البيع. يتم قياس الأصل المحتفظ به برسم البيع بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع أيهما أقل. يجب احتساب أثر تدني القيمة عند تصنيف الأصل كأصل محتفظ به للبيع وفي فترات لاحقة.

دمج الأعمال

يتم احتساب دمج الأعمال باستخدام طريقة الإستحواذ. يتم قياس المقابل المالي المنقول في دمج الأعمال بالقيمة العادلة ويتم احتسابه بإجمالي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحولة من قبل الشركة في تاريخ الإستحواذ المكتوبة من قبل المالك الرئيسي للشركة المستحوذ عليها بالإضافة إلى حقوق المساهمين التي أصدرت من قبل الشركة في مقابل السيطرة على الشركة المستحوذ عليها. يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة مباشرة بالإستحواذ ضمن الأرباح والخسائر عند تحققها.

عند تاريخ الإستحواذ يتم الاعتراف بالموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة على أساس القيمة العادلة، بإستثناء ما يلي:

- الموجودات أو المطلوبات الضريبية المؤجلة والموجودات والمطلوبات المتعلقة بمكافآت الموظفين، حيث يتم قياسها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) "ضريبة الدخل" ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "مكافآت الموظفين" على التوالي.
- المطلوبات أو أدوات حقوق المساهمين المالية المتصلة بترتيبات الدفع على مبدأ الحصة المشتركة للمستحوذ أو ترتيبات الدفع على مبدأ الحصة المشتركة للشركة لإستبدال ترتيبات الدفع على مبدأ الحصة المشتركة للمستحوذ ونقاس وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢) "الدفعات المستلمة بالأسم" عند تاريخ الإستحواذ.
- الموجودات (أو مجموعة من الموجودات) المصنفة كموجودات محتفظ بها للبيع وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٥) كما يتم قياس الموجودات الغير متداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقعة وفقاً لنفس المعيار.

يتم قياس الشهرة بالفائض من مجموع المقابل المالي المنقول وحقوق الأقلية الغير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالإضافة إلى القيمة العادلة لحقوق الملكية المملوكة في السابق في الشركة التابعة المستحوذ عليها (في حالة تواجدها)، على صافي قيمة الموجودات المحدودة، والمطلوبات المتوقعة في تاريخ الإستحواذ.

يتم الاعتراف فوراً بالفائض من تجاوز قيمة صافي الموجودات المحددة والمطلوبات المتوقعة على مجموع المقابل المالي المنقول وحقوق الأقلية الغير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالإضافة إلى القيمة العادلة لحقوق الملكية المملوكة في السابق في الشركة التابعة المستحوذ عليها (في حالة تواجدها) في الأرباح أو الخسارة.

يمكن قياس حصة الأقلية الغير مسيطرة التي تمثل حصص الملكية الحالية والتي تمكن حاملها من تملك حصة من صافي موجودات المجموعة في حال تصفية المجموعة إما بالقيمة العادلة أو على أساس حصة الأقلية الغير مسيطرة من صافي الموجودات المحددة للشركة المستحوذ عليها. ويتم تحديد طريقة القياس لكل معاملة على حدا. أما الأنواع الأخرى من حصص الأقلية الغير مسيطرة فيتم قياسها على أساس القيمة العادلة أو على أساس محدد في معيار تقرير مالي دولي آخر إن أمكن.

عندما يتضمن المقابل المالي المحول من قبل الشركة من دمج الأعمال على موجودات ومطلوبات ناتجة عن ترتيبات المقابل المالي المتوقعة فإنه يتم قياس المقابل المالي المتوقع بالقيمة العادلة عند تاريخ الإستحواذ ويكون ضمن المقابل المالي المنقول في دمج الأعمال. أي تغيير في القيمة العادلة للمقابل المالي المحتمل الناتج من تعديلات القياس خلال الفترة يتم تعديله بأثر رجعي مع التعديلات في قيمة الشهرة. تعديلات فترة القياس تنشأ عن المعلومات الإضافية التي تم الحصول عليها خلال فترة القياس (والتي لا تتعدى السنة من تاريخ الإستحواذ) وذلك عن الوقائع والظروف الموجودة عند تاريخ الإستحواذ.

٥. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

دمج الأعمال (تتمة)

يتم الإحتساب اللاحق للتغير في القيمة العادلة للمقابل المالي المحتمل والتي لا تعتبر ضمن تعديلات فترة القياس بالإعتماد على تصنيف هذا المقابل المالي المحتمل. لا يتم إعادة قياس المقابل المالي المحتمل في فترات لاحقة والمصنف كحقوق ملكية، كما تحسب تسوياته اللاحقة ضمن حقوق الملكية، أما إذا صنف المقابل المالي المحتمل كموجودات أو مطلوبات فيتم إعادة قياسه لاحقاً، وأي تغيير في قيمته العادلة يتم إدراجه وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩) أو المعيار رقم (٣٧) في الأرباح والخسائر.

إذا تم دمج الأعمال على مراحل، يعاد قياس الحصة المملوكة سابقاً بالقيمة العادلة عند تاريخ الإستحواذ (وهو التاريخ عندما تكتسب الشركة السيطرة)، وأي ربح أو خسارة يعترف به ضمن الأرباح والخسائر. أما المبالغ الناتجة عن الحصص المملوكة سابقاً والتي سجلت كجزء من بنود الدخل الشاملة الأخرى، فيعاد تصنيفها في الأرباح والخسائر في حالة استبعاد هذه الحصص.

إذا لم تكتمل عملية تسجيل دمج الأعمال بحلول نهاية الفترة المالية المتحقق بها الدمج، فإن الشركة تقوم بتسجيل مبالغ مؤقتة للحسابات الغير مكتملة ويتم تعديل هذه المبالغ المؤقتة خلال فترة القياس (المذكورة أعلاه) أو يتم الإعتراف بموجودات ومطلوبات إضافية لتعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها عن الوقائع والظروف الموجودة عند تاريخ الإستحواذ والتي قد تؤثر على المبالغ المعترف بها في ذلك التاريخ.

الشهرة

يتم تسجيل الشهرة الناتجة من عملية الإستحواذ بالتكلفة كما في تاريخ الإستحواذ مطروحاً منها خسائر تدني القيمة المتراكمة، إذا وجدت.

بغرض فحص تدني القيمة، يتم توزيع الشهرة على كل وحدة نقد في المجموعة (أو مجموعة وحدات نقد) والتي من المتوقع أن تستفيد من عملية ضم الأعمال.

يتم فحص تدني قيمة وحدة النقد التي تم توزيع الشهرة عليها بشكل سنوي أو بشكل متكرر إذا كان هنالك مؤشر على تدني قيمة الوحدة. إذا كانت القيمة القابلة للتحويل لوحدة النقد أقل من قيمتها الدفترية، فإنه يتم توزيع خسارة تدني القيمة أولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدات النقد ومن ثم للموجودات الأخرى للوحدات بشكل تناسبي على أساس القيمة الدفترية لكل أصل من أصول الوحدة. يتم الإعتراف بخسارة تدني القيمة في قيمة الشهرة مباشرة في بيان الربح أو الخسارة الموحد. لا يتم في فترات لاحقة عكس خسارة التدني في قيمة الشهرة التي تم الإعتراف بها.

في حال إستبعاد وحدة نقدية منتجة معينة ، فإن قيمة الشهرة الموزعة على تلك الوحدة تدخل في تحديد الربح أو الخسارة من الإستبعاد.

الإستثمار في شركات زميلة وشركات المشروع المشترك

الشركة الزميلة هي منشأة تمارس عليها الشركة تأثيراً جوهرياً بدون أن تكون تابعة لها أو تمتلك حصة فيها كجزء من مشروع مشترك. ويتمثل التأثير الجوهري بالقدرة على المشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها بدون أن تكون هناك سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

شركات المشروع المشترك هي شركات تحت إدارة مشتركة حيث تكون للأطراف ترتيبات تعاقدية يتم بموجبها إنشاء إدارة مشتركة على الأنشطة الاقتصادية لهذه الشركات والتي تتم عندما تكون الإستراتيجيات المالية والقرارات التشغيلية المتعلقة بأنشطة المشروع تتطلب موافقة بالإجماع من جميع الأطراف.

٥. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإستثمار في شركات زميلة والمشروع المشترك (تتمة)

تسجل الشركة حصتها في الشركات الزميلة وشركات المشروع المشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية وذلك من تاريخ تحقق مفهوم الإستثمار في شركة تابعة أو مشروع مشترك.

أدرجت النتائج والموجودات والمطلوبات للشركات الزميلة وشركات المشروع المشترك في هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ حقوق الملكية. وفقاً لمبدأ حقوق الملكية، تدرج الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات المشروع المشترك في بيان المركز المالي الموحد بالتكلفة وتعديل بعد ذلك للإعتراف بحصة المجموعة من أرباح أو خسائر أو أرباح الشركة الزميلة وشركات المشروع المشترك الشاملة الأخرى. عندما تتجاوز حصة الشركة من خسائر الشركة الزميلة وشركات المشروع المشترك حصتها في هذه الشركة الزميلة وشركات المشروع المشترك، فإن الشركة تتوقف عن الإعتراف بحصتها في مزيد من الخسائر. يتم الإعتراف بالخسائر الإضافية فقط في حال تكبدت الشركة أي إلتزامات قانونية أو مدفوعات نيابة عن الشركة الزميلة وشركات المشروع المشترك.

تقرر المجموعة بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية فيما إذا كان ضروريا تسجيل أي خسارة في تدني القيمة لاستثمار المجموعة في شركاتها الزميلة وشركات المشروع المشترك، يتم إختبار كامل القيمة الدفترية للإستثمار كأصل بغرض تدني القيمة من خلال مقارنة المبلغ القابل للإسترداد (القيمة المستخدمة والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أعلى) مع قيمته الدفترية وأي خسارة معترف بها ناتجة عن تدني القيمة تشكل جزءاً من قيمتها الدفترية.

يتم الإعتراف بفائض تكلفة الشراء على حصة الشركة من القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والإلتزامات المحتملة في الشركة الزميلة وشركات المشروع المشترك عند تاريخ الشراء كشهرة والتي تدخل ضمن القيمة الدفترية للإستثمار. بينما يتم الإعتراف بفائض حصة الشركة من القيمة العادلة بالموجودات والمطلوبات والإلتزامات في الشركة الزميلة وشركات المشروع المشترك بعد التقييم على تكلفة الشراء مباشرة في بيان الأرباح والخسائر.

عندما تفقد المجموعة تأثيرها على الشركة الزميلة وشركات المشروع المشترك، تقوم المجموعة بقياس وإدراج أي إستثمار محتفظ به بالقيمة العادلة في ذلك التاريخ وتعتبر قيمته العادلة عند الإعتراف به كأصل. يتم إدراج الفرق بين القيمة الدفترية السابقة للشركة الزميلة وشركات المشروع المشترك المتعلقة بالإستثمار المحتفظ به وقيمه العادلة، في الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إستبعاد الشركة الزميلة وشركات المشروع المشترك، بالإضافة إلى ذلك، تقوم الشركة بإحتساب جميع المبالغ التي سبق الإعتراف بها ضمن بنود الدخل الشاملة الأخرى المتعلقة بالشركة الزميلة وشركات المشروع المشترك على الأساس نفسه، في حال قامت الشركة الزميلة وشركات المشروع المشترك بإستبعاد من الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة، لذلك، فإن أي ربح أو خسارة تم الإعتراف به مسبقاً ضمن بنود الدخل الشاملة الأخرى من قبل الشركة الزميلة وشركات المشروع المشترك، سيتم إعادة تصنيفه كأرباح أو خسائر من إستبعاد الموجودات والمطلوبات ذات الصلة، وتقوم المجموعة بإعادة تصنيف الأرباح والخسائر من حقوق المساهمين إلى الأرباح والخسائر عندما تفقد تأثيرها الجوهري على الشركة الزميلة وشركات المشروع المشترك.

تستمر الشركة باستخدام طريقة حقوق الملكية عندما تتحول إستثماراتها في الشركة الزميلة إلى إستثمارات في الشركة المشروع المشترك أو تتحول إستثماراتها في الشركة المشروع المشترك إلى إستثمارات في الشركة الزميلة. لا يوجد أي إعادة قياس للقيمة العادلة حينما تتغير طريقة الملكية.

يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن معاملات المجموعة مع الشركات الزميلة والإعتراف بها في البيانات المالية الموحدة فقط بقدر الحصة في الشركة الزميلة الغير متعلقة بالشركة.

٥. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيجارات

تصنف الإيجارات كإيجارات تمويلية عندما يحول العقد وبشكل جوهري جميع مخاطر ومنافع التملك إلى المستأجر. تصنف الإيجارات الأخرى كإيجارات تشغيلية.

إن تحديد ما إذا كانت الاتفاقية تمثل أو تحتوي على إيجار يعتمد على جوهر الاتفاقية في تاريخ التأسيس أو ما إذا كان تنفيذ الاتفاقية يعتمد على استخدام موجودات معينة أو أن الاتفاقية تنص على حق استخدام الموجودات، حتي إذا لم يحدد ذلك الحق بوضوح في الاتفاقية.

المجموعة كمستأجرة

يتم الاعتراف بشكل مبدئي بموجودات عقد التأجير التمويلي على أنها موجودات المجموعة بالقيمة العادلة عند بدء عقد الإيجار أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار أيهما أقل، ويتم إدراج المطلوبات المقابلة للمؤجر ضمن بيان المركز المالي الموحد كمطلوبات إيجارات تمويلية.

