

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

المحتويات	الصفحة
تقرير مراقب الحسابات المستقل	٧-١
البيانات المالية الموحدة:	
بيان المركز المالي الموحد	٩-٨
بيان الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد	١٠
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد	١٢-١١
بيان التدفقات النقدية الموحد	١٤-١٣
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة	٦٨ - ١٥

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين الكرام

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة لشركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم جميعاً بـ "المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وبيان الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد، وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد، وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تتضمن ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا أن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدالة، من كافة النواحي المادية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRSs).

أساس الرأي

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

أمر التدقيق الهامة

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

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

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

خطوات التدقيق المتبعة لمعالجة أمور التدقيق الهامة

الأمور الهامة حول أعمال التدقيق

القيمة الدفترية للعقارات والآلات والمعدات:

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها ما يلي:

- قمنا بالاستفسار حول السياسات المحاسبية للمجموعة فيما يتعلق بالعقارات والآلات والمعدات وتقييم تصميم الضوابط الهامة المتعلقة بالعقارات والآلات والمعدات، بما في ذلك ضوابط إدراج الموجودات في سجل العقارات والآلات والمعدات، وتصنيف الموجودات، والأعمار الإنتاجية للموجودات؛
- قمنا بتقييم معايير التحقيق المطبقة على التكاليف المتكبدة والمرسلة خلال السنة المالية ومدى تماشيها مع متطلبات المعايير المحاسبية ذات الصلة، وتحققنا من الإضافات مقارنة بمستندات المصدر على أساس العينة؛
- قمنا بتقييم أسس تصنيف الأرض والتحسينات ذات الصلة كموجودات محتفظ بها للبيع؛
- قمنا بإجراءات تحليلية على تكلفة الاستهلاك؛
- قمنا بمراجعة تقييم الإدارة للمؤشرات الداخلية والخارجية المحتملة لانخفاض القيمة فيما يتعلق بمحطات الإنتاج، مثل النقاد وانخفاض القيمة السوقية والخسائر التشغيلية إلخ، وذلك بحسب علمنا وخبرتنا في القطاع وفهمنا لاتفاقية شراء الكهرباء والمياه (PWPA)، وكذلك قمنا بتقييم ما إذا كان من الضروري إجراء فحص لانخفاض القيمة؛ و
- تتبعنا أرصدة العقارات والآلات والمعدات والاستهلاك مع الأرصدة ذات الصلة في دفاتر الأستاذ، وقمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة.

العقارات والآلات والمعدات للمجموعة، كما هو مبين بالإيضاح ٦ للبيانات المالية الموحدة، تمثل نسبة ٢٩٪ من إجمالي موجودات المجموعة، وبالتالي يمثل مخصص الاستهلاك للسنة ١٤٪ من إجمالي مصروفات المجموعة. هنالك بعض الأمور التي يؤثر فيها ممارسة الإدارة للتقديرات والأحكام على القيمة الدفترية للعقارات والآلات والمعدات، وتشمل تلك الأمور ما يلي:

- المراجعة السنوية للأعمار الإنتاجية للموجودات، بما في ذلك تأثير التغيرات في استراتيجية المجموعة؛
 - تقييم مؤشرات الانخفاض في القيمة وتحديد المبالغ القابلة للاسترداد؛ و
 - قرار تحديد تصنيف الأراضي والتحسينات المرتبطة بها على أنها موجودات محتفظ بها للبيع.
- ونظراً لحجم أرصدة العقارات والآلات والمعدات في البيانات المالية الموحدة واستخدام الأحكام والتقديرات في تحديد القيمة الدفترية للعقارات والآلات والمعدات، فإننا نعتبر هذه المسألة من أمور التدقيق الهامة.
- تم إدراج الإفصاحات الخاصة بالعقارات والآلات والمعدات في الإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة كالتالي:
- الإيضاح ٣ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة
- الإيضاح ٥ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة
- الإيضاح ٦ - العقارات والآلات والمعدات

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

خطوات التدقيق المتبعة لمعالجة أمور التدقيق الهامة	الأمور الهامة حول أعمال التدقيق
القيمة الدفترية للاستثمار في المشاريع المشتركة: تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها ما يلي: • أصدرنا تعليمات التدقيق لمدقي بنود الاستثمارات الهامة المحتسبة بطريقة حقوق الملكية. تضمنت هذه التعليمات مجالات التدقيق الهامة التي يجب أن يركز عليها مدققو البنود المدرجة، بالإضافة إلى المعلومات المطلوبة لإبلاغ فريق تدقيق المجموعة حولها؛ • خلال عملية التدقيق، حافظنا على التواصل المستمر مع مدقي بنود الاستثمار الهامة المحتسبة بطريقة حقوق الملكية. قمنا بتقييم كفاءة ومعرفة وخبرة فرق التدقيق الخاصة بنا، وقمنا بإجراء مراجعة لمجالات التدقيق الهامة لتقييم مدى كفاية الإجراءات التي تم تنفيذها لغرض إبداء رأي التدقيق الخاص بنا؛ • قمنا بتقييم المعلومات المالية المقدمة من المشاريع المشتركة للتأكد من تماشيها مع السياسات المحاسبية للمجموعة؛ • حصلنا على جدول محاسبة المشروع المشترك للمجموعة لتأكيد ما إذا كانت حصص المجموعة من الربح والإيرادات الشاملة الأخرى وصافي الموجودات قد تم احتسابها وفقاً لحصص مساهمة المجموعة في المشروع المشترك؛ • قمنا بفحص تقييمات المجموعة لمعرفة ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة استناداً على المعلومات المتاحة بالأسواق والقطاعات ذات الصلة؛ و • قمنا بمراجعة مدى كفاية الإفصاحات الواردة في الإفصاحات حول البيانات المالية فيما يتعلق بتقييم الاستثمارات في المشاريع المشتركة.	

يمثل استثمار المجموعة في المشاريع المشتركة، كما هو مبين بالإيضاح ٩ للبيانات المالية الموحدة، ٢٣٪ من إجمالي موجودات المجموعة، وبالتالي فإن حصة المشاريع المشتركة من ربح السنة تمثل ٤٦٪ من ربح المجموعة للسنة.

نظراً للحجم المادي لرصيد الاستثمار في المشاريع المشتركة بالبيانات المالية الموحدة واستخدام الأحكام والتقديرية في تقييم مؤشرات الانخفاض في القيمة وتحديد القيمة الدفترية للاستثمار في رصيد المشاريع المشتركة، فإننا نعتبر هذه المسألة من أمور التدقيق الهامة.

فيما يلي الإفصاحات المتعلقة بالاستثمار في المشاريع المشتركة والواردة في الإفصاحات حول البيانات المالية الموحدة:

إيضاح ٣ - استخدام التقديرية والأحكام والافتراضات المحاسبية الهامة

إيضاح ٥ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إيضاح ٩ - استثمار في مشروع مشترك

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة - تنمة

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٠

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٠، ولكنها لا تشمل البيانات المالية الموحدة وتقرير مراقب الحسابات حولها. إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. من المتوقع أن يتم تزويدنا بالتقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٠ بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات هذا. إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يتضمن المعلومات الأخرى، ولا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد حولها.

فيما يتعلق بقيامنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي الاطلاع على المعلومات الأخرى أعلاه عندما يتم تزويدنا بها والأخذ في الاعتبار، خلال ذلك، ما إذا كانت هذه المعلومات لا تتماشى بصورة مادية مع البيانات المالية الموحدة أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال أعمال التدقيق، أو أنها تبدو كأخطاء مادية.

مسؤولية الإدارة ومجلس الإدارة حول البيانات المالية الموحدة

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

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

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

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين الكرام

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة - تنمة

مسؤولية مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

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

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

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة - تنمة

مسؤولية مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة - تنمة

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

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

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

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

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة - تنمة

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

عن إرنست ويونغ

زياد نادر

سجل مراقبي الحسابات رقم ٢٥٨

الدوحة في ١٤ فبراير ٢٠٢١



شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩ ألف ريال قطري	٢٠٢٠ ألف ريال قطري	إيضاحات	
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
٥,٥٧٣,٠٤٧	٥,٠٤٠,٨٨٧	٦	عقارات وآلات ومعدات
٢٢,٥٨٤	٢٩,٥١٦	٧	موجودات حق استخدام
٩٠,٥١٥	٨٤,٥٤٥	٨	موجودات غير ملموسة وشهرة
٤,٥٤٥,٣٥٢	٣,٩٣٦,٦٥٠	٩	استثمارات في مشاريع مشتركة
١,٩٥٥,٢١٢	٢,٥٧١,٣٧٦	١٠	استثمارات في أسهم حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
٩٧٣,٦١٣	٨٢٣,٣٠٦	١١	ذمم تأجير تمويلي مدينة
٦,٤٨٥	-	٢٤	القيمة العادلة الموجبة لعقود مبادلة أسعار فائدة للتحوط
١٤٣,٦٨٧	٢٠٧,٠٢٩	٩	قرض مدين من مشاريع مشتركة
١٣,٩٩٧	١٢,١٥٧	١٢	موجودات أخرى
١٣,٣٢٤,٤٩٢	١٢,٧٠٥,٤٦٦		
الموجودات المتداولة			
٨١,٤٩٩	٦٦,٣٤٤	١٣	مخزون
٥٠٣,٤٠٢	٤٩٣,٥٣٤	١٤	مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى
١٤٤,٠١٤	١٥٠,٣٠٧	١١	ذمم تأجير تمويلي مدينة
٢,٠٦٠	-	٢٤	القيمة العادلة الموجبة لعقود مبادلة أسعار فائدة للتحوط
٣,٤٣٨,٥٩٧	٣,٤٧٨,٩٦٦	١٥	أرصدة لدى البنوك ونقد
٤,١٦٩,٥٧٢	٤,١٨٩,١٥١		
-	٢٥٥,٥٣٥	٤٠	موجودات محتفظ بها للبيع
٤,١٦٩,٥٧٢	٤,٤٤٤,٦٨٦		
١٧,٤٩٤,٠٦٤	١٧,١٥٠,١٥٢		
إجمالي الموجودات			
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
١,١٠٠,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠	١٦	رأس المال
٥٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠	١٧	احتياطي قانوني
٣,٢٤١,٨٣٤	٣,٢٤١,٨٣٤	١٨	احتياطي عام
(١,٨٩١,٩٠٠)	(٢,٥١٣,٦٥٠)	١٩	احتياطي التحوط
٣٣٨,٣٤٩	٤٥٤,٥١٣	٢٠	احتياطي القيمة العادلة
-	(١٤,٢١٥)	٢١	احتياطي صرف العملات الأجنبية
٦,٦٦٠,٨٤١	٦,٩٣٩,٧٦٠		أرباح مدورة
٩,٩٩٩,١٢٤	٩,٧٥٨,٢٤٢		
٢٣٥,٩٤٨	٢٠٧,٧٤٥	٢٢	حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
١٠,٢٣٥,٠٧٢	٩,٩٦٥,٩٨٧		الحصص غير المسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية

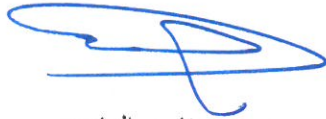
الإيضاحات من ١ إلى ٤١ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