يتم توزيع دفعات الإيجار بين مصاريف التمويل وتخفيض التزام التأجير، وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من المطلوبات. يتم الاعتراف بمصاريف التمويل مباشرة ضمن الأرباح والخسائر إلا إذا كانت عائدة مباشرة إلى الموجودات المؤهلة وفي هذه الحالة تتم رسملتها وفقاً للسياسة العامة للمجموعة المتعلقة بتكاليف الإقتراض. يتم الاعتراف بالإيجارات المحتملة كمصاريف في الفترات التي تتحقق فيها.

يتم الاعتراف بدفعات الإيجار التشغيلي كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار، إلا إذا وجد أساس أكثر تنظيماً والذي يمثل النمط الزمني الذي يتم فيه إستهلاك المنافع الإقتصادية من الأصل المؤجر. يتم الاعتراف بالإيجارات المحتملة الناشئة عن الإيجارات التشغيلية كمصاريف في الفترات التي تتحقق فيها.

في حال تلقي حوافز التأجير للدخول في التأجيلات التشغيلية، يتم الاعتراف بهذه الحوافز كمطلوبات. يتم الاعتراف بإجمالي منافع الحوافز كتخفيض في مصاريف الإيجار على أساس القسط الثابت إلا إذا وجد أساس أكثر تنظيماً والذي يمثل النمط الزمني الذي يتم فيه إستهلاك المنافع الإقتصادية من الأصل المؤجر.

المجموعة كمؤجرة

المبالغ المستخدمة بموجب عقود التأجير التمويلية كذمم مدينة بمبلغ يعادل صافي إستثمار المجموعة في عقود الإيجار. يتم توزيع إيرادات التأجير التمويلي على الفترات المحاسبية، بحيث تعكس معدل عائداً ثابتاً دوري على صافي الإستثمار الغير مسدد المتعلق بالإيجار.

يتم الاعتراف بإيراد التأجير الناتج عن عقود التأجير التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار. تضاف التكاليف المباشرة الأولية المتحققة من التفاوض وترتيبات إنشاء عقد التأجير التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجرة، ويتم الاعتراف بها على أساس قسط ثابت على مدى مدة عقد الإيجار.

الموجودات غير الملموسة

تسجل الموجودات غير الملموسة محددة العمر والمشتراه بصورة منفصلة على أساس التكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر في تدني القيمة، ويتم إحتساب الإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للموجودات، ويتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة محاسبية مع الأخذ بالإعتبار أي تغييرات في التقدير تم إحتسابها على أساس إحتمالي، أما بالنسبة للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد المشتراه بصورة منفصلة فتسجل على أساس التكلفة ناقصاً الخسائر المتراكمة في تدني القيمة.

الموجودات غير الملموسة المكتسبة من دمج الأعمال والمنفصلة عن الشهرة يتم الاعتراف بها مبدئياً على أساس القيمة العادلة عند تاريخ الإستحواذ (قيمة التكلفة الخاصة بها). يتم الاعتراف بالموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها من دمج الأعمال بعد الاعتراف المبدئي بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر في تدني القيمة المتراكمة وعلى نفس الأساس الذي تم به إحتساب الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل.

٥. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات غير الملموسة (تتمة)

يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات غير الملموسة عند إستبعادها أو عندما لا يتم توقع أية منافع إقتصادية مستقبلية من إستخدامها أو إستبعادها، ويتم قياس الأرباح والخسائر الناتجة من إستبعاد الأصول غير الملموسة كفرق بين صافي العائد من الإستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات وتدرج ضمن الأرباح والخسائر عندما يتم استبعاد بالموجودات.

الموجودات المالية

الإعتراف المبدئي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية في نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) كموجودات مالية بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة، أو قروض ودمم مدينة، أو استثمارات متاحة للبيع، أو كمشتقات مصنفة كأدوات للتحوط في معاملة تحوط فعلية، حسبما يكون ملائماً. تحدد المجموعة تصنيف موجوداتها المالية عند إدراجها المبدئي.

يتم الإعتراف المبدئي للموجودات المالية بالقيمة العادلة مضافاً إليه التكاليف المباشرة للمعاملة في حالة لم يكن الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تدرج جميع المشتريات أو المبيعات التي تتطلب تسليم الموجودات في التاريخ الذي تحدده النظم أو الأعراف بالسوق (الصفقات العادية) في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الموجودات.

تشتمل الموجودات المالية للمجموعة على نقد وودائع قصيرة الأجل ودمم مدينة تجارية ودمم مدينة أخرى وأدوات مالية متداولة وغير متداولة ومشتقات الأدوات المالية.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على نوعها كالتالي:

إيجارات تمويلية مدينة

إيجارات تمويلية مدينة هي موجودات مالية غير المشتقات ذات مدفوعات ثابتة أو ممكنة التحديد والتي لا يتم تداولها في سوق عاملة. تدرج هذه الموجودات بعد القياس المبدئي بالتكلفة المطفأة باستخدام سعر الفائدة الفعلي ناقص تدني القيمة. تحتسب التكلفة المطفأة بأن يؤخذ في الاعتبار أي خصوم أو رسوم عند الإستحواذ والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزء من سعر الفائدة الفعلي. يتم إدراج الإطفاء بالفائدة الفعلية ضمن إيرادات التمويل في بيان الربح أو الخسارة الموحد. تدرج الخسائر الناشئة من الانخفاض في بيان الربح أو الخسارة الموحد ضمن تكاليف التمويل.

الاستثمارات المالية المتاحة للبيع

تشتمل الاستثمارات المتاحة للبيع على أوراق رأسمالية وأوراق مالية. الاستثمارات الرأسمالية المصنفة كاستثمارات متاحة للبيع هي ليست مصنفة محتفظ بها للمتاجرة أو مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. الأوراق المالية في هذه الفئة هي تلك التي يقصد الاحتفاظ بها إلى فترة زمنية غير محددة والتي قد يتم بيعها عند الحاجة للسيولة أو عند حدوث تغيرات في أحوال السوق. بعد القياس المبدئي، يعاد قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة وتدرج الأرباح أو الخسائر غير المحققة كإيرادات شاملة أخرى في احتياطي القيمة العادلة حتى إلغاء تحقيق الاستثمار، وعند ذلك تدرج الأرباح أو الخسائر في إيرادات التشغيل الأخرى أو يقرر أن الاستثمار تدنت قيمته، وعند ذلك يتم تحويل الخسارة المتراكمة إلى بيان الربح أو الخسارة الموحد في تكاليف التمويل ومستبعد من احتياطي القيمة العادلة.

٥. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الاستثمارات المالية المتاحة للبيع (تتمة)

تقيم المجموعة الإستثمارات المتاحة للبيع لتحديد ما إذا كانت مقدرتها ورغبتها في بيعها في المدى القريب ما يزال ملائماً. عندما لا تستطيع المجموعة بيع هذه الموجودات المالية بسبب عدم نشاط الأسواق وأن رغبة الإدارة في بيعها في المستقبل المنظورة قد تغيرت بصورة كبيرة، قد تختار المجموعة أن تعيد تصنيف هذه الموجودات في حالات نادرة. إن إعادة التصنيف إلى قروض وضم مدينه مسموح بها عندما تستوفي الموجودات المالية تعريف القروض والضم المدينة وأن المجموعة ترغب وتستطيع الاحتفاظ بهذه الموجودات للمستقبل المنظور أو حتى تاريخ الاستحقاق. إن إعادة التصنيف إلى فئة الاحتفاظ حتى الاستحقاق مسموح بها فقط عندما ترغب المجموعة ولديها الاستطاعة في الاحتفاظ بها.

بالنسبة لموجودات مالية تم تصنيفها خارج فئة متاحة للبيع ، فإن أي ربح أو خسارة من تلك الموجودات تم إدراجها سابقاً في حقوق الشركاء يتم إطفاءه إلى الربح أو الخسارة على مدى العمر المتبقي للاستثمار باستخدام سعر الفائدة الفعلي. وأي فرق بين التكلفة الجديدة المطفأة والتدفقات المتوقعة يتم إطفاءه أيضاً على مدى العمر المتبقي للموجودات باستخدام سعر الفائدة الفعلي. إذا تقرر لاحقاً أن الموجودات قد تدنت قيمتها ، يتم إعادة تصنيف المبلغ المدرج في حقوق المساهمين إلى بيان الربح أو الخسارة الموحد.

إلغاء الإستحقاق

يلغى إستحقاق الموجودات المالية (أو جزء من موجودات مالية أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة) عند:

- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الموجودات، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من الموجودات أو بالتعهد بدفع التدفقات النقدية المستلمة كاملة ودون تأخير كبير إلى طرف ثالث. بموجب ترتيبات أخرى 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 ولكنه قام بتحويل السيطرة على الموجودات.

يتم إدراج الموجودات بمقدار ارتباط المجموعة بهذه الموجودات في حال قيام المجموعة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من موجودات ولم تحول أو تحتفظ فعلياً بجميع المخاطر ومنافع الموجودات ولم تحول السيطرة على الموجودات.

في هذه الحالة أيضاً تدرج المجموعة مطلوبات مقابلة. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المقابلة على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي إحتفظت 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 سداده، أيهما أقل.

تدني قيمة الموجودات المالية

في تاريخ كل مركز مالي، تقوم المجموعة بتقييم وجود أي دليل موضوعي بأن الموجودات المالية أو مجموعة من الموجودات المالية تدنت قيمتها. تعتبر الموجودات المالية أو مجموعة الموجودات المالية متدنية القيمة، فقط إذا وجد دليل على تدني في القيمة نتيجة لحدث واحد أو أكثر وقع بعد التحقيق المبني للموجودات ("حدث خسارة") وأن حدوث الخسارة له تأثير على التدفقات النقدية التقديرية المستقبلية للموجودات المالية أو مجموعة الموجودات المالية وأنه يمكن تقديرها بصورة موثوقة. إن دليل التدني قد يشمل مؤشرات بأن المدينين أو مجموعة المدينين يواجهون صعوبات مالية كبيرة أو تخلف في السداد أو عدم انتظام سداد الفوائد أو أقساط المبلغ الأصلي، أو احتمال دخولهم في إفلاس أو إعادة جدولة مالية أخرى وعندما تشير المعلومات الواضحة بوجود نقص في التدفقات النقدية المستقبلية مثل التغيرات في المتأخرات أو الأحوال الاقتصادية المرتبطة بالتخلف عن السداد.

٥. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

بالنسبة للموجودات المدرجة بتكلفة مطفأة تقوم المجموعة أولاً بتقييم وجود دليل موضوعي على تدني القيمة لأصل مالي فردي هام وأصول مالية سواء فردية أو جماعية غير هامة. إذا قررت المجموعة أنه لا يوجد دليل موضوعي لتدني القيمة أصل مالي يتم تقييمه بصورة فردية، سواء كان هاماً أو لا، تقوم بإدخال الأصل في مجموعة أصول مالية ذات مخاطر ائتمانية مماثلة ثم تقوم بتقييمها بشكل جماعي لتحديد تدني القيمة. الأصول التي يتم تقييمها فردياً لتحديد تدني القيمة والذي يتم إدراج خسارة انخفاض مقابلها أو يكون إدراجها مستمراً، لا تدخل ضمن أي تقييم جماعي لتحديد تدني القيمة.

إذا وجد دليل موضوعي بأن خسارة تدني القيمة قد تكبدت، يتم قياس الخسارة كفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية (باستثناء الخسائر الائتمانية المستقبلية التي لم تتكبد) وتسجل القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية بخصم معدل الفائدة الفعالة للموجودات المالية. إذا كان للقرض سعر فائدة متغير، يعتبر معدل الخصم لقياس أي خسارة تدني القيمة هو سعر الفائدة الفعلي الحالي.

تخفض القيمة الدفترية للموجودات خلال استخدام حساب للمخصص ويدير مبلغ الخسارة في بيان الربح أو الخسارة الموحد. يستمر تحقيق إيرادات الفوائد على القيمة الدفترية المخفضة وذلك باستخدام سعر الفائدة المستخدم لخصم التدفقات النقدية المستقبلية لغرض قياس قيمة خسارة تدني القيمة. تدرج إيرادات الفوائد كجزء من إيرادات التمويل في بيان الربح أو الخسارة الموحد. تشطب القروض مع المخصص المتعلق بها عندما لا يكون هنالك أمل واقعي لاستردادها مستقبلاً وأن جميع الضمانات قد حقت أو تم تحويلها إلى المجموعة. إذا زادت أو نقصت القيمة المقدرة لخسارة تدني القيمة في سنة لاحقة بسبب حادث وقع بعد إدراج قيمة تدني القيمة، يتم زيادة أو إنقاص خسارة تدني القيمة المدرجة سابقاً وذلك بتعديل حساب المخصص. إذا تم مستقبلاً استرداد خسارة مشطوبة، يضاف الاسترداد في تكاليف التمويل في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

الاستثمارات المالية المتاحة للبيع

في تاريخ كل مركز مالي تقوم المجموعة بتقييم وجود دليل تدني في قيمة استثمار مالي أو مجموعة استثمارات مالية. في حالة الاستثمارات الرأسمالية المصنفة متاحة للبيع، يؤخذ في الاعتبار أي انخفاض هام أو مستمر في القيمة العادلة للاستثمار إلى أقل من تكلفته. يتم تقييم "الهام" مقارنة بالتكلفة الأصلية للاستثمار و"المستمر" مقارنة بالفترة التي استمرت فيها القيمة العادلة أقل من تكلفته الأصلية. إذا وجد أي دليل كهذا، يتم تحويل الخسارة المتراكمة المحتسبة - وهو الفرق بين تكلفة الشراء والقيمة العادلة الحالية ناقص أي خسارة تدني القيمة لذلك الاستثمار المالي مدرجة سابقاً في بيان الربح أو الخسارة الموحد - من بنود الدخل الشاملة الأخرى إلى بيان الربح أو الخسارة الموحد. إن خسائر التدني في القيمة المدرجة في بيان الربح أو الخسارة الموحد والمتعلقة بأدوات رأسمالية لا يتم عكسها في بيان الربح أو الخسارة الموحد. وتدرج الزيادات في قيمتها العادلة بعد الانخفاض مباشرة في إيرادات شاملة أخرى.

المطلوبات المالية

الإعتراف المبني والقياس

المطلوبات المالية في نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) يتم تصنيفها كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو قروض وتسهيلات، أو كمشتقات مصنفة كأدوات تحوط في معاملة فعلية، حسبما يكون ملائماً. تحدد المجموعة تصنيف مطلوباتها المالية عند إدراجها مبدئياً. تدرج المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والتسهيلات يضاف تكاليف الاقتراض المباشرة للعمليات.

تشتمل مطلوبات المجموعة على ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى وسحب على المكشوف من البنوك وقروض وتسهيلات ومشتقات أدوات مالية.

٥. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

إن القياس اللاحق لمطلوبات مالية يعتمد على تصنيفها كالتالي:

القروض والتسهيلات

يتم قياس القروض والتسهيلات التي تحمل فوائد بعد الإقرار المبدئي بالتكلفة المطفأة عن طريق استخدام سعر الفائدة الفعلي. الأرباح والخسائر تدرج في بيان الربح أو الخسارة الموحدة عندما يلغى تحقيق المطلوبات وكذلك عن طريق استخدام عملية الإطفاء بسعر الفائدة الفعلي. تحتسب التكلفة المطفأة بأن يؤخذ في الاعتبار أية خصوم أو رسوم عند الشراء والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزء من سعر الفائدة الفعلي. يدرج الإطفاء بسعر الفائدة الفعلي ضمن تكاليف التمويل في بيان الربح أو الخسارة الموحدة.

إلغاء الإستحقاق

يلغى إستحقاق المطلوبات المالية في حالة دفع أو إلغاء أو انتهاء سريان الالتزامات. عندما تستبدل مطلوبات مالية حالية من نفس المقرض أو أن يتم تعديل شروط المطلوبات الحالية، يعامل هذا الاستبدال أو التعديل كإلغاء لإستحقاق المطلوبات الحالية وإستحقاق للمطلوبات الجديدة. يتم إستحقاق الفرق في القيمة الدفترية في بيان الربح أو الخسارة الموحدة.

التحوط

تحوط التدفقات النقدية

يتم الإقرار بأي ربح أو خسارة ناتج عن التغير الفعّال في القيمة العادلة للمشتقات التي تتماشى مع شروط تحوُّط التدفقات النقدية ضمن بيان الدخل الشامل الموحدة ويتم إظهارها مجمعة ضمن بند التحوُّط كإحتياطي التحوُّط للتدفقات النقدية، أما الجزء الغير فعّال، فيتم الإقرار به مباشرة في الأرباح والخسائر ويتم إدراجه ضمن الأرباح والخسائر الأخرى.

يتم تحويل الربح أو الخسارة الناتجة من تحوُّط التدفقات النقدية والذي تم الإقرار به مبدئياً ضمن بيان الدخل الشامل الموحدة وتم إظهاره مجمعة ضمن بيان حقوق المساهمين إلى الأرباح والخسائر. لكن عندما تنتج عمليات توقع التحوُّط بالإقرار بأصل غير مالي أو إلزام غير مالي فإن الأرباح والخسائر التي تم الإقرار بها سابقاً يتم تحويلها من حقوق المساهمين وإدراجها ضمن القياس المبدئي لتكلفة الأصل الغير مالي أو الإلتزام الغير مالي.

يتوقف إستخدام محاسبة التحوُّط عن إنتهاء أجل إدارة التحوُّط أو إلغاؤها أو تحقيقها، أو عندما لا تصبح مؤهلة لمحاسبة التحوُّط. وبالنسبة لتحوُّط التدفقات النقدية الفعّال، فإنه يتم إبقاء أي أرباح وخسائر متراكمة على إدارة التحوُّط والمعرّف بها ضمن حقوق المساهمين إلى حين حدوث العملية المتوقعة عندما لا يكون هناك إحتمال لحدوث عملية التحوُّط ، فإنه يتم تحويل صافي الأرباح أو الخسائر المتراكمة التي تم الإقرار بها ضمن حقوق المساهمين إلى بيان الربح أو الخسارة.

البضاعة

تدرج البضاعة على أساس التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. تمثل التكاليف جميع المصاريف المتكبدة على كل منتج حتى وصوله إلى موقعه وشكله الحالي كالتالي:

قطع الغيار والمواد الكيماوية والمستهلكة - تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح للتكلفة.

يحدد صافي القيمة التحصيلية والممكن تحقيقها بناء على سعر البيع التقديري ناقصاً أي تكاليف أخرى متوقع صرفها حتى إتمام الصنع والبيع.

٥. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ذمم مدينة

يتم قيد الذمم المدينة بصافي قيمة الفواتير بعد استقطاع التدني في المبالغ المتوقع عدم تحصيلها. يتم تقدير مخصص للمبالغ المشكوك في تحصيلها عندما لا يكون محتملاً تحصيل المبالغ بالكامل. وتشطب الديون المدومة عندما لا يكون هناك احتمال لاستردادها.

الأرصدة لدى البنوك والنقد

الأرصدة لدى البنوك والنقد تتكون من نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل مستحقة خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

ذمم دائنة ومستحقات

يتم الإعتراف بالمطلوبات المستحقة الدفع مستقبلاً عن البضائع والخدمات التي تم الحصول عليها، سواء تم إستلام فاتورة المورد أو لم يتم إستلامها.

المخصصات

يتم الإعتراف بالمخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو حكمي) على المجموعة ناشئ من أحداث سابقة، وعندما يكون محتملاً سداد تكاليف هذا الالتزام بمبالغ محددة بصورة موثوقة.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقوم المجموعة بتكوين مخصص لمكافأة نهاية الخدمة لموظفيها الأجانب. في العادة يتم احتساب المكافأة على أساس آخر راتب للموظف ومدة خدمته وإكمال الحد الأدنى من فترة الخدمة. التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت تستحق على مدى فترة الخدمة.

بالنسبة للموظفين القطريين تدفع المجموعة مساهمات للهيئة العامة للتقاعد. تحتسب المساهمة كنسبة مئوية من مرتبات الموظفين القطريين. إن التزامات الشركة محددة بهذه المساهمات والتي تدفع عند استحقاقها.

العملات الأجنبية

يتم إعداد البيانات المالية الموحدة بالريال القطري وهي العملة المستخدمة في المجموعة، وهي العملة السائدة في البيئة الاقتصادية الأساسية التي تعمل فيها شركة الكهرباء والماء القطرية (ش.م.ق.). وكل شركة تابعة للمجموعة تحدد عملتها للعمل، ويتم قياس البنود المضمنة في البيانات المالية لكل شركة بإستخدام تلك العملة. تدرج المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة وقت إجراء المعاملة. كما تحول الموجودات والمطلوبات المالية المسجلة بالعملات الأجنبية إلى الريال القطري بأسعار الصرف السائدة لعملة العمل في تاريخ المركز المالي. تدرج جميع الفروقات الناتجة من عمليات التحويل في بيان الربح أو الخسارة الموحد. البنود غير النقدية المقيمة بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها بإستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة الأساسي. والبنود غير النقدية المقيمة بالقيمة العادلة بعملة أجنبية يتم تحويلها بإستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي حددت فيه القيمة العادلة.

القيمة العادلة

تحدد القيمة العادلة للاستثمارات المتداولة في الأسواق المالية الرسمية وفقاً لأسعار الشراء للموجودات عند الإغلاق في تاريخ المركز المالي.

بالنسبة للأدوات المالية التي لا توجد لها أسواق عاملة، تحدد القيمة السوقية بإستخدام تقنيات ملائمة للتقييم. قد تشمل هذه التقنيات استخدام آخر للصفقات تمت في السوق بالأسعار الحرة، أو الرجوع إلى القيمة العادلة الحالية لأداة مماثلة أو تحليل التدفقات النقدية المخصومة أو نماذج تقييم أخرى مناسبة.

يبين الإيضاح رقم (٤١) تحليلاً للقيم العادلة للأدوات المالية وتفاصيل أخرى حول كيفية قياسها.

٦. التقديرات والإفتراسات المحاسبية الهامة

فيما يلي الإفتراسات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير والتي لها مخاطر جوهرية تؤدي إلى تعديل مادي على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية المقبلة.

تصنيف الإستثمارات

تقرر الإدارة عند إستحواذها على الإستثمارات فيما إذا كان سيتم تصنيفها كإستثمارات متاحة للبيع أو كموجودات مالية بقيمتها العادلة من خلال الربح والخسارة . تقوم المجموعة بتصنيف هذه الإستثمارات كموجودات مالية بقيمتها العادلة من خلال الربح والخسارة إذا ما كانت مشتراه بغرض المتاجرة بها ، بينما تصنف كإستثمارات متاحة للبيع ما لم تكن مشتراه للغرض المذكور مسبقاً.

تدني قيمة الموجودات الملموسة والغير الملموسة

تقوم إدارة المجموعة بشكل سنوي بفحص موجوداتها الملموسة والغير ملموسة وتحديد ما إذا كانت هذه الموجودات قد عانت من تدني قيمتها وفقاً للسياسات المحاسبية المنصوص عليها في الإيضاح رقم (٥). يتم تحديد قيمة الأصل القابلة للإسترداد بإستخدام طريقة قيمة الإستخدام الحالي. يتم تقدير التدفقات النقدية المتوقعة للموجودات المالية على مدى العمر الإنتاجي لها وخصمها بإستخدام أسعار الخصم السائدة في السوق.

الأعمار الإنتاجية للموجودات الملموسة والغير الملموسة

تقوم إدارة المجموعة بتقدير الأعمار الإنتاجية ومصاريف الإستهلاك أو الإطفاء ذات الصلة. إذا كانت الأعمار الإنتاجية الفعلية للموجودات تختلف عن الأعمار المقدرة لها، فإن مصاريف الإستهلاك للسنة سوف تتغير بشكل جوهري.

إنخفاض قيمة البضاعة

تدرج البضاعة في السجلات بالتكلفة أو صافي القيمة التحصيلية والممكن تحقيقها أيهما أقل. في حال وجود بضاعة قديمة أو غير صالحة للإستخدام يتم تقدير صافي القيمة الممكن تحقيقها منها. يتم هذا التقدير على أساس فردي للبضاعة الفردية الهامة. أما البضاعة الفردية غير الهامة ولكنها قديمة أو غير صالحة للإستخدام فيتم التقدير بصورة جماعية لها ويحتسب لها مخصص وفقاً لنوع البضاعة ودرجة التقادم وعدم الصلاحية على أساس أسعار البيع التاريخية.

تدني قيمة الموجودات المالية

تقوم إدارة المجموعة بمراجعة البنود المصنفة كذمم مدينة بشكل دوري، لتقييم ما إذا كان يجب تسجيل مخصص تدني في القيمة في بيان الربح أو الخسارة الموحد. كما تقوم الإدارة بتقييم المبلغ والمدة الزمنية للتدفقات النقدية المستقبلية عند تحديد مستوى المخصص المطلوب، وتستند هذه التقديرات بالضرورة على إفتراسات حول عدة عوامل تتضمن درجات متفاوتة من التقديرات والشكوك.

تدني قيمة الشهرة

تقوم المجموعة سنوياً بتحديد ما إذا كانت قيمة الشهرة قد تدنت وهذا يتطلب تقدير المبلغ الفعلي من الوحدات المولدة للنقد التي تحول إليها الشهرة وغيرها من الأصول غير الملموسة.

يتوجب على المجموعة إستخدام بعض التقديرات لتحديد التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الوحدات المولدة للنقد حتى يتسنى لها تقدير المبلغ الفعلي وأيضاً إختيار نسبة الخصم المناسبة لإحتساب المبلغ الحالي لتلك التدفقات النقدية.

الأعمار الانتاجية للعقارات والمصانع والمعدات

تقوم المجموعة بمراجعة الأعمار الانتاجية المقدرة للعقارات والمصانع والمعدات عند نهاية تاريخ التقرير المالي.

٧. دمج الأعمال

الإستحواذ خلال ٢٠١٠

١,٧ الإستحواذ على شركة رأس لفان للطاقة المحدودة (ش.م.ق.)

في ٢٠ أكتوبر ٢٠١٠ إستحوذت الشركة ("المستحوذ") على ٥٥% إضافية من أسهم التصويت في شركة رأس لفان للطاقة المحدودة (ش.م.ق) ("المستحوذ عليها") وأصبحت تملك ٨٠% ("العملية"). تعمل شركة رأس لفان للطاقة المحدودة (ش.م.ق) في تطوير وتملك وتشغيل وصيانة محطة كهرباء وتحلية مياه في قطر. تم إحتساب الإستحواذ باستخدام طريقة الإستحواذ المحاسبية.