بيان المركز المالي الموحد – تئمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاحات	المطلوبات
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		المطلوبات غير المتداولة
٤,١١٦,٦٢٠	٣,٨٥٦,٠١٩	٢٣	قروض وسلف تحمل فوائد
٢٧,٠٣٦	٥٠,٨٧٦	٢٤	القيمة العادلة السالبة لعقود مبادلة أسعار فائدة للتحوط
٢٣,٠٠٨	٢٨,٩٧١	٧	مطلوبات إيجار
٨٦,٧٣٠	٨٠,٨٦٣	٢٥	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٤,٢٥٣,٣٩٤	٤,٠١٦,٧٢٩		
٢,٤٣٦,٥٢٥	٢,٤٤٧,٧٧١	٢٣	المطلوبات المتداولة
٩,٦٣٥	٣٢,١١١	٢٤	قروض وسلف تحمل فوائد
٩٥٨	٣,٢١١	٧	القيمة العادلة السالبة لعقود مبادلة أسعار فائدة للتحوط
٥٥٨,٤٨٠	٦٨٤,٣٤٣	٢٦	مطلوبات إيجار
٣,٠٠٥,٥٩٨	٣,١٦٧,٤٣٦		دائنون تجاريون وضمم دائنة أخرى
٧,٢٥٨,٩٩٢	٧,١٨٤,١٦٥		إجمالي المطلوبات
١٧,٤٩٤,٠٦٤	١٧,١٥٠,١٥٢		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية الموحدة واعتمادها من قبل مجلس إدارة الشركة الأم في ١٤ فبراير ٢٠٢١ ووقعها بالنيابة عن المجلس كل من:



محمد ناصر الهاجري
العضو المنتدب والمدير العام



سعد بن شريده الكعبي
رئيس مجلس الإدارة

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

بيان الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاحات	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
٢,٢٦٥,٩٢١	٢,٤٧٦,٠٩٨	٢٧	الإيرادات من الكهرباء والماء
١٢٢,٩٧٠	١١٠,١٥٢	١١	فوائد الإيجار
٢,٣٨٨,٨٩١	٢,٥٨٦,٢٥٠		
(١,٥٣٢,٧٠١)	(١,٦٦٥,٠١٠)	٢٨	تكلفة المبيعات
٨٥٦,١٩٠	٩٢١,٢٤٠		إجمالي الربح
١٩٨,٠٥٣	١٥٧,٤٧١	٢٩	إيرادات أخرى
(١٧٥,١٥٠)	(٢٩٦,٦٥٥)	٣٠	مصروفات عمومية وإدارية
٨٧٩,٠٩٣	٧٨٢,٠٥٦		ربح التشغيل
(٢٤٤,٥٦٨)	(١٥٠,٢٨٧)	٣١	تكاليف تمويل
٨٠٦,١٤١	٥٥٠,٩٣٥	٩	حصة من ربح مشاريع مشتركة
١,٤٤٠,٦٦٦	١,١٨٢,٧٠٤		الربح للسنة
			الخسائر الشاملة الأخرى:
			خسائر شاملة أخرى يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
(٧٨٥,٤٢٤)	(٥٦٦,٨٨٩)	١٩ و ٩	حصة من الخسائر الشاملة الأخرى لمشاريع مشتركة – عقود مبادلة أسعار فائدة التحوط
-	(١٤,٢١٥)	٢١ و ٩	حصة في الخسائر الشاملة الأخرى من مشاريع مشتركة – فروقات صرف العملات الأجنبية للعمليات الأجنبية
(٥٢,٨٩١)	(٥٤,٨٦١)	١٩	الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة لعقود مبادلة أسعار فائدة التحوط
(٨٣٨,٣١٥)	(٦٣٥,٩٦٥)		
			إيرادات (خسائر) شاملة أخرى لا يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
(١٥٣,٣٤١)	١١٦,١٦٤	٢٠ و ١٠	صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في أسهم حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
(٩٩١,٦٥٦)	(٥١٩,٨٠١)		الخسائر الشاملة الأخرى
٤٤٩,٠١٠	٦٦٢,٩٠٣		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			الربح العائد إلى:
١,٤١٣,٩١٣	١,١٥٧,٦٩٠		مالكي الشركة الأم
٢٦,٧٥٣	٢٥,٠١٤	٢٢	حصص غير مسيطرة
١,٤٤٠,٦٦٦	١,١٨٢,٧٠٤		
			إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:
٤٢٢,٢٥٧	٦٣٧,٨٨٩		مالكي الشركة الأم
٢٦,٧٥٣	٢٥,٠١٤	٢٢	الحصص غير المسيطرة
٤٤٩,٠١٠	٦٦٢,٩٠٣		
			ربحية السهم:
١,٢٩	١,٠٥	٣٢	العائد الأساسي والمخفف للسهم (بالريال القطري)

الإيضاحات من ١ إلى ٤١ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة الأم									
إجمالي حقوق الملكية	حصص غير مسيطرة	احتياطي							
		الإجمالي	الأرباح المدورة	الاحتياطي	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي التحوط	الاحتياطي العام	الاحتياطي القانوني	رأس المال
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
١٠,٧١٣,٢٥٤	٢٥٧,٦٧٤	١٠,٤٥٥,٥٨٠	٦,١٢٥,٦٤١	-	٤٩١,٦٩٠	(١,٠٥٣,٥٨٥)	٣,٢٤١,٨٣٤	٥٥٠,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠
١,٤٤٠,٦٦٦	٢٦,٧٥٣	١,٤١٣,٩١٣	١,٤١٣,٩١٣	-	-	-	-	-	-
(٩٩١,٦٥٦)	-	(٩٩١,٦٥٦)	-	-	(١٥٣,٣٤١)	(٨٣٨,٣١٥)	-	-	-
٤٤٩,٠١٠	٢٦,٧٥٣	٤٢٢,٢٥٧	١,٤١٣,٩١٣	-	(١٥٣,٣٤١)	(٨٣٨,٣١٥)	-	-	-
(٩٠٠,٩٧٩)	(٤٨,٤٧٩)	(٨٥٢,٥٠٠)	(٨٥٢,٥٠٠)	-	-	-	-	-	-
(٢٦,٢١٣)	-	(٢٦,٢١٣)	(٢٦,٢١٣)	-	-	-	-	-	-
١٠,٢٣٥,٠٧٢	٢٣٥,٩٤٨	٩,٩٩٩,١٢٤	٦,٦٦٠,٨٤١	-	٣٣٨,٣٤٩	(١,٨٩١,٩٠٠)	٣,٢٤١,٨٣٤	٥٥٠,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩

الربح للسنة
خسائر شاملة أخرى

إجمالي الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) للسنة
توزيعات أرباح متعلقة بسنة ٢٠١٨ (إيضاح ٣٣)

مساهمات لصندوق دعم الأنشطة الاجتماعية
والرياضية لسنة ٢٠١٩ (إيضاح ٣٤)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الإيضاحات من ١ إلى ٤١ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد – تتمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة الأم									
رأس المال	الاحتياطي القانوني	الاحتياطي العام	احتياطي التحوط	احتياطي القيمة العادلة	العملاء الأجنبي	الأرباح المدورة	الإجمالي	حصص غير مسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
١,١٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠	٣,٢٤١,٨٣٤	(١,٨٩١,٩٠٠)	٣٣٨,٣٤٩	-	٦,٦٦٠,٨٤١	٩,٩٩٩,١٢٤	٢٣٥,٩٤٨	١٠,٢٣٥,٠٧٢
-	-	-	-	-	-	١,١٥٧,٦٩٠	١,١٥٧,٦٩٠	٢٥,٠١٤	١,١٨٢,٧٠٤
-	-	-	(٦٢١,٧٥٠)	١١٦,١٦٤	(١٤,٢١٥)	-	(٥١٩,٨٠١)	-	(٥١٩,٨٠١)
-	-	-	(٦٢١,٧٥٠)	١١٦,١٦٤	(١٤,٢١٥)	١,١٥٧,٦٩٠	٦٣٧,٨٨٩	٢٥,٠١٤	٦٦٢,٩٠٣
-	-	-	-	-	-	(٨٥٢,٥٠٠)	(٨٥٢,٥٠٠)	(٥٣,٢١٧)	(٩٠٥,٧١٧)
-	-	-	-	-	-	(٢٦,٢٧١)	(٢٦,٢٧١)	-	(٢٦,٢٧١)
١,١٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠	٣,٢٤١,٨٣٤	(٢,٥١٣,٦٥٠)	٤٥٤,٥١٣	(١٤,٢١٥)	٦,٩٣٩,٧٦٠	٩,٧٥٨,٢٤٢	٢٠٧,٧٤٥	٩,٩٦٥,٩٨٧

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠

الربح للسنة

(خسائر) إيرادات شاملة أخرى

إجمالي الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) للسنة

توزيعات أرباح متعلقة بسنة ٢٠١٩

(إيضاح ٣٣)

مساهمات لصندوق دعم الأنشطة

الاجتماعية والرياضية لسنة ٢٠٢٠

(إيضاح ٣٤)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإيضاحات من ١ إلى ٤١ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاحات
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
		الأنشطة التشغيلية
١,٤٤٠,٦٦٦	١,١٨٢,٧٠٤	الربح للسنة
		تعديلات للبنود التالية:
٢٧٦,٦٢٠	٢٨١,٤٦٨	٦ استهلاك عقارات وآلات ومعدات
٢,٢٥٧	٣,٢٨١	٧ استهلاك موجودات حق استخدام
(٨٠٦,١٤١)	(٥٥٠,٩٣٥)	٩ حصة من أرباح مشاريع مشتركة
٢٥,٢٢٩	٩,٩٥٤	٢٥ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
		إيرادات توزيعات أرباح من استثمارات ملكية بالقيمة العادلة من
(٦٤,٠٦٣)	(٧٠,٥٣٤)	٢٩ خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
-	(٩١)	٢٩ ربح من استبعاد عقارات وآلات ومعدات
٥,٩٧٠	٥,٩٧٠	٨ إطفاء موجودات غير ملموسة
١٤,٤١٦	١٤,٢٣٣	١٣ مخصص مخزون بطيء الحركة
١,٨٦٧	١,٨٤٠	٣٠ إطفاء موجودات أخرى
(١٢٨,٢١٢)	(٧٦,٨٢٤)	٢٩ إيرادات فوائد
٢٤٣,٤٩٣	١٤٩,٢٥٦	مصرف فوائد
١,٠١٢,١٠٢	٩٥٠,٣٢٢	الأرباح التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
		التغيرات في رأس المال العامل:
٤٦,٠٢٤	٩٢٢	مخزون
(٣,٢٧٢)	(١٣,٢٦٧)	مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى
١٣١,٢١٨	١٤٤,٠١٤	ذمم تأجير تمويلي مدينة
(٤٦,٤٣٦)	١٠١,٣٣٦	دائنون تجاريون وذمم دائنة أخرى
١,١٣٩,٦٣٦	١,١٨٣,٣٢٧	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٧,٤٦١)	(١٥,٨٢١)	٢٥ مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
١,١٣٢,١٧٥	١,١٦٧,٥٠٦	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٩٩,٣٩٩)	(٤,٨٤٣)	٦ شراء عقارات وآلات ومعدات
-	٩١	متحصلات من بيع عقارات وآلات ومعدات
٦٤,٠٦٣	٧٠,٥٣٤	١٠ توزيعات أرباح مستلمة من استثمارات في أسهم حقوق ملكية
١٩٢,٩٨١	٥٩٠,٨١٥	٩ بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
-	(١٥,٥٣٢)	٩ توزيعات أرباح مستلمة من مشاريع مشتركة
(١٤٣,٦٨٧)	(٦٣,٣٤٢)	٩ استثمار إضافي في مشروع مشترك
		قروض ممنوحة لمشاريع مشتركة
(٥٥٠,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)	١٠ استثمارات في أسهم حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال
١١٩,٩٣٤	١٠٣,٢٠٩	الإيرادات الشاملة الأخرى
(٢٦١,٩٩١)	١٣٣,١٢٢	إيرادات فوائد مستلمة
		صافي الحركة في ودائع بأجل استحقاق أصلي ٩٠ يوماً
(٦٧٨,٠٩٩)	٣١٤,٠٥٤	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية

الإيضاحات من ١ إلى ٤١ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

بيان التدفقات النقدية الموحد – تتمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاحات	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
			الأنشطة التمويلية
(٢٥٩,٧٧٤)	(٢٥٢,٤٣٧)		صافي الحركة في قروض وسلف تحمل فوائد
(٨٤٥,٩٣٨)	(٨٤٧,٢٤٣)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٤٨,٤٧٩)	(٥٣,٢١٧)	٢٢	توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة
(٢٤٠,٣٥٧)	(١٥٣,١٧٥)		مصاريف فوائد مدفوعة
(٨٧٥)	(١,٩٩٧)		سداد أصل مبلغ مطلوبات الإيجار
(١,٣٩٥,٤٢٣)	(١,٣٠٨,٠٦٩)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٩٤١,٣٤٧)	١٧٣,٤٩١		صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
١,٤٣٠,٣٧٦	٤٨٩,٠٢٩		النقد وما في حكمه في ١ يناير
٤٨٩,٠٢٩	٦٦٢,٥٢٠	١٥	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق. ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة قطرية تأسست في دولة قطر بموجب السجل التجاري رقم ١٤٢٧٥. بدأت الشركة عملياتها التجارية في مارس ١٩٩٢. يقع مكتب الشركة الرئيسي في برج وقود، منطقة الخليج الغربي، الدوحة - قطر. إن أسهم الشركة مدرجة في بورصة قطر منذ ٣ مايو ١٩٩٨.

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

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

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

لدى الشركة الشركات التابعة التالية كما في ٣١ ديسمبر:

اسم الشركة التابعة	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية
شركة رأس لفان للتشغيل ذ.م.م.	تشغيل وصيانة المحطة	قطر	٢٠٢٠ ٢٠١٩
شركة رأس لفان للطاقة المحدودة ش.م.ع.ق.	توليد الكهرباء وإنتاج المياه المحلاة	قطر	١٠٠٪ ٨٠٪
لدى الشركة المشاريع المشتركة التالية كما في ٣١ ديسمبر:			
الاسم	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية
شركة قطر للطاقة ش.م.ع.ق.	توليد الكهرباء وإنتاج المياه المحلاة	قطر	٢٠٢٠ ٢٠١٩
شركة مسيعيد للطاقة المحدودة ش.م.ع.ق.	توليد الكهرباء	قطر	٥٥٪ ٤٠٪
شركة رأس قرطاس للطاقة ش.م.ع.ق.	توليد الكهرباء وإنتاج المياه المحلاة	قطر	٤٥٪ ٤٥٪
نبراس للطاقة ش.م.ع.ق.	الاستثمار في مشاريع الكهرباء والمياه	قطر	٦٠٪ ٦٠٪
شركة أم الحول للطاقة ش.م.ع.ق.	توليد الكهرباء وإنتاج المياه المحلاة	قطر	٦٠٪ ٦٠٪
سراج للطاقة	تحديد وتقييم وتطوير فرص إنتاج الطاقة الشمسية	قطر	٦٠٪ ٦٠٪

٢ المعاملات والاتفاقيات الرئيسية للمجموعة

فيما يلي المعاملات والاتفاقيات الرئيسية للمجموعة مرتبة حسب الترتيب الزمني:

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

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

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

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

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

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

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

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

- شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق. (٥٥٪)
- انترناشونال باور بي إل سي. (٤٠٪)
- شويبو اليكتريك باور كومباني (٥٪)

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

٢ المعاملات والاتفاقيات الرئيسية للمجموعة – تنمة

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

- شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق. (٤٠٪)
- شركة ماروبيني (٣٠٪)
- قطر للبترول (٢٠٪)
- شيوبو اليكتريك باور كومباني (١٠٪)

(ح) في مايو ٢٠٠٧، دخلت الشركة في "اتفاقية شراء المياه" مع كهرباء لتوريد مياه من محطة الشركة في راس أبو فنتاس ١/أ (وهي توسعة لمحطة رأس أبو فنتاس أ) (راف ١)

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

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

(ي) في ٧ يناير ٢٠١٣، أبرمت الشركة اتفاقية مع شركة كهرباء لشراء المياه (WPA) لمشروع مياه رأس أبو فنتاس A٢.

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

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

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

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

٢ المعاملات والاتفاقيات الرئيسية للمجموعة – تنمة

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

(ن) في ٢٥ سبتمبر ٢٠١٧، تم تأسيس سراج للطاقة ش.م.ع.ق. كمشروع مشترك لغرض تحديد وتقييم وتطوير فرص إنتاج الطاقة الشمسية في دولة قطر. في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠، أبرمت الشركة اتفاقية بيع وشراء أسهم مع شركة قطر للبترول ("قطر للبترول") لبيع ١١٪ من حصتها في شركة سراج للطاقة ش.م.ع.ق. إن حصص المساهمين في شركة سراج للطاقة ش.م.ع.ق. بعد التعديل كما يلي:

- شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق. (٤٩٪)
- قطر للبترول (٥١٪)

٣ أسس إعداد البيانات المالية

بيان الالتزام

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

أساس القياس

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

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

استخدام التقديرات والأحكام والافتراضات المحاسبية الهامة

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

٣ أسس إعداد البيانات المالية

استخدام التقديرات والأحكام والافتراضات المحاسبية الهامة - تنمة

الأحكام

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

تصنيف اتفاقيات شراء الكهرباء والمياه

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

وبموجب تلك الاتفاقيات، تتلقى الشركة مدفوعات مقابل توفير ساعات معينة من الكهرباء والمياه، سواء طلب المتعهد (كهروماء) إمدادات الكهرباء أو المياه أو لم يطلبها ("المدفوعات حسب السعة") وكذلك مقابل تغير تكاليف الإنتاج ("مدفوعات الكهرباء والمياه"). واستناداً إلى تقدير الإدارة للأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للموجودات، فإن مؤسسة كهروماء لا تتوي السيطرة على أي حصة متبقية هامة من العقارات بعد نهاية مدة الامتياز من خلال الملكية أو الاستحقاق للمنافع أو غير ذلك. إن تصنيف اتفاقيات شراء الكهرباء والمياه كعقود إيجار تشغيلية يستند إلى الأحكام المستخدمة من قبل الإدارة والتي تعتبر أن المجموعة تحتفظ بالمخاطر والمنافع الأساسية لملكية المحطات، بناء على تقدير الإدارة للأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للموجودات. يتم تقدير ومراجعة الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للموجودات سنوياً. يتم تحقيق تأثير التغيرات في الأعمار الإنتاجية بأثر مستقبلي على مدى الأعمار المتبقية للموجودات.

قامت إحدى الشركات التابعة للمجموعة بإبرام اتفاقية لشراء الكهرباء والمياه مع مؤسسة كهروماء. صنفنا الإدارة هذا الترتيب التعاقد كعقد إيجار تمويلي وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٦: الإيجارات. وبالتالي تم اعتباره الترتيب التعاقد كعقد إيجار تمويلي.

تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها مدة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء، إلى جانب أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول أنه سوف يتم ممارسته، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان المؤكد بشكل معقول عدم ممارسته.

لدى المجموعة العديد من عقود الإيجار التي تشمل خيارات التمديد والإنهاء. تطبق المجموعة حكمها في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار أم لا. أي أنه يأخذ في الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لها لممارسة التجديد أو الإنهاء. بعد تاريخ البدء، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث مهم أو تغيير في الظروف التي تقع ضمن سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء.

٣ أسس إعداد البيانات المالية – تنمة

استخدام التقديرات والأحكام والافتراضات المحاسبية الهامة – تنمة

الموجودات المحتفظ بها للبيع

في ديسمبر ٢٠٢٠، وافق مجلس إدارة المجموعة على بيع الأرض، متضمناً ذلك التحسينات وتم توجيه الإدارة لتنفيذ هذا البيع خلال سنة واحدة. ويتم تصنيف الأرض، متضمنة التحسينات، كأصل محتفظ به للبيع. اعتبرت الإدارة أن الأرض، متضمنة التحسينات، تستوفي معايير تصنيفها على أنها محتفظ بها للبيع في ذلك التاريخ للأسباب التالية:

- الأرض متاحة للبيع الفوري ويمكن بيعها للمشتري بحالتها الحالية.
- تم البدء في إجراءات إتمام البيع ومن المتوقع أن تكتمل في غضون عام واحد من تاريخ التصنيف المبدئي.
- وافق مجلس الإدارة على خطة البيع في ديسمبر ٢٠٢٠

تصنيف الاستثمار في المشاريع المشتركة

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

مبدأ الاستمرارية

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

التقديرات والافتراضات

فيما يلي وصف للافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم اليقين كما في تاريخ التقرير، والتي تتطوي على مخاطر مادية قد تسبب تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. استندت المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها إلى المعايير المتاحة عند إعداد البيانات المالية الموحدة. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية بسبب تغيرات السوق أو الظروف الناشئة التي تكون خارجة عن سيطرة المجموعة. تنعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

الأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات

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

٣ أسس إعداد البيانات المالية - تنمة

استخدام التقديرات والأحكام والافتراضات المحاسبية الهامة - تنمة

التقديرات والافتراضات - تنمة

انخفاض قيمة الشهرة

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

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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

انخفاض قيمة المخزون

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

انخفاض قيمة الاستثمارات في المشاريع المشتركة

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

٣ أسس إعداد البيانات المالية – تنمة

استخدام التقديرات والأحكام والافتراضات المحاسبية الهامة – تنمة

التقديرات والافتراضات – تنمة

نمذجة التأجير التمويلي المدينة

تقوم إدارة المجموعة بتحديد التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة فيما يتعلق برسوم القدرة التشغيلية لحساب معدل الفائدة الفعلي للتأجير التمويلي. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الانقطاع المجدول والجبري لإمدادات الطاقة في السنوات المقبلة. تقوم الإدارة بمراجعة التقديرات بشكل سنوي، وأي فرق بين إيرادات التأجير التمويلي التقديرية وإيرادات التأجير التمويلي الفعلية يتم تحميله مباشرة في بيان الربح أو الخسارة الموحد للفترة ذات الصلة.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تقوم المجموعة بتحليل كل من المعلومات الكمية والنوعية، بناءً على الخبرة التاريخية للمجموعة ومعايرتها مع المعلومات التطلعية. في كل تاريخ تقرير، يتم تحديث معدلات التخلف عن السداد السابقة ويتم تحليل التغييرات في التقديرات المستقبلية.

الإيجارات – تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للمجموعة تحديد سعر الفائدة الضمني بسهولة في عقد الإيجار، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي (IBR) لقياس مطلوبات الإيجار. معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة دفعه للاقتراض على مدى فترة مماثلة، وبضمان مماثل، الأموال اللازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادي مماثلة. وبالتالي، يعكس معدل الاقتراض الإضافي ما "يتعين على المجموعة دفعه"، الأمر الذي يتطلب تقديرًا في حالة عدم توفر معدلات ملحوظة أو عندما يلزم تعديلها لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام مدخلات يمكن ملاحظتها (مثل أسعار الفائدة في السوق) عند توفرها وتقوم بعمل تقديرات معينة خاصة بالكيان (مثل التصنيف الائتماني المنفصل للمجموعة).

القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٤ التغيرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه البيانات المالية تتماشى مع السياسات المحاسبية المتبعة للسنة المالية السابقة، باستثناء المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) ولجنة المعايير الدولية للتقارير المالية (IFRIC) والسارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠، كما يلي:

تاريخ السريان

المعايير والتفسيرات

١ يناير ٢٠٢٠	المعيار الدولي للتقارير المالية ٣: تعريف الأعمال
١ يناير ٢٠٢٠	تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية ٧ و ٩ و ٣٩: إصلاح معيار الفائدة
١ يناير ٢٠٢٠	تعديلات معيار المحاسبة الدولي ١ ومعيار المحاسبة الدولي ٨: تعريف المادية
١ يناير ٢٠٢٠	الإطار المفاهيمي للتقارير المالية الصادر في ٢٩ مارس ٢٠١٨

لم يكن لتطبيق المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة. لم تطبق المجموعة مبكراً أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات تم إصدارها ولم يسر مفعولها بعد.

المعايير المصدرة ولم تصبح سارية المفعول بعد

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

تاريخ السريان

المعيار

١ يناير ٢٠٢٣	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١: تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة
١ يناير ٢٠٢٢	الرجوع إلى الإطار المفاهيمي - تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية ٣
١ يناير ٢٠٢٢	العقارات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦
١ يناير ٢٠٢٢	العقود المجهدة - تكاليف إتمام العقد - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧
١ يناير ٢٠٢٢	المعيار الدولي للتقارير المالية ٩: الأدوات المالية - الرسوم في اختبار "١٠ في المائة" لإلغاء تحقيق المطلوبات المالية
١ يناير ٢٠٢٢	تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦: امتيازات الإيجار ذات الصلة بكوفيد - ١٩

٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

أساس التوحيد

تشتمل هذه البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. تتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة عائدات متغيرة أو لها حقوق فيها من علاقتها مع المؤسسة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير في تلك العائدات من خلال سلطتها على المؤسسة المستثمر فيها.

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

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

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

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

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

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

٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

أساس التوحيد - تنمة

أي تغير في حصة ملكية الشركة التابعة بدون فقدان السيطرة يتم احتسابه كمعاملة حقوق ملكية.

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

تجميع الأعمال والشهرة

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

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

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

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

٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الحصص في المشاريع المشتركة

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

الاعتبارات المتخذة في تحديد التأثير الهام أو السيطرة المشتركة هي مماثلة لتلك اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. تتم المحاسبة في استثمارات المجموعة في مشروعها المشترك بطريقة حقوق الملكية.

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

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

يظهر إجمالي حصة المجموعة في الربح أو الخسارة من المشروع المشترك في بيان الربح أو الخسارة الموحد بخلاف الربح التشغيلي ويمثل الربح أو الخسارة بعد خصم الضرائب والحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للمشروع المشترك. البيانات المالية للمشروع المشترك يتم تحضيرها لنفس الفترة المالية للمجموعة. ويتم تعديل السياسات المحاسبية لتتسق مع السياسات للمجموعة عند الضرورة.

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

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

٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تنمة

العقارات والآلات والمعدات

التحقيق والقياس

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

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

التكاليف المبدئية لقطع الغيار المدرجة ضمن قطع الغيار الرأسمالية المستلمة لصيانة المولدات التوربينية الثلاثة في راف ب٢ تتم رسملتها. لو كان لأجزاء هامة من بنود العقارات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة عندها تتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للعقارات والآلات والمعدات.

المصروفات اللاحقة

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

الاستهلاك

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

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

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

يتم استهلاك قطع الغيار الرأسمالية وفقاً للاستخدام المقدر لثلاثة مولدات توربينية غازية في RAF B٢.

٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

العقارات والآلات والمعدات - تنمة

الاستهلاك - تنمة

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

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

الموجودات غير الملموسة

التحقيق والقياس

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

المصروفات اللاحقة

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

٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تنمة

الإطفاء

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

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

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

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

المخزون

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

الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات غير المتداولة على أنها محتفظ بها للبيع إذا كان سيتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسي من خلال معاملة بيع وليس من خلال الاستخدام المستمر. يتم قياس الموجودات غير المتداولة المصنفة كمحتفظ بها للبيع بالقيمة الدفترية والقيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع، أيهما أقل. تكاليف البيع هي التكاليف الإضافية المنسوبة مباشرة إلى استبعاد الأصل، باستثناء تكاليف التمويل ومصاريف ضريبة الدخل.

يتم اعتبار معايير تصنيف الأصل كمحتفظ به للبيع على أنها مستوفاة فقط عندما يكون البيع محتملاً بدرجة كبيرة، ويكون الأصل متاحاً للبيع الفوري في حالته الحالية. يجب أن تشير الإجراءات المطلوبة لإكمال البيع إلى أنه من غير المحتمل إجراء تغييرات كبيرة في البيع أو أنه سيتم التراجع عن قرار البيع. يجب أن تلتزم الإدارة بخطة بيع الأصل والبيع المتوقع إتمامه خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف.

يتم عرض الموجودات المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع بشكل منفصل كبنود متداولة في بيان المركز المالي الموحد.

٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تنمة

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

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

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

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

عقود الإيجار

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

٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تنمة

عقود الإيجار – تنمة

المجموعة كمستأجر

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

موجودات حق الاستخدام

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

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

موجودات حق الاستخدام ٥ - ١١ سنة

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

مطلوبات الإيجار

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

٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

عقود الإيجار - تنمة

عقود الإيجار قصيرة الأجل

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

المجموعة كمؤجر

حددت المجموعة أن إحدى اتفاقيات شراء الكهرباء والمياه المبرمة مع كهرباء تحتوي على ترتيبات إيجار. وبناءً على ذلك، قامت المجموعة باحتساب تكلفة المحطة كذمم تأجير تمويلي مدينة. الإيجارات التي تقوم المجموعة بموجبها بتحويل جميع مخاطر ومنافع ملكية الموجودات إلى حد كبير يتم تصنيفها كعقود تأجير تمويلي ويتم عرضها كذمم مدينة بمبلغ يعادل صافي الاستثمار في عقد الإيجار، وهو إجمالي الاستثمار في عقد الإيجار مخصوماً بسعر الفائدة الوارد في عقد الإيجار. تدرج الإيرادات من الإيجارات التمويلية الذي تكون فيها المجموعة طرفاً مؤجراً استناداً إلى النمط الذي يعكس معدل العائد الدوري الثابت على صافي استثمار المجموعة في عقد الإيجار التمويلي.

الموجودات المالية

التحقيق المبدئي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند التحقق المبدئي، كما تم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة. يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند التحقق المبدئي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها. باستثناء الذمم التجارية المدينة التي لا تحتوي على عنصر تمويلي هام أو التي طبقت المجموعة من أجلها الوسيلة العملية، تقوم المجموعة بمبدأً بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويلي هام أو التي طبقت المجموعة الوسيلة العملية لها بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥.

بغرض تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة، يجب أن ينتج عن ذلك تدفقات نقدية تكون "فقط مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة (SPPI)" على المبلغ الأساسي القائم. يشار إلى هذا التقييم باسم اختبار SPPI ويتم إجراؤه على مستوى الأداة.

٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تنمة

الموجودات المالية – تنمة

التحقيق المبدئي والقياس – تنمة

يشير نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارتها لموجوداتها المالية من أجل توليد التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ستنتج عن جمع التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة ضمن نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.

القياس اللاحق

لغرض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية للمجموعة كموجودات مالية بالتكاليف المطفأة وموجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مع عدم إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة عند الاستبعاد (أدوات حقوق الملكية).

• الموجودات المالية بالتكاليف المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتخضع لاختبار انخفاض القيمة. يتم تحقيق الأرباح والخسائر في بيان الربح أو الخسارة الموحد عندما يتم استبعاد الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته. تشمل الموجودات المالية للمجموعة بالتكاليف المطفأة على أرصدة لدى البنوك ونقد، وذمم إيجار تمويلي مدينة، وقروض مدينة من المشاريع المشتركة، وذمم تجارية مدينة، وفوائد مستحقة، وذمم مدينة أخرى.

الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (أدوات الدين)

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

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

٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الموجودات المالية - تنمة

إلغاء التحقيق

يلغى تحقيق (يتم إزالتها من بيان المركز المالي الموحد للمجموعة) الموجودات المالية (أو جزء من موجودات مالية أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة) في أي من الحالات التالية:

- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الموجودات، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام تدفقات نقدية من الموجودات أو تعهدت بدفعها كاملة ودون تأخير كبير إلى طرف ثالث بموجب ترتيبات للتمير، و (أ) إما أن تكون قد قامت فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الموجودات أو (ب) لم تقم فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الموجودات أو بالاحتفاظ بها ولكنها حولت السيطرة على الموجودات. في حال قيام المجموعة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من موجودات أو دخلت في ترتيبات تمرير ولم تحول أو تحتفظ فعلياً بجميع مخاطر ومنافع الموجودات ولم تحول السيطرة على الموجودات، يتم إدراج الموجودات بقدر ارتباط المجموعة بالموجودات. وفي هذه الحالة تقوم المجموعة أيضاً بإدراج مطلوبات مقابلة. يتم قياس الموجود المحول والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

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

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

تعتبر المجموعة الأصل المالي متخلف عن السداد عند تأخر المدفوعات التعاقدية. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تعتبر المجموعة أيضاً أن الأصل المالي قد تخلف في السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل استلام المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل قبل الأخذ في الاعتبار أي تحسينات ائتمانية تحتفظ بها. يتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول باسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

المطلوبات المالية

التحقيق المبدئي والقياس

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

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

تشتمل المطلوبات المالية للمجموعة على قروض وسلف تحمل فوائد ومطلوبات إيجار وذمم تجارية دائنة ومصاريف مستحقة الدفع وذمم دائنة أخرى ومشتقات الأدوات المالية.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف المطلوبات المالية كمطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة.

• المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة

بعد التحقق المبدئي، يتم لاحقاً قياس القروض والسلف التي تحمل فوائد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عند إلغاء تحقيق المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي. يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الاستحواذ والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم تضمين إطفاء سعر الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تنمة

المطلوبات المالية – تنمة

إلغاء التحقيق

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

مقاصة الأدوات المالية

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

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

التحقيق المبذولي والقياس اللاحق

تستخدم المجموعة مشتقات الأدوات المالية، مثل عقود تبادل أسعار الفائدة للتحوط من مخاطر أسعار الفائدة. يتم تحقيق هذه الأدوات المالية المشتقة مبدئياً بالقيمة العادلة في التاريخ الذي يتم فيه إبرام عقد المشتقات ويعاد قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج المشتقات كموجودات مالية عندما تكون القيمة العادلة موجبة ومطلوبات مالية عندما تكون القيمة العادلة سالبة.

لغرض محاسبة التحوط ، يتم تصنيف عقود تبادل أسعار الفائدة كتحوطات للتدفقات النقدية.

• تحوطات التدفق النقدي

يتم تحديد القيمة العادلة لعقود تبادل أسعار الفائدة بالرجوع إلى تقارير التقييم المقدمة من الأطراف الأخرى. يتم تحقيق الجزء الفعال من الربح أو الخسارة من أداة التحوط في الإيرادات الشاملة الأخرى الموحدة في احتياطي تحوط التدفقات النقدية، بينما يتم تحقيق أي جزء غير فعال، على الفور، في بيان الربح أو الخسارة الموحد. يتم تصنيف الأدوات المشتقة على أنها متداولة أو غير متداولة أو منفصلة إلى أجزاء متداولة وغير متداولة، عندما تتوقع المجموعة الاحتفاظ بمشتقات لمدة تزيد عن ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير، يتم تصنيف الأداة المشتقة على أنها غير متداولة بما يتفق مع تصنيف القروض المصرفية الهامة.

٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تنمة

النقد وما في حكمه

لغرض بيان التدفقات النقدية الموحدة، يتكون النقد وما في حكمه من النقد والأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل ، حيث تعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد للمجموعة.

مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

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

المخصصات

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

تحقيق الإيرادات

يتم قياس الإيرادات على أساس المقابل المحدد في اتفاقية شراء الطاقة والمياه (PWPA) مع كهرباء. تقوم المجموعة بتحقيق الإيرادات عندما تقوم بتحويل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى كهرباء.

يتم الحصول على جميع مصادر الإيرادات داخل دولة قطر. توفر مصادر الإيرادات التالية معلومات حول طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء المنصوص عليها في العقد مع كهرباء ، وسياسات تحقيق الإيرادات ذات الصلة.

الإيرادات من توليد الكهرباء

يتم تحقيق إيرادات توليد الكهرباء عندما تقوم المجموعة بتوليد الكهرباء وإرسالها إلى كهرباء وفقاً لشروط اتفاقية شراء الطاقة.

٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تنمة

النقد وما في حكمه – تنمة

تحقيق الإيرادات – تنمة

الإيرادات من السعة المتاحة المتعلقة بالعمليات والصيانة الثابتة

يتم تحقيق الإيرادات من السعة المتاحة المتعلقة بالعمليات والصيانة الثابتة عندما توفر المجموعة السعة المتاحة لكهرباء وفقاً لشروط اتفاقية شراء الطاقة.

الإيرادات من الإيجار التمويلي

يتم تحقيق الإيرادات من عقد الإيجار التمويلي الذي تكون فيه المجموعة مؤجراً بناءً على نمط يعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار المجموعة في عقد الإيجار التمويلي.

إيرادات توزيعات الأرباح

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

إيرادات الفائدة

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

ضريبة الدخل

في ١٧ يناير ٢٠١٩، تم نشر قانون ضريبة الدخل رقم ٢٤ لعام ٢٠١٨ ("قانون الضرائب الجديد") في الجريدة الرسمية. يسري قانون الضرائب الجديد للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد ١٣ ديسمبر ٢٠١٨. وقد صدرت اللائحة التنفيذية لقانون الضرائب الجديد في ديسمبر ٢٠١٩. تنص المادة ٢ (١٢) من اللائحة التنفيذية على ذلك لأغراض المادة ٤ (١٣) من القانون ، لا يسري الإعفاء المشار إليه فيما يتعلق بحصة المستثمر غير القطري على حصته في أرباح شركة مملوكة لشركة مدرجة (أي يتم تداول أسهمها في البورصة). وهذا يعني أن الملكية الفعلية غير القطرية لشركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق. في المشاريع المشتركة والشركات التابعة خاضعة للضريبة.

٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تنمة

ضريبة الدخل – تنمة

لا تخضع الشركة لضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل القطري. ومع ذلك، تخضع الشركات التابعة والمشاريع المشتركة للشركة لضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل القطري. تعتبر مصروفات ضريبة الدخل عنصراً تمييزياً وسيتم استردادها من كهرباء بموجب آلية المرور الخاصة باتفاقية شراء الطاقة والمياه للمشروعات المشتركة باستثناء شركة نبراس للطاقة ش.م.ع.ق. وشركة سراج للطاقة ش.م.ع.ق.

في ٢ فبراير ٢٠٢٠، توصلت شركة الكهرباء والماء القطرية وقطر للبترول (قطر للبترول) ووزارة المالية (MoF) والهيئة العامة للضرائب إلى اتفاق من خلال مذكرة تفاهم (يشار إليها هنا باسم مذكرة التفاهم) تنص على أن تتحمل وزارة المالية المسؤولية الضريبية المتعلقة ببعض الشركات المدرجة (بما في ذلك شركة الكهرباء والماء القطرية) في مشاريعها المشتركة. وفقاً لذلك، لم يكن لتطبيق متطلبات قانون ضريبة الدخل الجديد المذكورة أعلاه أي تأثير مادي على البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و٢٠١٩.

يتعين على الشركات التابعة والمشاريع المشتركة تحويل ضريبة الدخل المطبقة على حصة شركة الكهرباء والماء القطرية في أرباح الشركات التابعة والمشاريع المشتركة بناءً على قانون ضريبة الدخل القطري كما في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير إلى شركة الكهرباء والماء القطرية، بدلاً من الهيئة العامة للضرائب وفقاً لمذكرة التفاهم بين الهيئة العامة للضرائب ووزارة المالية وقطر للبترول وشركة الكهرباء والماء القطرية في ٤ فبراير ٢٠٢٠.

معاملات وأرصدة العملات الأجنبية

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

٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

توزيعات الأرباح إلى مساهمي الشركة

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

المنح الحكومية

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

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي سوف يستلم مقابل بيع موجودات أو يدفع لتحويل التزامات في معاملة بين متعاملين في السوق في تاريخ القياس.

عناصر التمرير

إن جميع عناصر التمرير المحددة بموجب اتفاقية شراء الكهرباء والماء سوف تسددها كهرباء وفقاً للبند ذات الصلة من اتفاقية شراء الكهرباء والماء. يتم تسجيل جميع عناصر التمرير كذمم مدينة من كهرباء وتكون مستحقة الدفع لطرف ثالث.

تصنيف المتداول وغير المتداول

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

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

جميع الموجودات الأخرى تصنف غير متداولة.

يتم تصنيف المطلوبات كمتداولة عندما:

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

تصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٦ عقارات وآلات ومعدات

أراضي ألف ريال قطري	محطات إنتاج (أ) ألف ريال قطري	مكتبية ألف ريال قطري	سيارات ألف ريال قطري	تكاليف الفحص "ج" (ب) ألف ريال قطري	قطع غيار رأسمالية ألف ريال قطري	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ألف ريال قطري	الإجمالي ألف ريال قطري
التكلفة							
١٧٤,٩٠١	١٠,٦٦٩,٦٩٨	٣٦,١١٣	٦,٧٨٠	١٧٥,١١٢	٥٠,٤٨٧	١٥٦,٣٠٦	١١,٢٦٩,٣٩٧
-	-	١,٨٣٣	٤٥٠	-	-	٢,٥٦٠	٤,٨٤٣
-	٢٣,٣٣١	-	-	٥٢,٣٢١	-	(٧٥,٦٥٢)	-
تحويل إلى موجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح ٤٠)							
(١٧٤,٩٠١)	-	-	-	-	-	(٨٠,٦٣٤)	(٢٥٥,٥٣٥)
-	-	-	(١,٠٥٦)	(١٥,٥٧١)	-	-	(١٦,٦٢٧)
-	١٠,٦٩٣,٠٢٩	٣٧,٩٤٦	٦,١٧٤	٢١١,٨٦٢	٥٠,٤٨٧	٢,٥٨٠	١١,٠٠٢,٠٧٨
الاستهلاك المتراكم							
-	٥,٥٢٥,٤٠٦	٣٣,٧٦٩	٥,٥٦٩	٩٦,٧١٥	٣٤,٨٩١	-	٥,٦٩٦,٣٥٠
-	٢٤١,٢٢٩	١,٣٣٧	٧٩١	٣٥,١٥٦	٢,٩٥٥	-	٢٨١,٤٦٨
-	-	-	(١,٠٥٦)	(١٥,٥٧١)	-	-	(١٦,٦٢٧)
-	٥,٧٦٦,٦٣٥	٣٥,١٠٦	٥,٣٠٤	١١٦,٣٠٠	٣٧,٨٤٦	-	٥,٩٦١,١٩١
صافي القيمة الدفترية:							
-	٤,٩٢٦,٣٩٤	٢,٨٤٠	٨٧٠	٩٥,٥٦٢	١٢,٦٤١	٢,٥٨٠	٥,٠٤٠,٨٨٧

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٦ عقارات وآلات ومعدات - تنمة

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

٦ عقارات وآلات ومعدات – تنمة

(أ) محطات الإنتاج

الأرض التي تقع عليها محطات راف ١١ وراف ٢١ وراف ٣١ وراف ب وراف ١ وراف ب ٢ مؤجرة للشركة من قبل الحكومة بدون مقابل لمدة ٥٠ سنة اعتباراً من ٥ يوليو ١٩٩٠ وذلك بموجب المرسوم الأميري رقم ٢٤ لسنة ٢٠٠١.

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

(ب) تكاليف الفحص "ج"

التكاليف المتكبدة على محطات الإنتاج وفقاً لبرنامج الفحص والصيانة تتم رسملتها تحت تكاليف الفحص "ج". ترسل هذه التكاليف 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، ترسل هذه التكاليف تحت تكاليف الفحص "ج".

(ج) الإستهلاك

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢٧٤,٨٥٤	٢٧٩,٣٨٣	تكاليف المبيعات (إيضاح رقم ٢٨)
١,٧٦٦	٢,٠٨٥	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح رقم ٣٠)
<u>٢٧٦,٦٢٠</u>	<u>٢٨١,٤٦٨</u>	

٧ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات الايجار

موجودات حق الاستخدام

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢٤,٨٤١	٢٢,٥٨٤	الرصيد كما في ١ يناير
-	١٠,٢١٣	إضافات
<u>(٢,٢٥٧)</u>	<u>(٣,٢٨١)</u>	استهلاك (إيضاح ٣٠)
<u>٢٢,٥٨٤</u>	<u>٢٩,٥١٦</u>	

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
مطلوبات الايجار

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢٤,٨٤١	٢٣,٩٦٦	الرصيد كما في ١ يناير
-	١٠,٢١٣	إضافات
١,٣٥٦	١,٤٠٨	الفائدة المتراكمة (إيضاح ٣١)
<u>(٢,٢٣١)</u>	<u>(٣,٤٠٥)</u>	المدفوعات
<u>٢٣,٩٦٦</u>	<u>٣٢,١٨٢</u>	

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٧ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار - تتمة

تعرض مطلوبات الإيجار في بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر كالتالي:		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢٣,٠٠٨	٢٨,٩٧١	غير متداول
٩٥٨	٣,٢١١	متداول
<u>٢٣,٩٦٦</u>	<u>٣٢,١٨٢</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
		المبالغ المسجلة في الربح أو الخسارة كالتالي:
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢,٢٥٧	٣,٢٨١	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٣٠)
١,٣٥٦	١,٤٠٨	الفائدة على مطلوبات الإيجار (إيضاح ٣١)
<u>٣,٦١٣</u>	<u>٤,٦٨٩</u>	

٨ الموجودات غير الملموسة والشهرة

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٥٩,٧٠٢	٥٣,٧٣٢	موجودات غير ملموسة (١)
٣٠,٨١٣	٣٠,٨١٣	شهرة (٢)
<u>٩٠,٥١٥</u>	<u>٨٤,٥٤٥</u>	الإجمالي
		(١) الموجودات غير الملموسة
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١١٣,٤٣٠	١١٣,٤٣٠	التكلفة:
		في ٣١ ديسمبر
٤٧,٧٥٨	٥٣,٧٢٨	الإطفاء:
٥,٩٧٠	٥,٩٧٠	في ١ يناير
<u>٥٣,٧٢٨</u>	<u>٥٩,٦٩٨</u>	إطفاء (إيضاح ٣٠)
		في ٣١ ديسمبر
٥٩,٧٠٢	٥٣,٧٣٢	صافي القيمة الدفترية:
		في ٣١ ديسمبر

يمثل هذا المبلغ الحقوق التعاقدية بموجب اتفاقية شراء الكهرباء والماء التي تم إبرامها بين شركة رأس لفان للطاقة ش.م.ع.ق.، وهي شركة تابعة للشركة، وكهرماء بغرض إمداد الكهرباء والمياه المحلاة إلى كهرماء لمدة ١٩ سنة. من تاريخ بداية الاستحواذ في ٢٠ أكتوبر ٢٠٢٠.