لقد قررت المجموعة أن تقيم حصة الأقلية الغير مسيطرة في المستحوذ عليها بالقيمة العادلة.

فيما يلي القيمة العادلة والدفترية للموجودات والمطلوبات المحددة التابعة لشركة رأس لفان للطاقة المحدودة (ش.م.ق) كما هي في تاريخ الإستحواذ:

القيم الدفترية	القيم العادلة	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
		الموجودات
--	١٤١.٧٩١	الموجودات الغير الملموسة - "إتفاقية شراء الطاقة والماء"
٥٦٥	٥٦٥	مصانع ومعدات
٢.٢٦٠.٢٨٨	٢.٢٦٠.٢٨٨	إيجارات تمويلية مدينة
١٠٣.٧١١	١٠٣.٧١١	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً
٩٧.٧٩٢	٩٧.٧٩٢	النقد وشبه النقد
٢.٤٦٢.٣٥٦	٢.٦٠٤.١٤٧	
		المطلوبات
١.٢٩٤.٢٢١	١.٢٩٤.٢٢١	قروض وتسهيلات تحمل فوائد
٩٧.٠١٤	٩٧.٠١٤	ذمم دائنة ومستحقات
١.٣٩١.٢٣٥	١.٣٩١.٢٣٥	
١.٠٧١.١٢١	١.٢١٢.٩١٢	إجمالي صافي الموجودات المحددة

تفاصيل القيمة المعدلة

القيمة العادلة لصافي الموجودات المحددة المستحوذ عليها

يطرح: القيمة الدفترية لصافي الموجودات المحددة

القيمة المعدلة

١.٢١٢.٩١٢

١.٠٧١.١٢١

١٤١.٧٩١

٧. تجميع الأعمال (تتمة)

١,٧ الإستحواذ على شركة رأس لفان للطاقة المحدودة (ش.م.ق.) (تتمة)

ألف ريال قطري	
	إحتساب الشهرة:
٦٩٧.٩١٤	القيمة العادلة للمقابل المالي المحول للحصص المسيطرة
٢٤٢.٥٨٣	القيمة العادلة لحصص الأقلية الغير مسيطرة
٣٠٣.٢٢٨	القيمة العادلة للحصص المملوكة مسبقاً
١.٢٤٣.٧٢٥	المقابل المالي المحول
	يطرح:
١.٠٧١.١٢١	القيمة العادلة لصافي الموجودات المحددة المعترف بها سابقاً من قبل المستحوذ
١٤١.٧٩١	الموجودات غير الملموسة غير معترف بها مسبقاً من قبل المستحوذ عليها
١.٢١٢.٩١٢	صافي ناتج الموجودات المحددة
٣٠.٨١٣	الشهرة الناتجة عن الإستحواذ
	صافي التدفقات النقدية عند الإستحواذ:
٩٧.٧٩٢	صافي النقد المستحوذ عليه من شركة تابعة
(٦٩٧.٩١٤)	النقد المدفوع
(٦٠٠.١٢٢)	
	القيمة العادلة للحصص المملوكة مسبقاً:
٢٦٧.٧٨١	القيمة الدفترية للحصص المملوكة مسبقاً
٣٥.٤٤٧	أرباح قيمة عادلة محققة من الإستبعاد المفترض
٣٠٣.٢٢٨	

منذ تاريخ الإستحواذ ساهمت شركة رأس لفان للطاقة المحدودة (ش.م.ق.) في أرباح المجموعة بمبلغ ٣٦٢ مليون ريال قطري وذلك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (٢٠١٢: ٢٥٢,٥٦ مليون ريال قطري).

٧. تجميع الأعمال (تتمة)

٢,٧ الإستحواذ على شركة إيه إي إس رأس لفان للتشغيل المحدودة (ذ.م.م)

في ٢٠ أكتوبر ٢٠١٠ إستحوذت الشركة ("المستحوذ") على ٧٠% إضافية من أسهم التصويت في شركة إيه إي إس رأس لفان للتشغيل (ذ.م.م) وأصبحت تملك ١٠٠%. تعمل شركة إيه إي إس رأس لفان للتشغيل (ذ.م.م) في إدارة وتشغيل وصيانة وتطوير محطات إنتاج الكهرباء وتحلية المياه في قطر. لقد تم إحتساب الإستحواذ باستخدام طريقة الإستحواذ المحاسبية.

فيما يلي القيمة العادلة والدفترية للموجودات والمطلوبات المحددة بشركة إيه إي إس رأس لفان للتشغيل (ذ.م.م) في تاريخ الإستحواذ:

القيم العادلة	القيمة الدفترية
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
الموجودات	
مصانع ومعدات	٢.٨٠٠
البضاعة	٣١.٧٠٩
ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً	٣٤.٦٣٠
النقد وشبه النقد	١١٧.٦٥٧
	١٨٦.٧٩٦
المطلوبات	
مكافآت الموظف	٦.٥٤١
ذمم دائنة ومستحققات	٣٤.٩٧٢
	٤١.٥١٣
	١٤٥.٢٨٣
إجمالي صافي الموجودات المحددة	
إحتساب الشهرة:	
القيمة العادلة للمقابل المالي المحول للحصص المسيطرة	١٠١.٦٩٨
القيمة العادلة لحصص الأقلية الغير مسيطرة	--
القيمة العادلة للحصص المملوكة مسبقاً	٤٣.٥٨٥
المقابل المالي المحول	١٤٥.٢٨٣
يطرح:	
القيمة العادلة لصافي الموجودات المحددة المعترف بها سابقاً من قبل المستحوذ	١٤٥.٢٨٣
إجمالي صافي الموجودات المحددة	١٤٥.٢٨٣
الشهرة الناتجة عن الإستحواذ	--
صافي التدفقات النقدية الناتجة عند الإستحواذ:	
صافي النقد المستحوذ عليه من شركة تابعة	١١٧.٦٥٧
النقد المدفوع	(١٠١.٦٩٨)
	١٥.٩٥٩

لقد غيرت الشركة التابعة إسمها إلى شركة رأس لفان للتشغيل (ذ.م.م) إعتباراً من ٧ نوفمبر ٢٠١٠.

٨. أرصدة لدى البنوك والنقد

٢٠١٢ (معدلة)	٢٠١٣	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١.٥٢٦.٥٦٢	١.٣٤٨.٤٦٨	ودائع بنكية بالعملة المحلية
١.١٦٢.٩٢٨	٣٧٧.٠٧٧	ودائع بنكية بالعملة الأجنبية
٢٥	٢٥	نقد في الصندوق
٢.٦٨٩.٥١٥	١.٧٢٥.٥٧٠	المجموع

المعدل الفعلي للفائدة على الودائع أعلاه يتراوح ما بين ٠,١٢% إلى ١,٧٥% سنوياً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (٢٠١٢: ٠,١٧% إلى ٢,٥%).

٩. ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً

٢٠١٢ (معدلة)	٢٠١٣	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٥١١.٩٥٢	٤٦٠.٨٠٣	ذمم تجارية مدينة (أ)
٦٠.٤٩٦	١٢٤.٦٣١	مصاريف مدفوعة مقدماً
٥٧٢.٤٤٨	٥٨٥.٤٣٤	المجموع

(أ) كانت أعمار أرصدة الذمم التجارية المدينة والحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كما في ٣١ ديسمبر، كما يلي:

- أعمار الديون غير المتأخرة وغير المتدنية

٢٠١٢ (معدلة)	٢٠١٣	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٤٧٠.٨٠٧	٤٥٩.٩٥٩	أقل من ٦٠ يوماً

- أعمار الديون المتأخرة وغير المتدنية

٢٠١٢ (معدلة)	٢٠١٣	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٣٤.١٤٨	--	٦١ - ١٢٠ يوماً
٢.٢٦٠	٨٤٤	١٢١ - ١٨٠ يوماً
٤.٧٣٧	--	١٨١ - ٣٦٥ يوماً
٤١.١٤٥	٨٤٤	المجموع

٩. نم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً (تنمة)

- أعمار الديون المتأخرة والمتدنية

٢٠١٣	٢٠١٢
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
١٥٠.٦٦١	١٥٠.٦٦١

أكثر من ٣٦٥ يوماً

- الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

٢٠١٣	٢٠١٢
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
١٥٠.٦٦١	١٥٠.٦٦١
--	--
--	--
١٥٠.٦٦١	١٥٠.٦٦١

الرصيد في بداية السنة

مبالغ تم إعدامها لعدم لتحصيلها

ديون معدومة تم تحصيلها

الرصيد في نهاية السنة

١٠. البضاعة

٢٠١٣	٢٠١٢
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٤٩٦.٣٥٩	٥٦٨.٢٥٤
٤.٠١١	٤.٤٥٩
٣.٢٤٩	٣.١٣٩
٥٠٣.٦١٩	٥٧٥.٨٥٢
(٢٢٧.٩٦٣)	(٢٠٧.٠٩٦)
٢٧٥.٦٥٦	٣٦٨.٧٥٦

قطع غيار

مواد كيماوية

مواد إستهلاكية

مخصص البضاعة بطيئة الحركة

المجموع

الحركة في مخصص البضاعة بطيئة الحركة:

٢٠١٣	٢٠١٢
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٢٠٧.٠٩٦	١٨٧.٧٩٢
٢٠.٨٦٧	١٩.٣٠٤
٢٢٧.٩٦٣	٢٠٧.٠٩٦

الرصيد في بداية السنة

المضاف إلى المخصص خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

شركة الكهرباء والماء القطرية (ش.م.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

١١. العقارات والمصانع والمعدات

أعمال رأسمالية	قطع غيار	تكاليف الفحص	أثاث وتجهيزات	سيارات	مرافق إنتاج	المجموع
قيد التنفيذ	رأسمالية	"ج"	ومعدات مكتبية	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	ألف ريال قطري
التكلفة:						
٨.٥٦١.٥٩٠	١٨٦.٥١٩	٥٠.٤٨٧	٢٤.٧٩٤	٦.٥٢٤	٨.٠٣٥.١٥٩	كما في ١ يناير ٢٠١٢ (معدلة)
٧٦٣.١٦٦	٦٧٣.٨٩٣	--	٧٥٤	٨٨	٣.٨١٩	إضافات
(٥.٣٤٠)	--	--	--	--	(٥.٣٤٠)	تحويلات/ إعادة تصنيف
(٥٢.٦٧٨)	--	--	(٧)	(٥٧)	(٢.٢٦٠)	إستبعادات وشطب
٩.٢٦٦.٧٣٨	٨٦٠.٤١٢	٥٠.٤٨٧	٢٥.٥٤١	٦.٥٥٥	٨.٠٣١.٣٧٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
الاستهلاك:						
٣.٨١٣.٣٣٤	--	١٣.٤٦٦	٢٠.٤٠١	٣.٥٢٢	٣.٥٩٣.٥٤٢	كما في ١ يناير ٢٠١٢ (معدلة)
٤٥١.٥٣٥	--	٢.٣٥١	١.٧٦٩	١.٣١٦	٤٠٠.٣٧٤	الاستهلاك للسنة
(٥٢.٦٧٣)	--	--	(٣)	(٥٧)	(٢.٢٦٠)	إستبعادات وشطب
٤.٢١٢.١٩٦	--	١٥.٨١٧	٢٢.١٦٧	٤.٧٨١	٣.٩٩١.٦٥٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
صافي القيمة الدفترية:						
٥.٠٥٤.٥٤٢	٨٦٠.٤١٢	٣٤.٦٧٠	٣.٣٧٤	١.٧٧٤	٤.٠٣٩.٧٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

١١. العقارات والمصانع والمعدات (تتمة)

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	قطع غيار رأسمالية	تكاليف فحص "ج"	سيارات	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	محطات إنتاج
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
التكلفة:						
٨.٦٤١.٥٧٢	١٦٩.٢٠٦	٥٠.٤٨٧	٢٢٣.٩٦٤	٦.٢٨٠	٢٣.٩٦٠	٨.١٦٧.٦٧٥
٧٧.١١٧	٦٣.١٤٥	--	--	١.٣٦٨	٨٣٤	١١.٧٧٠
(١٩.٥٠١)	(٤٥.٨٣٢)	--	٤٥.٨٣٢	--	--	(١٩.٥٠١)
(١١٩.٣٣٢)	--	--	--	--	--	(١١٩.٣٣٢)
(١٨.٢٦٦)	--	--	(١١.٦٨٩)	(١.١٢٤)	--	(٥.٤٥٣)
٨.٥٦١.٥٩٠	١٨٦.٥١٩	٥٠.٤٨٧	٢٥٨.١٠٧	٦.٥٢٤	٢٤.٧٩٤	٨.٠٣٥.١٥٩
كما في ١ يناير ٢٠١٢ (معدلة)						
إضافات						
تحويلات/ إعادة تصنيف						
أصل محتفظ به برسم البيع						
إستبعادات وشطب						
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (معدلة)						
الاستهلاك المتراكم:						
٣.٤٥٣.٥٧٢	--	١٠.٩٣٤	١٣٤.٦٤٨	٣.٣٨٨	١٧.٩٩٥	٣.٢٨٦.٦٠٧
٤٦٦.٦٥٠	--	٢.٥٣٢	٥٩.٤٤٤	١.١٧٥	٢.٤٠٦	٤٠١.٠٩٣
(٨٩.٤٨٦)	--	--	--	--	--	(٨٩.٤٨٦)
(١٧.٤٠٢)	--	--	(١١.٦٨٩)	(١.٠٤١)	--	(٤.٦٧٢)
٣.٨١٣.٣٣٤	--	١٣.٤٦٦	١٨٢.٤٠٣	٣.٥٢٢	٢٠.٤٠١	٣.٥٩٣.٥٤٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (معدلة)						
صافي القيمة الدفترية:						
٤.٧٤٨.٢٥٦	١٨٦.٥١٩	٣٧.٠٢١	٧٥.٧٠٤	٣.٠٠٢	٤.٣٩٣	٤.٤٤١.٦١٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (معدلة)						