(٢) الشهرة

نشأت الشهرة عن الاستحواذ المرحلي لنسبة ٥٥٪ من المساهمة الإضافية في شركة رأس لفان للطاقة المحدودة ش.م.ع.ق. بتاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠١٠. لم يتم تسجيل أي مخصص لانخفاض قيمة الشهرة منذ تاريخ هذه المعاملة.

٩ الاستثمارات في المشاريع المشتركة

لدى المجموعة الاستثمارات التالية في المشاريع المشتركة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	نسبة الملكية %	نسبة الملكية %	بلد	
ألف	ألف	٢٠١٩	٢٠٢٠	التأسيس	
ريال قطري	ريال قطري				
٢,٩١٧,٦٢٧	٣,٠٤٨,٤٥٤	٦٠%	٦٠%	قطر	شركة نبراس للطاقة ش.م.ع.ق. (إيضاح (١))
١,١٣٦,٧٧٨	٤٥١,٧٤٢	٦٠%	٦٠%	قطر	أم الحول للطاقة ش.م.ع.ق. (إيضاح (٢))
٤٣١,٠٨٧	٤٢٢,٢٢٥	٥٥%	٥٥%	قطر	شركة قطر للطاقة ش.م.ع.ق. (إيضاح (٣))
-	١٤,٢٢٩	٦٠%	٤٩%	قطر	سراج للطاقة ش.م.ع.ق. (إيضاح (٤))
٥١,٤٦٢	-	٤٥%	٤٥%	قطر	شركة رأس قرطاس للطاقة ش.م.ع.ق. (إيضاح (٥))
٨,٣٩٨	-	٤٠%	٤٠%	قطر	شركة مسيعيد للطاقة المحدودة ش.م.ع.ق.
٤,٥٤٥,٣٥٢	٣,٩٣٦,٦٥٠				

إيضاحات:

(١) خلال السنة، وبناءً على موافقة مجلس الإدارة، دخلت شركة نبراس للطاقة ش.م.ع.ق. في اتفاقية شراء أسهم ("SPA") لبيع حصة جزئية في اثنتين من شركاتها الزميلة. سجلت شركة نبراس للطاقة ش.م.ع.ق. الجزء من الاستثمار في الشركات الزميلة الخاضع للاستبعاد كموجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع، والجزء المتبقي من هذه الاستثمارات كاستثمار في شركات زميلة. يتم قياس الموجودات غير المتداولة المصنفة كمحتفظ بها للبيع بالقيمة الدفترية والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أقل. وبالتالي، فإن الحصة في النتائج تتأثر بخفض الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع إلى قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع.

(٢) زادت الحصة في أرباح شركة أم الحول للطاقة ش.م.ع.ق. بشكل ملحوظ للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وذلك نتيجة هامش التشغيل المؤجل بمبلغ ٨٧,٨ مليون دولار أمريكي (٣٢٠ مليون ريال قطري) المدرج كإيرادات بعد تلقي تأكيد من كهرباء بعدم وجود التزامات تجارية ومالية قائمة بين كهرباء وأم الحول للطاقة ش.م.ع.ق. والحصول على الموافقات اللازمة الأخرى.

(٣) في ٣ سبتمبر ٢٠٢٠، أصدرت الهيئة العامة للضرائب تقييماً لضريبة الدخل للسنوات من ٢٠١٦ إلى ٢٠١٧ تتطلب شركة قطر للطاقة ش.م.ع.ق. دفع ضرائب إضافية بقيمة ٢٧,٦ مليون دولار أمريكي (١٠٠,٦ مليون ريال قطري). يتضمن ذلك غرامات تصل إلى ١٠,٤ مليون دولار أمريكي (٣٧,٩ مليون ريال قطري).

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، قامت قطر للطاقة بكتابة رداً مفصلاً إلى الهيئة وفقاً لمتطلبات قانون الضرائب رافضةً كامل المبلغ الذي تطالب به الهيئة العامة للضرائب ولم يتم الرد على رد الشركة في الوقت المناسب. بعد ذلك ووفقاً لأحكام القانون، قامت شركة قطر للطاقة بتقديم استئناف إلى لجنة التظلم والحكم مؤجل للمرافعات. ومع ذلك، في ضوء التقييم الضريبي المستلم، تم الاعتراف بمخصص للضريبة بمبلغ ١٧,٢ مليون دولار أمريكي (٦٢,٧ مليون ريال قطري).

وفقاً لمذكرة التفاهم الموقعة في ٢ فبراير ٢٠٢٠، تتعهد وزارة المالية أيضاً بتسوية مبالغ ضريبة الدخل المستحقة على قطر للطاقة للسنوات السابقة. كما وأن الشركة لديها ترتيبات تمرير لضريبة الدخل وفقاً لشروط اتفاقية شراء الكهرباء والماء. وبناءً عليه، سجلت قطر للطاقة أرصدة مدينة لضريبة الدخل بمبلغ ١٧,٢ مليون دولار أمريكي (٦٢,٧ مليون ريال قطري) مقابل الربط الضريبي المستلم لنفس المبلغ من الهيئة العامة للضرائب. طبقت الإدارة حكمها في تحديد أن الترتيبات المذكورة أعلاه ستغطي أيضاً أي غرامات ضريبية يجب دفعها عن السنوات السابقة، إن وجدت.

(٤) في ٣ فبراير ٢٠٢٠ قامت الشركة باستثمار مبلغ إضافي قدره ١٥,٥ مليون ريال قطري في شركة سراج للطاقة ش.م.ع.ق. لم يغير الاستثمار الإضافي نسبة مساهمة الشركة في المشروع المشترك. أبرمت الشركة اتفاقية بيع وشراء أسهم مع شركة قطر للبترول ("قطر للبترول") لبيع نسبة ١١٪ من حصتها في سراج للطاقة ش.م.ع.ق. مقابل ١٧,٥ مليون ريال قطري. يسري مفعول الاتفاقية اعتباراً من ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠.

٩ الاستثمارات في المشاريع المشتركة - تنمة

إيضاحات: - تنمة

(٥) في ٢٩ أغسطس ٢٠٢٠، أصدرت الهيئة العامة للضرائب إخطار ربط الضريبة للسنوات من ٢٠١٠ إلى ٢٠١٩ مطالبة شركة رأس قرطاس للطاقة ش.م.ع.ق. بسداد ضرائب إضافية بمبلغ ٨٥ مليون دولار أمريكي (٣١٠ مليون ريال قطري)، ويتضمن ذلك جزاءات بمبلغ ٢٧ مليون دولار أمريكي (٩٨,٤ مليون ريال قطري). كانت الشركة قد حصلت على إعفاء ضريبي مؤقت عن الفترة ما بين أبريل ٢٠١١ وحتى مارس ٢٠١٧.

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

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

الحركة في القروض المدينة من مشاريع مشتركة كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
-	١٤٣,٦٨٧	في ١ يناير
١٤٣,٦٨٧	٦٣,٣٤٢	قروض ممنوحة خلال السنة
١٤٣,٦٨٧	٢٠٧,٠٢٩	في ٣١ ديسمبر

(٦) وفقاً لاتفاقية المساهمين، في عام ٢٠١٩ قدمت الشركة سلفاً نقدية إلى شركة أم الحول للطاقة ش.م.ع.ق. المقدرة بمبلغ ١٤٣,٦٨٧ ألف ريال قطري. يتم تسجيلها في هذه البيانات المالية الموحدة كقروض مدينة من مشاريع مشتركة. يحمل القرض معدل فائدة بسعر ليبور زائداً ٤٦ ٪ سنوياً.

(٧) في عام ٢٠٢٠، قدمت الشركة سلفاً نقدية بدون فوائد إلى شركة سراج للطاقة ش.م.ع.ق. بمبلغ ٦٣,٣٤٢ ألف ريال قطري. يتم تسجيلها في هذه البيانات المالية الموحدة كقروض مدينة من المشاريع المشتركة.

الحركة في استثمار المجموعة في المشاريع المشتركة كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٤,٧١٧,٦١٦	٤,٥٤٥,٣٥٢	في ١ يناير
-	١٥,٥٣٢	استثمارات إضافية
	(٣,٢٥٠)	استبعاد
٨٠٦,١٤١	٥٥٠,٩٣٥	حصة من الربح للسنة
(٧٨٥,٤٢٤)	(٥٨١,١٠٤)	حصة من الخسائر الشاملة الأخرى للسنة
(١٩٢,٩٨١)	(٥٩٠,٨١٥)	توزيعات أرباح مستلمة
٤,٥٤٥,٣٥٢	٣,٩٣٦,٦٥٠	في ٣١ ديسمبر

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

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٩ الاستثمارات في المشاريع المشتركة - تنمة

كما في / للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

قطر للطاقة ش.م.ع.ق. ألف ريال قطري	شركة مسيعة للطاقة المحدودة ش.م.ع.ق. ألف ريال قطري	شركة نبراس للطاقة ش.م.ع.ق. ألف ريال قطري	أم الحول للطاقة ش.م.ع.ق. ألف ريال قطري	سراج للطاقة ش.م.ع.ق. ألف ريال قطري	الإجمالي ألف ريال قطري
١,٢٤١,٠٨٢	٦,٠٩٣,٢٥٦	١١,١٢٧,٧٩٩	٤,٠٩٦,٤٢٤	١٠,٩٦٤,٢٦٦	٣٣,٦٦٩,٢٦٣
٧٠٨,٦٥٠	٨٠٤,٦٦٨	١,٥١٤,٥٣٠	٣,٧٥٩,٠٥٣	٧٧٩,٦٢٥	٧,٥٨٧,٩٠٣
(٧٨٨,٦٠٧)	(٦,٣١٩,٩٥٩)	(١١,٩٧٧,١٤٢)	(٢,٣٢٥,٦١٨)	(٩,٧٦٥,٢٧٦)	(٣١,٣٠٥,٨٧١)
(٣٩٣,٤٤٣)	(٧٨٢,٥٨٠)	(١,١٦٨,٦٢٧)	(٤٤٩,١٠٢)	(١,٢٢٥,٧١١)	(٤,٠٢٨,٩٦٨)
٧٦٧,٦٨٢	(٢٠٤,٦١٥)	(٥٠٣,٤٤٠)	٥,٠٨٠,٧٥٧	٧٥٢,٩٠٤	٥,٩٢٢,٣٢٧
٤٢٢,٢٢٥	-	-	٣,٠٤٨,٤٥٤	٤٥١,٧٤٢	٣,٩٣٦,٦٥٠
٤٢٢,٢٢٥	-	-	٣,٠٤٨,٤٥٤	٤٥١,٧٤٢	٣,٩٣٦,٦٥٠
٧٧٨,١٤٩	١,٠٣١,٣٣١	٢,٢٤٩,٢٣٣	١,٢٨٩,٠٥٥	١,٥٩٦,٤٠١	٦,٩٤٤,١٦٩
١٧٦,٦٨٢	١٧٢,٩٣٢	٢٦٦,١٤٤	٢٨٤,٩٣٢	١٦٦,٨٥٠	١,٠٥٤,٧٩٢
(١,٨٧٤)	(٢٩١,٠١٣)	(٥٥٥,١٣٠)	(٦٦,٨٨٧)	(٨٠٢,٩٥٤)	(١,٧٠١,١٣٧)
١٧٤,٨٠٨	(١١٨,٠٨١)	(٢٨٨,٩٨٦)	٢١٨,٠٤٥	(٦٣٦,١٠٤)	(٦٤٦,٣٤٥)
٩٧,١٧٥	٦٩,١٧٣	١١٩,٧٦٥	١٧٠,٩٥٩	١٠٠,١١٠	٥٥٠,٩٣٥
(١,٠٣١)	(٣٤,٥٦٠)	(٣١,٨٠٢)	(٤٠,١٣٢)	(٤٨١,٧٧٢)	(٥٨١,١٠٤)