١١. العقارات والمصانع والمعدات (تتمة)

- أ. تحولت الملكية القانونية لمحطات رأس أبو فنتاس "أ" (رأف أ) ومحطات توليد الطاقة (الوجبة والسيليه وجنوب الدوحة) إلى الشركة عند توقيع اتفاقية الإستحواذ مع كهرباء. وفقاً لشروط هذه الاتفاقية لا تستطيع الشركة بيع أي من هذه المحطات أو التصرف فيها حتى تسدد قيمة البيع بالكامل (إيضاح رقم ٢١ "أ").
- ب. التكاليف المتكبدة على مرافق الإنتاج وفقاً لبرنامج الفحص والصيانة "ج" تتم رسمتها تحت تكاليف الفحص "ج". تشمل هذه التكاليف وتحتسب 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 ترسم هذه التكاليف تحت تكاليف الفحص "ج".
- ج. الأرض التي تقع عليها محطة (رأف ب) مؤجرة للشركة من قبل الحكومة بدون مقابل لمدة ٥٠ سنة اعتباراً من ٥ يوليو ١٩٩٠ وذلك بموجب المرسوم الأميري رقم ٢٤ لسنة ٢٠٠١.
- د. لم يصدر حتى الآن مرسوم أميري يمنح الشركة امتيازاً لاستخدام الأرض التي تقع عليها محطة (رأف أ) ومحطات الأقمار الصناعية (أنظر الإيضاح رقم ٢).
- هـ. الأرض التي تقع عليها محطة دخان لتحلية المياه تم تأجيرها للشركة من قبل مؤسسة قطر للبترول لمدة ٢٥ سنة من تاريخ إستحواذ المحطة.
- و. تم توزيع الاستهلاك في بيان الربح أو الخسارة الموحد كالأتي:

٢٠١٢	٢٠١٣	
(معدلة)		
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٤٦٤.٨٤٤	٤٤٩.٧٦١	تكاليف المبيعات (إيضاح رقم ٣٤)
١.٨٠٦	١.٧٧٤	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح رقم ٣٥)
٤٦٦.٦٥٠	٤٥١.٥٣٥	

١٢. أصل محتفظ به برسم البيع

قررت الشركة إستبعاد محطة الوجبة خلال الأشهر الـ ١٢ المقبلة والتي تم الإستحواذ عليها من المؤسسة العامة القطرية للكهرباء والماء (كهرباء) في يناير ٢٠٠٣. قامت الشركة بإيقاف عملياتها التشغيلية لإنتاج الطاقة في محطة الوجبة خلال عام ٢٠١٠، وفقاً للتعليمات الواردة من حكومة دولة قطر. جاري البحث عن مشتري. لم يتم الإعتراف بخسائر تدني القيمة عند تصنيف الأصل كأصل محتفظ به برسم البيع ولا عند نهاية السنة الحالية. ولقد بلغت صافي القيمة الدفترية في بداية السنة ٢٩ مليون ريال قطري. خلال ٢٠١٣، قامت الشركة بتعيين مستشار هندسي لدعمها في عملية بيع محطة الوجبة.

شركة الكهرباء والماء القطرية (ش.م.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

١٣. الموجودات غير الملموسة

قامت الشركة خلال السنة بتحديد وتسجيل الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة نتيجة لعملية الإستحواذ كما هو موضح في إيضاح "٧".

٢٠١٢	٢٠١٣	
(معدلة)		
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٠٧.٤٦٢	١٠١.٤٩٢	الموجودات غير الملموسة المحددة (إيضاح رقم ١٠٧)
(٥.٩٧٠)	(٥.٩٧٠)	الإطفاء خلال السنة (إيضاح رقم ٣٥)
١٠١.٤٩٢	٩٥.٥٢٢	الرصيد في نهاية السنة

يمثل هذا المبلغ اتفاقية شراء الطاقة والماء بين كهروماء وشركة رأس لفان للطاقة، لإمداد الطاقة ومياه الشرب لمدة ٢٥ عام.

١٤. إستثمارات في شركات زميلة

إن إستثمارات الشركة في الشركات الزميلة هي كالتالي:

٢٠١٢	٢٠١٣	نسبة الملكية	بلد التأسيس	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري			
--	--	١٥%	عُمان	شركة فينيكس للطاقة (س.أ.ع.ك) (i)
٣١١	٤٧٥	١٥%	عُمان	شركة فينيكس للصيانة والعمليات (ذ.م.م) (ii)
١١٤.٢٨٥	١١٥.٠١٢	٣٨,٨٩%	جزر الكايمان	إيه إي إس الواحة المحدودة (iii)
١١٤.٥٩٦	١١٥.٤٨٧			

(i) تعمل شركة فينيكس للطاقة (لا تزال في مرحلة بدأ التشغيل) في تصميم وبناء وإملاك وتشغيل والحفاظ على الكفاءة العالية لمحطة توليد طاقة بالغاز الناري بقدرة ٢.٠٠٠ واط كحد أدنى، والواقعة في صور في سلطنة عُمان.

(ii) تعمل شركة فينيكس للصيانة والعمليات (لا تزال في مرحلة بدأ التشغيل) على توفير خدمات الصيانة والتشغيل لمشروع الشركة وفقاً لعقد الصيانة والتشغيل.

(iii) دخلت الشركة بتاريخ ٨ فبراير ٢٠١٢ في اتفاقية مع شركة IDB إنفاستراكشنز فاند المحدودة، شركة تم تأسيسها في مملكة البحرين، وذلك لشراء ٣٨,٨٩% من أسهم شركة AES الواحة المحدودة، شركة تم تأسيسها في جزر الكايمان. تملك شركة AES الواحة المحدودة ٦٠% من شركة AES الأردنية القابضة، شركة تم تأسيسها في جزر الكايمان، وهي شركة مشروع مشترك مع ميتسوي وشركاء اليابانية والتي بدورها تملك وتدير ٣٧٠ ميجاوات بنظام دورة الغاز المركبة والتي أطلقت محطة كهرباء في المناخر بالأردن. تمثل حصة الشركة الفعلية في هذه المحطة ٢٣,٣٣%. وفقاً لاتفاقية شراء الأسهم المبرمة في ٨ فبراير ٢٠١٢، قامت الشركة بدفع مبلغ ١٠٤,٨٧ مليون ريال قطري حيث بلغ المقابل الكلي للاستثمار ١١٩,٠٢ مليون ريال قطري. إنتهت الشركة من إحتساب توزيع سعر الشراء لدمج الأعمال في غضون فترة السنة المسموح بها لتعكس الوقائع والظروف الجديدة والمتاحة في تاريخ الإستحواذ.

شركة الكهرباء والماء القطرية (ش.م.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

١٤. إستثمارات في شركات زميلة (تتمة)

فيما يلي ملخص للمعلومات المالية المتعلقة بالشركات الزميلة للمجموعة:

٢٠١٢	٢٠١٣	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٥.٣١٤.٤٤٢	٦.٤٧٤.٥٢١	إجمالي الموجودات
(٥.٦٧٤.٧٠٥)	(٦.٤٥٦.٤١٦)	إجمالي المطلوبات
(٣٦٠.٢٦٣)	١٨.١٠٥	صافي الموجودات
٨٥٢	٦٠.١٥١	حصة الشركة من صافي موجودات الشركات الزميلة
٩١.٦٦٢	١٠١.٨١٤	إجمالي الإيرادات
١٤.٤٤١	٩٥.٣٨٥	إجمالي ربح السنة
٥.٤٦٤	١٨.٩٩٣	حصة الشركة من ربح الشركات الزميلة
(٦٤٥)	(٣.٨٩٠)	حصة الشركة من الخسائر الشاملة الأخرى

١٥. الإستثمارات في شركات المشروع المشترك

خلال هذه الفترة، قامت الشركة بتغيير المعالجة المحاسبية المتعلقة بالشركات ذات المشروع المشترك من طريقة التوحيد النسبي إلى طريقة الملكية وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (١١). إن المعالجة المحاسبية لطريقة الملكية تتطلب من الشركة تسجيل حصتها من صافي الدخل ومن بنود الدخل الشامل الأخرى. في حالة وجود إستثمار سلبي، يتعين على الشركة تقييم ما إذا كانت لديها أية إلتزامات قانونية أو تعاقدية. إذا كان الأمر كذلك، فإنه يتم إثبات القيمة السالبة في المطلوبات وإذا لم يكن كذلك، لا يتم إثبات المطلوبات ويتم تعديل الأرباح المدورة بدلاً من ذلك، وذلك لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١). فيما يلي شركات المشروع المشترك والتي قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١) عليها:

٢٠١٢	٢٠١٣	نسبة الملكية	بلد التأسيس	
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر			
(معدلة)	ألف ريال قطري			
٢٤٧.١٩٦	٣٥٨.٣٣٢	%٥٥	قطر	شركة قطر للطاقة (ش.م.ق.)
--	--	%٤٠	قطر	شركة مسيعد للطاقة المحدودة
--	١٢٦.٥١٣	%٤٥	قطر	شركة رأس قرطاس للطاقة المحدودة
--	٢١٩.٠٠٠	%٦٠	قطر	شركة نبراس للطاقة (ش.م.ق.) *
٢٤٧.١٩٦	٧٠٣.٨٤٥			

* إن شركة نبراس للطاقة تحت قيد التأسيس ومن المتوقع أن تبدأ نشاطاتها في الربع الأول من عام ٢٠١٤.

شركة الكهرباء والماء القطرية (ش.م.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

١٥. الاستثمارات في شركات المشروع المشترك (تتمة)

فيما يلي ملخص للمعلومات المالية للمبالغ المعروضة في البيانات المالية لشركات المشروع المشترك التي أعدت وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

٢٠١٢	٢٠١٣	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢.٩٨٢.٧١٨	٢.٨٣٢.٥٤٧	الموجودات المتداولة
٢٢.٣٣٧.٣٣٩	٢٢.٠٧٣.٢٠٦	الموجودات غير المتداولة
(٥.٨٩٧.٣٣٤)	(٤.٢٧٦.٥٠٣)	المطلوبات المتداولة
(٢١.٨٥٢.٦٦٢)	(٢٠.٠٣٨.٧٠٨)	المطلوبات غير المتداولة
(٢.٤٢٩.٩٣٩)	٥٩٠.٥٤٢	
(٩٧٩.٢٢٩)	٣٤٨.٠٠٢	

حصة الشركة من صافي موجودات شركات المشروع المشترك

٢٠١٢	٢٠١٣	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٣.٧٢١.١٨٤	٣.٧٥٩.١٠٩	المبيعات
(١.٧٣٠.٢٤٨)	(١.٧٢١.٧٣٥)	تكاليف المبيعات
٢٠.٨٨٢	٥٥.١٨٩	إيرادات أخرى
(٦٦.٦٨٤)	(٧١.٥٤٨)	المصاريف العمومية والإدارية
(١.٢٢١.٠٩٨)	(١.١٨٤.٢٠١)	تكاليف تمويل
(٧٢٤.٠٣٦)	٨٣٦.٨١٤	صافي ربح الفترة
٣٣٠.٤٢١	٣٧٨.٨٤٤	حصة الشركة من أرباح شركات المشروع المشترك
(١٥٧.٦٢٩)	١٦٧.١٣٧	حصة الشركة من دخل / (خسائر) الشامل الأخرى

١٦. إستثمارات متاحة للبيع

٢٠١٢	٢٠١٣	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٤٢٤.٣٥٨	٤٥٤.١٤٦	أسهم متداولة
٣٨٠.٣٣٥	٤٢٤.٣٥٨	الرصيد في ١ يناير
٦.٨٦٣	--	إضافات خلال السنة
--	(٢١.٣٥٣)	مباع خلال السنة
--	(٣٨.٩٠٢)	أرباح محققة من بيع إستثمارات متاحة للبيع
٣٧.١٦٠	٩٠.٠٤٣	أرباح غير محققة
٤٢٤.٣٥٨	٤٥٤.١٤٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

يتم تحديد القيمة العادلة للأسهم المتداولة بالرجوع إلى أسعار التداول المعلنة في السوق.

شركة الكهرباء والماء القطرية (ش.م.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

١٦. إستثمارات متاحة للبيع (تتمة)

الحركة في القيمة العادلة كالتالي:

٢٠١٢ (معدلة)	٢٠١٣	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٩٦.٦٥٤	٢٣٣.٨١٤	الرصيد في بداية السنة
--	(٣٨.٩٠٢)	أرباح محققة من بيع إستثمارات متاحة للبيع
٣٧.١٦٠	٩٠٠.٤٣	المحول إلى الإحتياطي خلال السنة
٢٣٣.٨١٤	٢٨٤.٩٥٥	الرصيد في نهاية السنة

١٧. إيجارات تمويلية مدينة

تمثل الإيجارات التمويلية المدينة حصة الشركة من الإيجارات المدينة لشركة رأس لفان للطاقة المحدودة (ش.م.ق.). لقد طبقت الشركة التابعة تفسير الهيئة الدولية للتقارير المالية رقم (٤) "تحديد اشتغال الاتفاقية على إيجارات" والذي أصبح ساري المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٠٦ وذلك في المحاسبة لمرافق الإنتاج التي قامت بتشبيدها بنفسها. قامت الشركة التابعة بإستخدام نسبة خصم تتراوح بين ٧,٥% إلى ٩,٩٩%. كما في تاريخ البيانات المالية ، لم تكن الإيجارات التمويلية المدينة متأخرة أو متدنية.

٢٠١٢ (معدلة)	٢٠١٣	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٣.٥٤١.٢٠٨	٣.٢٦٣.٥٦٧	إيجارات تمويلية - الإجمالي المدين
(١.٥٣١.٦٢٦)	(١.٣٥٠.٦٣٣)	إيرادات تمويلية غير مكتسبة
٢.٠٠٩.٥٨٢	١.٩١٢.٩٣٤	القيمة الحالية للحد الأدنى للإيجارات المدينة
٩٦.٦٤٨	١٣٧.٨٨٤	مصنفة في بيان المركز المالي الموحد كالتالي:
١.٩١٢.٩٣٤	١.٧٧٥.٠٥٠	الجزء المتداول
		الجزء غير المتداول

١٨. موجودات غير متداولة أخرى

تمثل موجودات غير متداولة أخرى المبالغ المدفوعة في أكتوبر ٢٠١٠ لشركة رأس لفان للخدمات للحصول على الحقوق والمنافع والإلتزامات وفقاً لإتفاقية الخدمات الفنية بين شركة رأس لفان للخدمات وشركة أي إس رأس لفان للتشغيل (ذ.م.م.). كان المبلغ المبدئي ٢٣,٨١٥ مليون ريال قطري واستلمت الشركة خلال سنة ٢٠١١ مبلغ ٥,٨٨٧ مليون ريال قطري. يتم إطفاء المبلغ المتبقي ١٧.٩٢٨ مليون ريال قطري على مدى فترة ١٩ سنة.

كما وقعت الشركة إتفاقية خدمات تعاقدية في يوم ٢١ أكتوبر ٢٠٠٦ مع شركة جنرال إلكتريك العالمية وشركة جي إي للقطع لصيانة معدات في محطات الطاقة والماء في راف ب/٢. في ٢٤ أبريل ٢٠١٣، تم توقيع تعديل على الإتفاقية المذكورة أعلاه بين الأطراف وبموجبه حصلت الشركة على تخفيضها في الرسوم المتغيرة في مقابل دفعة مقدمة قيمتها ٣ مليون دولار أمريكي (١٠.٩٣٥.٠٠٠ ريال قطري). يتم إطفاء هذا المبلغ على فترة المنفعة أي حتى إنتهاء فترة إتفاقية الخدمات التعاقدية.

شركة الكهرباء والماء القطرية (ش.م.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

١٨. موجودات غير متداولة أخرى (تتمة)

الحركة على الحساب هو كما يلي:

٢٠١٢ (معدلة)	٢٠١٣	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٦.٦٧٥	١٥.٨١٠	الرصيد في بداية السنة
--	١٠.٩٣٥	المبلغ المستلمة
(٨٦٥)	(١.٣٠٤)	الإطفاء خلال السنة
١٥.٨١٠	٢٥.٤٤١	

١٩. ذمم دائنة ومستحقات

٢٠١٢ (معدلة)	٢٠١٣	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢١٧.٠٢٧	١١٨.٧١٧	ذمم دائنة تجارية
٥٧٤.٩٨٤	٤٨٦.٥٩٤	مصاريف مستحقة وأخرى
٤٥.٦٤٥	٤٧.٦٣٩	مخصص للمساهمة في الأنشطة الاجتماعية والرياضية
٢٦.٨٥٣	٢٥.٦٤٨	توزيعات أرباح غير مدفوعة
٢.٩٥٠	٤.٠٨٢	مساهمة في صندوق التقاعد للموظفين القطريين
٨٦٧.٤٥٩	٦٨٢.٦٨٠	المجموع

٢٠. القروض والتسهيلات التي تحمل فوائد

٢٠١٢ (معدلة)	٢٠١٣	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١.٤٦٢.٤٧٩	١.٣٩٦.٢٣٩	القرض (١)
٨١٢.٠١٨	٧٧١.٩١٦	القرض (٢)
٤٠٥.١٣٠	٣٨٥.١٢٢	القرض (٣)
١.٠٩٣.٥٠٠	--	القرض (٤)
٩٦٢.٤٧١	٨٣١.٦٦٧	القرض (٥)
--	٥٦.٤٩٨	القرض (٦)
--	٢٧٢.٠٣٩	القرض (٧)
٤.٧٣٥.٥٩٨	٣.٧١٣.٤٨١	
(١٢.١٨٨)	(٣٩.٣٦٦)	يطرح : تكاليف ترتيبات التمويل
٤.٧٢٣.٤١٠	٣.٦٧٤.١١٥	

تظهر في بيان المركز المالي الموحد كالتالي:

١.٣٢٩.٢٥١	٣١٣.١٩٢	الجزء المتداول
٣.٣٩٤.١٥٩	٣.٣٦٠.٩٢٣	الجزء غير المتداول
٤.٧٢٣.٤١٠	٣.٦٧٤.١١٥	المجموع

٢٠. القروض والتسهيلات التي تحمل فوائد (تتمة)

إيضاحات:

- (١) لقد دخلت الشركة في اتفاقية ائتمانية مع بنك طوكيو ميتسوبيشي يو اف جيه المحدودة الذي يقوم بدور وكيل تسهيلات وضامن خارجي لتسهيلات ائتمانية بمبلغ ٤٨٥,٥ مليون دولار أمريكي (١.٧٦٩ مليون ريال قطري) وذلك لتمويل بناء محطة (رأف ب/٢). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بلغ إجمالي المبلغ المطلوب ٣٨٣ مليون دولار أمريكي (١.٣٩٦ مليون ريال قطري) (٢٠١٢: ٤٠١ مليون دولار أمريكي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (١.٤٦٢ مليون ريال قطري)). تحتسب الفوائد بسعر ليبور + ٠.٥٥% إلى ١.٦٥% سنوياً كما ذكر في الاتفاقية الائتمانية. يستحق سداد القرض بأقساط نصف سنوية ابتداء من التاريخ الفعلي للقرض أي ستة أشهر من التاريخ الفعلي للقرض أو عشرة أشهر بعد تاريخ الانتهاء المخطط له.
- (٢) دخلت الشركة في اتفاقية تسهيلات مع مجموعة من البنوك لتمويل مرافق محطة (رأف أ/١). هذا القرض البالغ قيمته ٢٨٨,٢ مليون دولار أمريكي يحمل فوائد بسعر ليبور + هامش بين ٠,٦٠% إلى ١,٠٥%. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بلغ إجمالي المبلغ المطلوب ٢١٢ مليون دولار أمريكي (٧٧٢ مليون ريال قطري) (٢٠١٢: ٢٢٣ مليون دولار أمريكي (٨١٢ مليون ريال قطري)). ويستحق سداد القرض على أقساط نصف سنوية بدأت في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ وبنسبة سداد محددة مسبقاً تحتسب مقابل المبلغ الأصلي القائم المتبقي في نهاية الفترة الذي يتوفر فيها.
- (٣) دخلت الشركة في اتفاقية تمويل إسلامي بشكل استصناع بمبلغ ١٤٤,١ مليون دولار أمريكي لإنشاء ثلاث وحدات تحلية مياه من عدة مراحل وتشكل الوحدات جزء من محطة تحلية كاملة في (رأف أ/١). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بلغ إجمالي المبلغ المطلوب ١٠٦ مليون دولار أمريكي (٣٨٥ مليون ريال قطري) (٢٠١٢: ١١١ مليون دولار أمريكي (٤٠٥ مليون ريال قطري)).
- (٤) دخلت الشركة في اتفاقية قرض إئتماني متجدد مع مجموعة من البنوك. تبلغ قيمة القرض ٣٠٠ مليون دولار أمريكي (١.٠٩٣,٥٠) مليون ريال قطري) ويحمل فائدة بسعر ليبور + هامش قدره ٠,٧٥%. في إبريل ٢٠١٣، قامت الشركة بدفع كامل المبلغ المسحوب.
- (٥) يمثل تسهيلات قرض للشركة التابعة وهي شركة رأس لفان للطاقة المحدودة (ش.م.ق) وتمثل إتفاقية ائتمانية مع مجموعة من البنوك بتاريخ ٢٠ نوفمبر ٢٠٠١ لقرض طويل الأجل بقيمة ٥٤٥ مليون دولار أمريكي وقرض احتياطي بقيمة ٢٧,٢٥ مليون دولار أمريكي. يحمل القرض فوائد بالأسعار التجارية ويستحق السداد وفقاً لجدول محدد للسداد ابتداء من نوفمبر ٢٠٠٤ مع آخر قسط يستحق في مايو ٢٠١٩. هذا القرض لأجل مضمون برهن على مرافق المصنع التي قامت الشركة ببنائها على أرض مستأجرة من قطر للبترول.
- (٦) دخلت الشركة في اتفاقية تسهيلات مع بنك قطر الوطني لتمويل بناء محطة (رأف أ/٢). هذا القرض لأجل البالغ قيمته ١٨٠ مليون دولار أمريكي يحمل فوائد بسعر ليبور + هامش بين ١,٧٥% إلى ١,٧٥%. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بلغ إجمالي المبلغ المسحوب ١٥,٥ مليون دولار أمريكي (٥٦ مليون ريال قطري) يستحق سداد القرض بأقساط ربع سنوية تبدأ بعد ستة أشهر من تاريخ الإنتهاء من بناء المحطة أو يونيو ٢٠١٦.
- (٧) دخلت الشركة في اتفاقية تمويل إسلامي بشكل استصناع بمبلغ ٢٧٠ مليون دولار أمريكي لبناء محطة (رأف أ/٢). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بلغ إجمالي المبلغ المسحوب ٧٥ مليون دولار أمريكي (٢٧٢ مليون ريال قطري).

٢١. قروض لأجل أخرى

٢٠١٢ (معدلة)	٢٠١٣	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢٢٠.٠٠٠	١٠٠.٠٠٠	قرض من المؤسسة العامة القطرية للكهرباء والماء (كهراء) (١)
٥.٩٧٢	--	قرض من قطر للبترول (٢)
٢٢٥.٩٧٢	١٠٠.٠٠٠	
١٢٥.٩٧٢	١٠٠.٠٠٠	تظهر في بيان المركز المالي الموحد كالأتي:
١٠٠.٠٠٠	--	الجزء المتداول
		الجزء غير المتداول

(١) هذا القرض يمثل المبلغ المستحق لكهراء في مقابل شراء المحطات التالية :

- راس ابو فنتاس أ (أف أ)
- الوجبة
- السيلية
- جنوب الدوحة

هذا القرض يستحق سداد على ٦ أقساط سنوية ابتداء من ٢٠٠٩. كما ورد في الإيضاح رقم ١١ (أ) ووفقاً لشروط إتفاقية الإستحواذ لا يمكن للشركة أن تباع أي من هذه المحطات أو تتصرف فيها حتى تسدد قيمة البيع بالكامل. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بلغ صافي القيمة الدفترية لمحطة (أف أ) ومحطات الأقمار الصناعية مبلغ ٦٨,٩٠ مليون ريال قطري (٢٠١٢: ٨٢,٨٣ مليون ريال قطري).

(٢) هذا القرض يمثل المبلغ المستحق لقطر للبترول في مقابل شراء محطة دخان لتحلية المياه التابعة لقطر للبترول. يستحق سداد القرض على ١٢ قسط سنوي متساوي. خلال عام ٢٠١٣، قامت الشركة بشراء مبلغ القرض بالكامل. تبلغ صافي القيمة الدفترية للمحطة ٣٧,٥٣ مليون ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (٢٠١٢: ٤٠,٢٣ مليون ريال قطري).

٢٢. المشتقات

٢٠١٢ (معدلة)	٢٠١٣	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢٨٩.٤٦٧	١٦٨.٩٠٧	تحوطات التدفقات النقدية (١) و (٢)
٢٨٩.٤٦٧	١٦٨.٩٠٧	

(١) للشركة عشرة عقود تبادل أسعار فائدة بهدف تبادل أسعار الفائدة القائمة على قروضها بأسعار فائدة ثابتة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وهي مصنفة كتحوطات لمدفوعات مستقبلية بأسعار ليبور خلال الفترة حتى ٢٣ يوليو ٢٠٢٣ على أساس مبلغ نظري قدره ٢٠١٢٠ مليون ريال قطري كحد أقصى. لقد تم التفاوض على شروط عقود تبادل أسعار الفائدة لتتوافق مع شروط الالتزامات. بلغ التغير في القيمة العادلة لهذه التحوطات ٦٩.٥٣ مليون ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (٢٠١٢: ١٤,٢٣٧) مليون ريال قطري والتي أدرجت في حقوق المساهمين كاحتياطي لتحوطات التدفقات النقدية وكمطلوبات مشتقات في المطلوبات المتداولة.