ملخص بيان المركز المالي

الموجودات غير المتداولة

الموجودات المتداولة

المطلوبات غير المتداولة

المطلوبات المتداولة

حقوق الملكية

حصة المجموعة

القيمة الدفترية للاستثمارات

ملخص بيان الدخل الشامل

إيرادات

ربح (خسارة) السنة

(خسائر) إيرادات شاملة أخرى للسنة

إجمالي الخسارة الشاملة (الدخل الشامل)

حصة المجموعة في الربح (الخسارة)

حصة المجموعة في (الخسائر) الإيرادات

الشاملة الأخرى

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٩ الاستثمارات في المشاريع المشتركة - تنمة

كما في / للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ملخص بيان المركز المالي	قطر للطاقة ش.م.ع.ق. ألف ريال قطري	شركة مسيعة للطاقة المحدودة ش.م.ع.ق. ألف ريال قطري	شركة رأس قرطاس للطاقة ش.م.ع.ق. ألف ريال قطري	شركة نبراس للطاقة ش.م.ع.ق. ألف ريال قطري	أم الحول للطاقة ش.م.ع.ق. ألف ريال قطري	سراج للطاقة ش.م.ع.ق. ألف ريال قطري	الإجمالي ألف ريال قطري
الموجودات غير المتداولة	١,٤٧٠,٧٢٤	٦,٢٦٢,٩٧٠	١١,٤٤١,٤٨٤	٣,٢٤٨,٠٨١	٩,٨٧٦,٥٠٣	-	٣٢,٢٩٩,٧٦٢
الموجودات المتداولة	٦٢٦,٩٠٠	٧٦٣,٢٦٩	١,٢٢٧,٤٧٦	٣,٧٣٦,٥١٩	١,٣٧٠,٦٦٦	٣,٦٤٥	٧,٧٢٨,٤٧٥
المطلوبات غير المتداولة	(٩١٦,٨٧٦)	(٦,٢٥١,٠٢٥)	(١١,٧٥٠,٠٦٧)	(١,٩٧٥,٩١٧)	(٨,٤٧٤,٢١٧)	-	(٢٩,٣٦٨,١٠٢)
المطلوبات المتداولة	(٣٩٦,٩٥٤)	(٧٥٤,٢٢٠)	(٨٠٤,٥٣٢)	(١٤٥,٩٧١)	(٨٧٨,٣٢٢)	(١٤,٧٦٢)	(٢,٩٩٤,٧٦١)
حقوق الملكية	٧٨٣,٧٩٤	٢٠,٩٩٤	١١٤,٣٦١	٤,٨٦٢,٧١٢	١,٨٩٤,٦٣٠	(١١,١١٧)	٧,٦٦٥,٣٧٤
حصة المجموعة	٤٣١,٠٨٧	٨,٣٩٨	٥١,٤٦٢	٢,٩١٧,٦٢٧	١,١٣٦,٧٧٨	-	٤,٥٤٥,٣٥٢
القيمة الدفترية للاستثمارات	٤٣١,٠٨٧	٨,٣٩٨	٥١,٤٦٢	٢,٩١٧,٦٢٧	١,١٣٦,٧٧٨	-	٤,٥٤٥,٣٥٢
ملخص بيان الدخل الشامل	٨٠٣,٧٦٦	١,٠٣٩,٨٨٦	٢,٢٨٧,٨٧١	٩٧٨,٩٤٩	١,٩٣٠,٦٥٣	-	٧,٠٤١,١٢٥
إيرادات	٢٠٠,٩٦١	١٨١,٦٩٦	٢٥٠,٩٦٣	٣٥٥,٨٣٥	٤٩٧,٨١١	(١٤,٧٦٦)	١,٤٧٢,٥٠٠
ربح (خسارة) للسنة	(٨,١٠٥)	(٢٥٤,٦٧٣)	(٥٧٨,٧٢٨)	(٦٣,١٤٦)	(٦٣٤,٦٣٥)	-	(١,٥٣٩,٢٨٧)
خسائر شاملة أخرى للسنة	١٩٢,٨٥٦	(٧٢,٩٧٧)	(٣٢٧,٧٦٥)	٢٩٢,٦٨٩	(١٣٦,٨٢٤)	(١٤,٧٦٦)	(٦٦,٧٨٧)
إجمالي (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل	١١٠,٥٢٩	٧٢,٦٧٨	١١٢,٩٣٣	٢١٣,٥٠١	٢٩٨,٦٨٧	(٢,١٨٧)	٨٠٦,١٤١
حصة المجموعة في الربح (الخسارة)	(٤,٤٥٨)	(١٠١,٨٦٩)	(٢٦٠,٤٢٨)	(٣٧,٨٨٨)	(٣٨٠,٧٨١)	-	(٧٨٥,٤٢٤)
حصة المجموعة في الخسائر الشاملة الأخرى							

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	في ١ يناير
١,٥٥٨,٥٥٣	١,٩٥٥,٢١٢	إضافات
٥٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	صافي التغير في القيمة العادلة
(١٥٣,٣٤١)	١١٦,١٦٤	
١,٩٥٥,٢١٢	٢,٥٧١,٣٧٦	في ٣١ ديسمبر

خلال السنة، تم استلام إيرادات أرباح نقدية بمبلغ ٧٠,٥٣٤ ألف ريال قطري (٢٠١٩: ٦٤,٠٦٣ ألف ريال قطري) من استثمارات في أسهم حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، وقد تم إدراجها تحت "إيرادات أخرى" في بيان الربح أو الخسارة الموحد (إيضاح ٢٩).

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

١١ إيجارات تمويلية مدينة

القيمة الحالية للحد الأدنى من الذمم المدينة من عقود الإيجار هي إجمالي الإيجار المستحق في عقد الإيجار مخصصًا بسعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار. تقدر الإدارة معدل الفائدة البالغ ٩,٣٢٪ سنويًا (٢٠١٩: ٩,٣٢٪ سنويًا) على أنه معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار. يتم إثبات الدخل من عقود الإيجار التمويلي على أساس نمط يعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار المجموعة في عقد الإيجار التمويلي. لم تكن ذمم عقود الإيجار التمويلي المدينة في نهاية فترة التقرير متأخرة أو منخفضة القيمة.

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	إجمالي الإيجارات التمويلية المدينة
١,٦٢٦,٢٩٥	١,٣٨٣,٥٩٤	إيرادات تمويلية غير مكتسبة
(٥٠٨,٦٦٨)	(٤٠٩,٩٨١)	
١,١١٧,٦٢٧	٩٧٣,٦١٣	القيمة الحالية للحد الأدنى للإيجارات المدينة

تعرض الإيجارات التمويلية المدينة في بيان المركز المالي الموحد كالتالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	الجزء المتداول
١٤٤,٠١٤	١٥٠,٣٠٧	الجزء غير المتداول
٩٧٣,٦١٣	٨٢٣,٣٠٦	
١,١١٧,٦٢٧	٩٧٣,٦١٣	

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١١ إيجارات تمويلية مدينة - تنمة

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

٢٠١٩	٢٠٢٠
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٣٧٨,٨٠٧	٤١٢,٤٠٨
٥٩٤,٨٠٦	٤١٠,٨٩٨

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

٩٧٣,٦١٣	٨٢٣,٣٠٦
---------	---------

٢٠١٩	٢٠٢٠
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
١,٢٤٨,٨٤٥	١,١١٧,٦٢٧
١٢٢,٩٧٠	١١٠,١٥٢
(٢٥٤,١٨٨)	(٢٥٤,١٦٦)

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

١,١١٧,٦٢٧	٩٧٣,٦١٣
-----------	---------

رصيد الإيجارات المدينة كما في ٣١ ديسمبر

١٢ موجودات أخرى

في أكتوبر ٢٠١٠، دفعت الشركة مبلغ ٢٣,٨ مليون ريال قطري لشركة رأس لفان للخدمات، طرف ثالث، للاستحواذ على الحقوق والمنافع والالتزامات وفقاً لاتفاقية الخدمات الفنية. وخلال عام ٢٠١١، استلمت الشركة مبلغ ٥,٩ مليون ريال قطري. يتم إطفاء المبلغ المتبقي وهو ١٧,٩ مليون ريال قطري على مدى فترة ١٩ عام.

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

كانت الحركة على الحساب أعلاه كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
١٥,٨٦٤	١٣,٩٩٧
(١,٨٦٧)	(١,٨٤٠)
١٣,٩٩٧	١٢,١٥٧

في ١ يناير
الإطفاء (إيضاح ٣٠)

في ٣١ ديسمبر

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٣ المخزون

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٣٢٨,٧٧٤	٣٢٦,٠٨٣	قطع غيار
(٢٤٩,٤١١)	(٢٦١,٨٦٥)	مخصص البضاعة بطيئة الحركة
٧٩,٣٦٣	٦٤,٢١٨	
٧٧٧	٩٩٧	مواد كيماوية
١,٣٥٩	١,١٢٩	مواد استهلاكية
٨١,٤٩٩	٦٦,٣٤٤	

الحركة في مخصص البضاعة بطيئة الحركة كالتالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢٤٥,٦٠٩	٢٤٩,٤١١	في ١ يناير
١٤,٤١٦	١٤,٢٣٣	مضاف إلى المخصص (إيضاح ٣٠)
(١٠,٦١٤)	(١,٧٧٩)	مشطوب
٢٤٩,٤١١	٢٦١,٨٦٥	في ٣١ ديسمبر

١٤ مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٤١٧,٢١٨	٤٣٦,٤٩٣	مدينون تجاريون (١)
٣٧,٥٦٥	١١,١٨٠	فوائد مستحقة مدينة
٢٣,٩٠٧	١٩,٢٩٩	مبالغ مدفوعة مقدماً وسلف
٢٤,٧١٢	٢٦,٥٦٢	ذمم مدينة أخرى (١)
٥٠٣,٤٠٢	٤٩٣,٥٣٤	

إيضاحات:

(١) المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة تم الإفصاح عنها في الإيضاح ٣٧.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٥ الأرصدة لدى البنوك والنقد

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

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٠٠,٣٩٥	١٤٩,٣٤٧	نقد لدى البنوك - حسابات جارية وعند الطلب
٣,٣٧٨,٤٩٦	٣,٢٨٩,٢٠٤	إيداعات لأجل (أ)
٧٥	٤٦	نقد في الصندوق
٣,٤٧٨,٩٦٦	٣,٤٣٨,٥٩٧	أرصدة لدى البنوك ونقد
(٢,٨١٦,٤٤٦)	(٢,٩٤٩,٥٦٨)	إيداعات لأجل استحقاق أصلي يتجاوز ٩٠ يوماً
٦٦٢,٥٢٠	٤٨٩,٠٢٩	النقد وما في حكمه

إيضاحات:

(أ) الإيداعات لأجل تتم بأجل استحقاق متفاوتة تبعاً للمتطلبات النقدية العاجلة للمجموعة، وتحمل فوائد بمعدلات السوق.