(٢) لدى شركة رأس لفان للطاقة المحدودة وهي شركة تابعة، عقد لتبادل عقود أسعار فائدة مخصصة للتحوط لمخاطر إرتفاع أسعار الفائدة على المسحوبات من قرض. يتكون العقد من خمس صفقات منفصلة للتبادل وهي متوافقة مع جزء كبير من التزامات الديون القائمة بأسعار فائدة عائمة لدى الشركة وعلى مدى الفترة من ١٧ ديسمبر ٢٠٠١ إلى ٣٠ نوفمبر ٢٠١٣ على أساس مبلغ نظري قدره ١٠.٧٢ مليون ريال قطري. بلغت حصة الشركة من تحوطات التدفق النقدي صفر مليون ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (٢٠١٢: ٥١,٠٢٨ مليون ريال قطري).

شركة الكهرباء والماء القطرية (ش.م.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٣. الإيرادات المؤجلة

٢٠١٢	٢٠١٣	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٣٣.٩٥٩	٢٧.١٦٧	الرصيد في ١ يناير
(٦.٧٩٢)	(٦.٧٩٢)	إيرادات تم الاعتراف بها خلال السنة
٢٧.١٦٧	٢٠.٣٧٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٦.٧٩٢	٦.٧٩٢	تظهر في بيان المركز المالي الموحد على النحو التالي:
٢٠.٣٧٥	١٣.٥٨٣	الجزء المتداول
٢٧.١٦٧	٢٠.٣٧٥	الجزء غير المتداول

تمثل الإيرادات المؤجلة القيمة العادلة لقطع الغيار المستلمة من شركة (الستوم للطاقة) المتعلقة باتفاقية التسوية الخاصة بعقد محطة (رأف ب) بين كهرباء وشركة (الستوم للطاقة). يتم إطفاء هذه الإيرادات المؤجلة تدريجياً وتظهر في بيان الربح أو الخسارة الموحد بأقساط ثابتة على مدى الفترة الإنتاجية التقديرية المتبقية من محطة (رأف ب) وهي ١٣,٥ سنة. كان المبلغ المبدئي ٩١ مليون ريال قطري.

٢٤. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٢	٢٠١٣	
(معدلة)	ألف ريال قطري	
٩١.٨٩٧	٣٥.٤٤٥	المخصص في بداية السنة
(٥٩.٣١٤)	--	المبالغ المعكوسة خلال السنة *
٥.٣٢٤	٦.٣٤٩	المبالغ المحملة على المصاريف
(٢.٤٦٢)	(٢.٤٧٤)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
٣٥.٤٤٥	٣٩.٣٢٠	الرصيد في نهاية السنة

* يمثل هذا المبلغ عكس الزيادة في مخصص مكافأة نهاية الخدمة والتي كانت محسوبة للموظفين القطريين. وفقاً للقانون القطري، فإنه يحق للموظفين القطريين معاشات تقاعد ولذلك فإنه من غير الملزم قانونياً تكوين مخصص لمكافأة نهاية الخدمة.

٢٥. رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ١٠٠ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال قطري للسهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (٢٠١٢: ١٠٠ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال قطري للسهم).

٢٦. الاحتياطي القانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية القطري رقم (٥) لسنة ٢٠٠٢ والنظام الأساسي للشركة، يجب تحويل ما لا يقل عن ١٠% من صافي الأرباح كل سنة إلى حساب الاحتياطي القانوني حتى يعادل رصيد الاحتياطي ٥٠% من رأس المال المدفوع. قررت الشركة إيقاف التحويلات السنوية إلى حساب الإحتياطي القانوني حيث أصبح رصيد الإحتياطي يعادل ٥٠% من رأس المال المدفوع.

هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات المنصوص عليها في القانون أعلاه والنظام الأساسي للشركة.

٢٧. الاحتياطي العام

وفقاً للنظام الأساسي للشركة يجوز للجمعية العامة 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.

٢٨. أرباح موزعة

أقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح نهائية عن ٢٠١٣ بقيمة ٧,٥ ريال قطري للسهم (٢٠١٢ : ٧,٣ ريال قطري للسهم) و ١٠% أسهم مجانية بقيمة ١٠٠ مليون ريال قطري. تمت المصادقة على توزيعات الأرباح لسنة ٢٠١٢ بقيمة ٧٣٠ مليون ريال قطري في الاجتماع السنوي للجمعية العمومية الذي عقد في ٢٥ فبراير ٢٠١٣ وتم دفعها لاحقاً خلال سنة ٢٠١٣. سوف تعرض توزيعات الأرباح والأسهم المجانية المقترحة لسنة ٢٠١٣ للمصادقة الرسمية في الاجتماع السنوي للجمعية العمومية.

٢٩. المساهمة في صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية

وفقاً للقانون رقم (١٣) لسنة ٢٠٠٨، احتسبت المجموعة خلال السنة جزءاً من الأرباح المدورة بمبلغ ٣٤,٧٥ مليون ريال قطري كمساهمة في صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية القطري. يمثل هذا المبلغ ٢,٥% من صافي الأرباح العائدة إلى المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣. خلال السنة تم تحويل مبلغ وقدره ٣٢,٧٥ مليون ريال قطري متعلقة بسنة ٢٠١٢ (٢٠١٢ : ٢٨,١٥ مليون ريال قطري) إلى إدارة الإيرادات العامة والضرائب.

٣٠. التحليل القطاعي

تعمل المجموعة أساساً في تشغيل محطات متكاملة لتوليد الكهرباء وتحلية المياه في دولة قطر. تعتمد عملية التحلية كلياً على توليد الكهرباء، وتتداخل عمليات الكهرباء والماء وتتعرض لمخاطر ونتائج متشابهة. يتم بيع الإنتاج لمعمليين، وبالتالي تعتبر الشركة قطاعاً تجارياً وجغرافياً واحداً.

شركة الكهرباء والماء القطرية (ش.م.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٣١. الالتزامات والمطلوبات المحتملة

٢٠١٢ (معدلة)	٢٠١٣	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
--	٨٤٥.٠٩٨	الإلتزامات:
		التزامات رأسمالية (١)
٧٩.٨٨٠	٥٥٤.٢١٧	التزامات إيجارات تشغيلية (٢)
		مطلوبات محتملة
٤٦٥.٢٤٦	٦٣١.٥٩٦	ضمانات بنكية وضمانات الشركة واعتمادات مستندية

إيضاحات:

(١) الالتزامات الرأسمالية تشمل التزامات الشركة لمشروع بناء رأف (أ/٢).

(٢) التزامات الإيجارات التشغيلية تشمل:

الحصة من المطلوبات المحتملة لشركة رأس لفان للطاقة المحدودة بالنسبة لخطاب الإعتماد (DSRA) البالغ ١٩٠ مليون دولار أمريكي (٢٠١٢: ٢٧.٤٢٨.٠٨٠ دولار أمريكي) لصالح ستاندرد شارتد وهو وكيل التسهيلات كما هو مذكور في عقد التسهيل الإئتماني بتاريخ ٢٠ نوفمبر ٢٠٠١، من المتوقع عدم ظهور إلتزامات جوهريّة في حال الدورة الطبيعية للمشروع.

فيما يلي التزامات الإيجارات المستقبلية:

٢٠١٢ (معدلة)	٢٠١٣	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٤٨٣	٤٨٢	مستحقة خلال سنة واحدة
١.٩٢٩	٢.٠٥٠	مستحقة خلال ٢ - ٥ سنوات
٧.٠١٧	٦.٤١٤	مستحقة خلال أكثر من ٥ سنوات
٩.٤٢٩	٨.٩٤٦	المجموع

٣٢. إفصاحات الأطراف ذات العلاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من الشركات الزميلة والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة والموظفين الرئيسيين بالإدارة والشركات والمؤسسات التي تقوم هذه الأطراف بإدارتها أو التأثير فيها بصورة هامة. يتم اعتماد الأسعار وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة المتضمنة في بيان الربح أو الخسارة الموحد كانت على النحو التالي:

٢٠١٢ (معدلة)	٢٠١٣	الطرف ذو العلاقة	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
			المبيعات:
١.٥٢٣.٨٣٣	١.٥٥٣.٧٤١	كهرماء	إيرادات من مبيعات الكهرباء
١.١٠٦.٩٤٨	١.١٥٢.٢١٨	كهرماء	إيرادات من مبيعات الماء
١٢.٥٣٣	١٢.٥٧٥	قطر للبترول	
١٩٤.٢٠٠	١٨٥.٠٢٩	كهرماء	إيرادات من إيجارات محطة
			تكلفة المبيعات:
٧٢٩.٣٨٣	٧٦٦.٩٨١	قطر للبترول	تكلفة الغاز المستهلك / إستلام أو شراء الغاز
			إيرادات أخرى:
١٧.١٤٧	١١.٠٦٥	بنك قطر الوطني	فوائد بنكية من الودائع

الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

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

٢٠١٢	٢٠١٣		
ذمم تجارية دائنة ومصاريف مستحقة (معدلة)	ذمم تجارية مدينة ومصاريف مستحقة (معدلة)	ذمم تجارية دائنة ومصاريف مستحقة ألف ريال قطري	ذمم تجارية مدينة ألف ريال قطري
٤.٧٨٥	٥٦٩.٢٨٧	٥.٠٤٧	٥٨٥.٥٩٧
١٢١.٥٤٧	٣.١٦١	١١٧.٩٧٢	٢.٨٣٧
١٢٦.٣٣٢	٥٧٢.٤٤٨	١٢٣.٠١٩	٥٨٨.٤٣٤

كهرماء
قطر للبترول

شركة الكهرباء والماء القطرية (ش.م.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٣٢. إفصاحات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

مكافأة كبار المسؤولين بالإدارة

بلغت مكافأة أعضاء مجلس الإدارة والمسؤولين الرئيسيين خلال كالتالي:

٢٠١٢ (معدلة)	٢٠١٣	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢٩.٧٤١	٣٢.٠١٦	مكافآت إدارية
٢١.٦٠٠	٢٧.٧٠٠	مكافأة عن إجتماعات مجلس الإدارة

٣٣. المبيعات

٢٠١٢ (معدلة)	٢٠١٣	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١.٥٢٣.٨٣٣	١.٥٥٣.٧٤١	المبيعات تمثل الإيرادات من إمدادات:
١.١١٩.٤٨١	١.١٦٤.٧٩٣	- الكهرباء
		- الماء
١٩٤.٢٠٠	١٨٥.٠٢٩	إيرادات من إيجارات المصنع:
٢.٨٣٧.٥١٤	٢.٩٠٣.٥٦٣	- شركة رأس لفان للطاقة المحدودة (ش.م.ق.)

٣٤. تكاليف المبيعات

٢٠١٢ (معدلة)	٢٠١٣	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٧٢٩.٣٨٣	٧٦٦.٩٨١	تكلفة الغاز المستهلك
٤٦٤.٨٤٤	٤٤٩.٧٦١	إستهلاك العقارات والمصانع والمعدات (إيضاح رقم ١١)
١٠٨.٦٣٤	٨٢.٨٦٥	قطع غيار وكيمياويات ومواد مستهلكة
١٤٥.٤٢٥	١٨٩.٦٢٧	تكاليف الموظفين
٩٦.٩٦٨	١٠٨.٤٣٧	أخرى
١.٥٤٥.٢٥٤	١.٥٩٧.٦٧١	

شركة الكهرباء والماء القطرية (ش.م.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٣٥. المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٢	٢٠١٣	
(معدلة)		
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٧٨.١١٧	٩١.٢٧٣	تكاليف الموظفين
١٩.٣٠٤	٢٠.٨٦٧	مخصص للبضاعة بطيئة الحركة
١.٨٠٦	١.٧٧٤	إستهلاك العقارات والمصانع والمعدات (إيضاح رقم ١١)
٥.٩٧٠	٥.٩٧٠	إطفاء الموجودات غير الملموسة (إيضاح رقم ١٣)
٢.٨٨٨	٩.٦٠٧	مصاريف الإعلانات والعلاقات العامة
--	١٧.٨٣٨	نفقات التحكم
٢.٧٩١	٢.٧٩١	الإيجار
١٧.٢٥٠	١٦.٩٥٩	التأمين
٧٦٩	٢.٣١٦	تبرعات
٥.٨٠٦	٥.٢٥٥	مصاريف التوظيف والتدريب
٨.٣٣٢	٤.٩٩٣	أتعاب مهنية
١.٩٩٠	١.٩٢٥	هاتف وبريد
٩٠٦	٢.٦١٢	إصلاحات وصيانة
٩٦١	١.٠٨٤	مصاريف مكتبية
٦٦٩	٦٦٥	إشتراكات وتراخيص
١٥.٨٧٥	١٠.٠٤٧	أخرى
١٦٣.٤٣٤	١٩٥.٩٧٦	

٣٦. تكاليف التمويل

٢٠١٢	٢٠١٣	
(معدلة)		
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٨٧.٦٠٤	١٥٨.١٠٣	فوائد مدفوعة للبنوك
--	١٦.٩٢٦	فوائد مدفوعة لأطراف أخرى
٥.٠٢٦	٣.١٦٦	رسوم بنكية
١٩٢.٦٣٠	١٧٨.١٩٥	المجموع

٣٧. إيرادات متنوعة

٢٠١٢	٢٠١٣	
(معدلة)		
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٢٧.٤٤٦	--	التسوية مع مقاول الأعمال الإنشائية (١)
٧.٦٣٨	١٠.٦٠٦	إيرادات أخرى
١٣٥.٠٨٤	١٠.٦٠٦	

(١) يمثل هذا المبلغ الأيراد الناتج عن تسوية الشركة خلال السنة للنزاعات القائمة بينها و بين شركات مقاولات الأعمال الإنشائية (EPC) المسؤولة عن بناء راف ب (٢).

٣٨. حصة من إيرادات الفوائد بشركات المشروع المشترك

٢٠١٢	٢٠١٣	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٢.٥٠٦	٦.٦٣٥	فوائد مكتسبة من دين ثانوي ناقص تعديلات بين الشركات

٣٩. الربح الأساسي العائد على السهم

يحتسب الربح الأساسي العائد على السهم بتقسيم صافي الربح على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة كالتالي:

٢٠١٢	٢٠١٣	
(معدلة)		
١.٤٣١.٨٢٩	١.٣٨٤.٠٤٣	ربح السنة العائد على مساهمي الشركة الأم (الف ريال قطري)
١٠٠.٠٠٠.٠٠٠	١٠٠.٠٠٠.٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (بالأسهم)
١٤,٣٢	١٣,٨٤	الربح الأساسي والمعدل للسهم (ريال القطري)

لم يكن هنالك أسهم مخفضة محتملة خلال السنة. وعليه فإن الربح المخفض للسهم يعادل الربح الأساسي للسهم.

٤٠. إدارة المخاطر المالية

الأهداف والسياسات

تشتمل المطلوبات الرئيسية للمجموعة على ذمم تجارية دائنة و ذمم دائنة أخرى وقروض وتسهيلات تحمل فوائد. الغرض الأساسي لهذه المطلوبات المالية هو الحصول على تمويل لعمليات المجموعة. ولدى المجموعة موجودات مالية مختلفة مثل ذمم تجارية مدنية وأرصدة لدى البنوك والنقد وهي ناتجة مباشرة من عمليات المجموعة. كذلك تمتلك المجموعة استثمارات متاحة للبيع وتدخل في صفقات مشتقات الأدوات المالية.

إن المخاطر الرئيسية الناشئة من الأدوات المالية للمجموعة هي مخاطر أسعار السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تتمثل مخاطر السوق في تأثير تغيرات الأسعار بالسوق مثل أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية على إيرادات المجموعة أو على أدواتها المالية. تقوم الإدارة بمراجعة السياسات والموافقة عليها بغرض إدارة كل من هذه المخاطر، التي نلخصها كالآتي:

مخاطر أسعار الفائدة

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها التي تحمل فوائد (أرصدة لدى البنوك وقروض وتسهيلات تحمل فوائد). تدخل المجموعة في عقود لتبادل أسعار الفائدة لإدارة هذه المخاطر وفيها توافق المجموعة على تبادل الفرق بين مبالغ بأسعار فائدة ثابتة وأسعار فائدة عائمة في فترات محددة ، تحتسب بالرجوع إلى مبلغ أساسي مفترض. هذه العقود تصمم للحوط من التزامات دين أساسية.

في تاريخ بيان المركز المالي كان موقف أسعار الفائدة المحملة على الأدوات المالية للمجموعة كالتالي:

٢٠١٢ (معدلة)	٢٠١٣	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢.٦٨٩.٤٩٠	١.٧٢٥.٥٤٥	أدوات مالية بأسعار فائدة ثابتة:
--	--	موجودات مالية
٢.٦٨٩.٤٩٠	١.٧٢٥.٥٤٥	مطلوبات مالية
--	--	أدوات مالية بأسعار فائدة عائمة:
(٥.٠١٢.٨٧٨)	(٣.٨٤٣.٠٢٢)	موجودات مالية
(٥.٠١٢.٨٧٨)	(٣.٨٤٣.٠٢٢)	مطلوبات مالية

الجدول التالي يعكس حساسية بيان الربح أو الخسارة الموحد لتغيرات معقولة محتملة في أسعار الفائدة بعدد ٢٥ نقطة أساس، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى. إن حساسية بيان الربح أو الخسارة الموحد هو تأثير التغيرات المفترضة في أسعار الفائدة لسنة واحدة، بناء على الموجودات المالية والمطلوبات المالية بأسعار فائدة عائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣. يتوقع أن يكون تأثير النقص في أسعار الفائدة مساوياً ومعاكساً لتأثير الزيادات المبينة. لا يوجد تأثير على حقوق المساهمين بالمجموعة.

التأثير على الربح	التغير في نقاط الأساس	
ألف ريال قطري		
٩.٦٠٨ -/+	%٢٥ -/+	٢٠١٣ أدوات مالية بأسعار متغيرة
١٢.٥٣٢ -/+	%٢٥ -/+	٢٠١٢ أدوات مالية بأسعار متغيرة

٤٠. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر أسعار الأسهم

إن كافة استثمارات المجموعة مدرجة في بورصة قطر.

الجدول التالي يعكس حساسية مجموع التغيرات في القيمة العادلة للتغيرات المعقولة المحتملة في أسعار الأسهم، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى. يتوقع أن يكون تأثير النقص في أسعار الأسهم مساوياً ومعاكساً لتأثير الزيادات المبينة.

٢٠١٢		٢٠١٣	
التأثير على حقوق المساهمين	التغير في سعر السهم	التأثير على حقوق المساهمين	التغير في سعر السهم
ألف ريال قطري		ألف ريال قطري	
٨٤.٨٧٢	%٢٠	٩٠.٨٢٩	%٢٠
		أسهم متداولة	

مخاطر العملات

تتمثل مخاطر العملات في أن تتقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تعتقد الإدارة أن تعرض الشركة لمخاطر العملات ضئيل.

إن جميع ودائع المجموعة لأجل مودعة بالريال القطري والدولار الأمريكي. وحيث أن الريال القطري مرتبط بالدولار الأمريكي، لا تمثل الأرصدة بالدولار الأمريكي مخاطر عملات أجنبية هامة.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في أن يفشل عميل أو أي طرف مقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزاماته ويسبب بذلك خسارة مالية للمجموعة والتي تنشأ أساساً من الذمم التجارية المدينة للمجموعة.

ينحصر إجمالي التعرض للمخاطر الائتمانية بالنسبة للذمم التجارية المدينة كما في تاريخ بيان المركز المالي في دولة قطر. إضافة إلى ذلك تتكون الذمم المدينة للمجموعة من مبالغ مستحقة من كهرباء، وهي الموزع الوحيد للطاقة في دولة قطر. وحيث أن كهرباء ملزمة تعاقدياً بدفع التزاماتها، تعتقد الإدارة أن المخاطر الائتمانية فيما يتعلق بالذمم المدينة محدودة. بالإضافة إلى ذلك يتم إدراج هذه الذمم المدينة بعد مراجعة إمكانية تحصيلها.

بالنسبة للمخاطر الائتمانية الناشئة من الموجودات المالية الأخرى للمجموعة، بما في ذلك الأرصدة لدى البنوك والنقد، يكون تعرض المجموعة للمخاطر من عجز الطرف المقابل عن السداد، ويكون الحد الأقصى للمخاطر مساوياً للقيمة الدفترية لهذه الموجودات على النحو التالي:

٢٠١٢	٢٠١٣
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٢.٦٨٩.٥١٥	١.٧٢٥.٥٧٠
أرصدة لدى البنوك	

٤٠. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

إن مخاطر الائتمان بالنسبة للأرصدة البنكية محدودة حيث أنها تودع لدى بنوك محلية أو أجنبية ذات تصنيفات ائتمانية جيدة من قبل وكالات تصنيف ائتماني عالمية.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة تتمثل في عدم مقدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند إستحقاقها. ويتمثل نهج المجموعة في إدارة السيولة في ضمان توفر سيولة كافية للوفاء بالتزامات المالية عند إستحقاقها في إطار جميع الظروف إلى أقصى حد ممكن، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة المجموعة.

تقع المسؤولية الكاملة للسيطرة على مخاطر السيولة على عاتق مجلس إدارة المجموعة ، والذي قام بوضع إطار عمل مناسب للسيطرة على مخاطر السيولة لدى المجموعة بالنسبة لإحتياجاتها من السيولة النقدية على المدى القصير والمتوسط والطويل. تعمل المجموعة على الحد من مخاطر السيولة عن طريق الإحتفاظ بإحتياطيات ملائمة وتسهيلات وقروض بنكية كافية من خلال مراقبة التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة والفعالية والإلتزام بتواريخ إستحقاق الإلتزامات والموجودات المالية.

إدارة رأس المال

إن الهدف الأساسي لإدارة رأس المال هو المحافظة على قاعدة رأسمالية قوية ونسب رأسمالية قوية لكي تدعم أعمال الشركة ولاستمرارية تطور الأعمال مستقبلاً. تقوم المجموعة بإدارة هيكله رأسمالها وإدخال تعديلات عليها في ضوء التغيرات في الأحوال الاقتصادية. يقوم مجلس الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال، لم تعدل المجموعة في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

تراقب المجموعة رأسمالها باستخدام معدّل الإستعداد ، وهي الدين مقسوماً على رأس المال زائد الدين. إن سياسة المجموعة هو المحافظة على معدّل الإستعداد بين ٤٠% و ٨٠%. تدرج المجموعة القروض والتسهيلات التي تحمل فوائد وقروض لأجل أخرى وذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى ناقص النقد وشبه النقد ضمن المديونية. يشتمل رأس المال على حقوق المساهمين في المجموعة بعد خصم صافي احتياطي الأرباح غير المحققة.

٢٠١٢	٢٠١٣	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٤.٧٢٣.٤١٠	٣.٦٧٤.١١٥	القروض والتسهيلات التي تحمل فوائد
٢٢٥.٩٧٢	١٠٠.٠٠٠	قروض لأجل أخرى
(٢.٦٨٩.٥١٥)	(١.٧٢٥.٥٧٠)	ناقص : الأرصدة لدى البنوك ونقد
٢.٢٥٩.٨٦٧	٢.٠٤٨.٥٤٥	صافي المديونية
٥.١٦٦.٧٦٩	٦.١١٠.٨٠٤	حقوق المساهمين
٧.٤٢٦.٦٣٦	٨.١٥٩.٣٤٩	حقوق المساهمين وصافي الدين
%٣٠	%٢٥	معدّل الإستعداد

٤١. القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من موجودات مالية ومطلوبات مالية ومشتقات أدوات مالية.

الموجودات المالية تشتمل على أرصدة لدى البنوك والنقد واستثمارات متاحة للبيع وذمم مدينة. والمطلوبات المالية تشتمل على ذمم دائنة وقروض لأجل أخرى وقروض وتسهيلات تحمل فوائد. تتكون مشتقات الأدوات المالية من عقود تبادل أسعار فائدة.

فيما يلي المقارنة بين القيم الدفترية والقيمة العادلة للأدوات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣:

القيم الدفترية	القيم العادلة
ريال قطري	ريال قطري
موجودات مالية:	
١٦.٧١١	١٦.٧١١
٤٥٤.١٤٦	٤٥٤.١٤٦
١.٧٧٥.٠٥٠	١.٧٧٥.٠٥٠
١١٥.٤٨٧	١١٥.٤٨٧
٧٠٣.٨٤٥	٧٠٣.٨٤٥
٣.٠٦٥.٢٣٩	٣.٠٦٥.٢٣٩
موجودات مالية:	
٥٨٥.٤٣٤	٥٨٥.٤٣٤
١٣٧.٨٨٤	١٣٧.٨٨٤
١.٧٢٥.٥٧٠	١.٧٢٥.٥٧٠
٢.٤٤٨.٨٨٨	٢.٤٤٨.٨٨٨
٥.٥١٤.١٢٧	٥.٥١٤.١٢٧
مطلوبات مالية:	
٣.٣٦٠.٩٢٣	٣.٣٦٠.٩٢٣
٣.٣٦٠.٩٢٣	٣.٣٦٠.٩٢٣
٥٧٢.٦٨٠	٥٧٢.٦٨٠
٣١٣.١٩٢	٣١٣.١٩٢
١٠٠.٠٠٠	١٠٠.٠٠٠
١٦٨.٩٠٧	١٦٨.٩٠٧
١.١٥٤.٧٧٩	١.١٥٤.٧٧٩
٤.٥١٥.٧٠٢	٤.٥١٥.٧٠٢

٤١. القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة للأدوات المالية مساوية للقيمة الدفترية.

تدرج القيمة العادلة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ تحتفظ المجموعة بالأدوات المالية التالية بالقيمة العادلة. تستخدم المجموعة التدرج التالي لتحديد ولإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية حسب تقنيات التقييم:

المستوى ١ : الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق دائرة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.

المستوى ٢ : تقنيات أخرى والتي لها تأثير هام على القيمة العادلة المسجلة ، واضحة بصورة مباشرة أو غير مباشرة على جميع بياناتها.

المستوى ٣ : التقنيات التي تستخدم بيانات لها تأثير هام على القيمة العادلة المسجلة والتي لا تعتمد على بيانات سوقية واضحة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٤٥٤.١٤٦	٤٥٤.١٤٦	--	--

موجودات مالية بالقيمة العادلة

استثمارات متاحة للبيع - أسهم

مطلوبات بالقيمة العادلة

مشتقات - عقود تبادل أسعار الفائدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٢	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٤٢٤.٣٥٨	٤٢٤.٣٥٨	--	--

موجودات مالية بالقيمة العادلة

استثمارات متاحة للبيع - أسهم

مطلوبات بالقيمة العادلة

مشتقات - عقود تبادل أسعار الفائدة

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ ، لم تحدث أي تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ للقيمة العادلة، ولم تحدث تحويلات إلى أو من المستوى ٣ للقيمة العادلة.