١٦ رأس المال

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١,١٠٠,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠	المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل
		١,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بواقع ١ ريال قطري للسهم

تحمل جميع الأسهم حقوقاً متساوية.

تجزئة السهم

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

١٧ الاحتياطي القانوني

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

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٨ الاحتياطي العام

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

١٩ احتياطي التحوط

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

٢٠٢٠	٢٠١٩
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
(١,٨٩١,٩٠٠)	(١,٠٥٣,٥٨٥)
(٥٦٦,٨٨٩)	(٧٨٥,٤٢٤)
(٥٤,٨٦١)	(٥٢,٨٩١)
(٢,٥١٣,٦٥٠)	(١,٨٩١,٩٠٠)

في ١ يناير
حصة الخسائر الشاملة الأخرى من المشاريع المشتركة
صافي التغيرات في القيمة العادلة لمبادلات أسعار الفائدة للشركة الأم

في ٣١ ديسمبر

٢٠ احتياطي القيمة العادلة

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

٢٠٢٠	٢٠١٩
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٣٣٨,٣٤٩	٤٩١,٦٩٠
١١٦,١٦٤	(١٥٣,٣٤١)
٤٥٤,٥١٣	٣٣٨,٣٤٩

في ١ يناير
صافي أرباح (خسائر) غير محققة من استثمارات في أوراق مالية
مسجلة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

في ٣١ ديسمبر

٢١ احتياطي صرف العملات الأجنبية

يشتمل احتياطي صرف العملات الأجنبية على فروق الصرف الناتجة عن تحويل العمليات الأجنبية.

٢٠٢٠	٢٠١٩
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
(١٤,٢١٥)	-
(١٤,٢١٥)	-

حصة في الخسائر الشاملة الأخرى من المشاريع المشتركة

في ٣١ ديسمبر

٢٢ الحصص غير المسيطرة

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

٢٠٢٠	٢٠١٩
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٢٣٥,٩٤٨	٢٥٧,٦٧٤
٢٥,٠١٤	٢٦,٧٥٣
(٥٣,٢١٧)	(٤٨,٤٧٩)
٢٠٧,٧٤٥	٢٣٥,٩٤٨

شركة رأس لفان للطاقة المحدودة ش.م.ع.ق.
كما في ١ يناير
الربح للسنة
توزيعات أرباح مدفوعة خلال السنة
كما في ٣١ ديسمبر

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٢ الحصص غير المسيطرة - تنمة

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٩٩٤,١٤٥	٨٤٢,٤٨٣	موجودات غير متداولة
٢٥٦,٨١٦	٢٦٥,٢٢٥	موجودات متداولة
٢٠,٠٧٢	١٩,٤٧٠	مطلوبات غير متداولة
٥١,١٤٧	٤٩,٥٠٩	مطلوبات متداولة
١,١٧٩,٧٤٢	١,٠٣٨,٧٢٩	حقوق الملكية
٩٤٣,٧٩٤	٨٣٠,٩٨٤	حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
٢٣٥,٩٤٨	٢٠٧,٧٤٥	الحصص غير المسيطرة
١,١٧٩,٧٤٢	١,٠٣٨,٧٢٩	إجمالي حقوق الملكية
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٥٠٩,٥٥٢	٥٠٠,١٠٢	إيرادات
١٣٣,٧٦٧	١٢٥,٠٦٩	الربح للسنة
١٠٧,٠١٤	١٠٠,٠٥٥	حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
٢٦,٧٥٣	٢٥,٠١٤	الربح العائد إلى الحصص غير المسيطرة

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٣ القروض والسلف التي تحمل فوائد

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١,٠٧٣,٦٠٢	١,٠٠٧,٨٦٩	القرض (١)
١,٠٩٣,٥٠٠	١,٠٩٣,٥٠٠	القرض (٢)
٩٧٤,٩٦٦	٩٣٩,٢٤٧	القرض (٣)
٩١٥,٦٢٣	٩١٥,٦٢٤	القرض (٤)
٨٢٢,٨٩٦	٧٨٩,١٤١	القرض (٥)
٤٩٤,٤٣١	٤٧٤,١٤٩	القرض (٦)
٤٨٥,٤٧٤	٤٢٨,٧٣٩	القرض (٧)
٣٢٣,٣١٣	٣١١,٤٠٦	القرض (٨)
٢٤٢,٢١٢	٢١٣,٩٠٥	القرض (٩)
١٨٢,٢٥٠	١٨٢,٢٥٠	القرض (١٠)
٦,٦٠٨,٢٦٧	٦,٣٥٥,٨٣٠	إجمالي القروض والسلف التي تحمل فوائد
(٥٥,١٢٢)	(٥٢,٠٤٠)	يخصم: تكاليف ترتيب التمويل
٦,٥٥٣,١٤٥	٦,٣٠٣,٧٩٠	

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢,٤٣٦,٥٢٥	٢,٤٤٧,٧٧١	الجزء المتداول
٤,١١٦,٦٢٠	٣,٨٥٦,٠١٩	الجزء غير المتداول
٦,٥٥٣,١٤٥	٦,٣٠٣,٧٩٠	

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

٢٣ القروض والسلف التي تحمل فوائد – تتمة

(١) أبرمت الشركة اتفاقية ائتمانية مع بنك إم يو اف جي ليميتد الذي يقوم بدور وكيل تسهيلات وضامن خارجي لتسهيلات ائتمانية بمبلغ ٤٨٥,٥ مليون دولار أمريكي (١,٧٦٩ مليون ريال قطري)، وذلك لتمويل بناء محطة (راف ب/٢). تحتسب الفوائد بسعر ليبور مضافاً إليه ٠,٥٥٪ إلى ١,٦٥٪ سنوياً كما هو محدد في الاتفاقية الائتمانية. يستحق سداد القرض بأقساط نصف سنوية على مدى ٢٣ سنة اعتباراً من ١ ديسمبر ٢٠٠٨.

(٢) أبرمت الشركة اتفاقية تسهيل ائتماني مؤسسي متجدد مع اتحاد من بنوك مع ميز هو بنك ليميتد، والذي يعمل كطرف وكيل للتسهيل، وذلك بهدف تمويل سداد التسهيل المتجدد بشكل جزئي بمبلغ ٣٠٠ مليون دولار أمريكي (١,٠٩٤ مليون ريال قطري). تحتسب الفائدة على القرض بسعر الليبور مضافاً إليه هامش بنسبة ٠,٢٥٪. يسدد القرض في أو قبل تاريخ انتهاء الاتفاقية وهو ٨ ديسمبر ٢٠١٦. تم فيما بعد تمديد التسهيل الائتماني كل عام وإضافة تعديلات على الاتفاقيات (في ٥ ديسمبر ٢٠١٦ و ٦ ديسمبر ٢٠١٧ و ٢٩ نوفمبر ٢٠١٨). في ٢٩ ديسمبر ٢٠١٨، أبرمت الشركة اتفاقية معدلة مع المقرضين لتمديد فترة القرض لمدة سنة أخرى بفائدة بمعدل الليبور مضافاً إليه بنسبة ٠,٤٥٪. في ٢٦ نوفمبر ٢٠١٩ و ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠، تم تعديل على الاتفاقية مع المقرضين لتمديد أجل القرض لسنة إضافية بنفس سعر الفائدة.

(٣) في ٤ يوليو ٢٠١٦، دخلت الشركة في تسهيل ائتماني مع مجموعة من البنوك لتمويل مرافق محطة (راف أ/٣). يبلغ هذا القرض لأجل ٢٩٤ مليون دولار أمريكي (١,٠٧٢ مليون ريال قطري) ويحمل فائدة بسعر ليبور مضافاً إليه ١,٧٥٪. يسدد القرض على أقساط ربع سنوية على مدى ٢٧٠ شهراً تبدأ من ٩ يناير ٢٠١٨.

(٤) في ٢ يوليو ٢٠١٨، حصلت المجموعة على قرض بمبلغ ٢٥١,٢ مليون دولار أمريكي (٩١٥,٦ مليون ريال قطري) لغرض متطلبات رأس المال العامل. يحمل هذا القرض فائدة بسعر الليبور مضافاً إليه ٠,٥٪ ويسدد بالكامل في ٢ يوليو ٢٠١٩. في ٢١ مايو ٢٠١٩، أبرمت الشركة تعديلاً على الاتفاقية لتمديد أجل القرض لسنة إضافية بنفس سعر الفائدة. في ٢٣ يونيو ٢٠٢٠، دخلت الشركة في اتفاقية تمديد مدة السداد لسنة واحدة بفائدة بسعر ليبور + ٠,٤٥٪.

(٥) دخلت الشركة في اتفاقية تمويل إسلامي مع بنك قطر الإسلامي بشكل استصناع بمبلغ ٢٧٠ مليون دولار أمريكي (٩٨٤ مليون ريال قطري) لبناء محطة (راف أ/٢). يتم تحميل الفائدة بسعر الليبور مضافاً إليه ١,٧٥٪ هامش. يستحق سداد القرض على أقساط ربع سنوية على مدى ٢٠ سنة ابتداءً من ٩ يونيو ٢٠١٦.

(٦) أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات مع بنك قطر الوطني لتمويل بناء محطة (راف أ/٢). هذا القرض لأجل بمبلغ ١٨٠ مليون دولار أمريكي (٦٥٦ مليون ريال قطري) يحمل فوائد بسعر ليبور + هامش بنسبة ١,٧٥٪ سنوياً. يستحق سداد القرض على أقساط ربع سنوية تبدأ في ٩ يونيو ٢٠١٦.

(٧) أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات مع مجموعة من البنوك لتمويل مرافق محطة (راف أ/١). هذا القرض البالغ قيمته ٢٨٨,٢ مليون دولار أمريكي (١,٠٥٠ مليون ريال قطري) يحمل فوائد بسعر ليبور + هامش يتراوح بين ٠,٦٠٪ إلى ١,٠٥٪. يستحق سداد القرض على أقساط نصف سنوية على مدى ١٧ سنة بدأت في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ وبنسبة سداد محددة مسبقاً تحتسب مقابل المبلغ الأصلي القائم المتبقي في نهاية الفترة الذي يتوفر فيها.

(٨) في ٤ يوليو ٢٠١٦، أبرمت الشركة تسهيل إسلامي في صيغة استصناع لتمويل مرافق محطة راف أ/٣ بمبلغ ٩٦ مليون دولار أمريكي (٣٥٠ مليون ريال قطري). يستحق سداد القرض على أقساط ربع سنوية خلال ٢٧٠ شهر تبدأ من ٩ يناير ٢٠٠٨.

(٩) أبرمت الشركة اتفاقية تمويل إسلامي في صيغة استصناع بمبلغ ١٤٤,١ مليون دولار أمريكي (٥٢٥ مليون ريال قطري) لإنشاء ثلاث وحدات لتحلية المياه على عدة مراحل، وتشكل الوحدات جزءاً من محطة تحلية تعمل بكامل طاقتها في (راف أ/١). يستحق سداد القرض على أقساط نصف سنوية تبدأ اعتباراً من ٣٠ يونيو ٢٠١٠.

(١٠) في ١٥ فبراير ٢٠١٧، دخلت الشركة في اتفاقية تسهيل ائتماني مع بنك دي بي إس ليميتد دبي. يحمل هذا القرض قصير الأجل البالغ ٥٠ مليون دولار أمريكي (١٨٢ مليون ريال قطري) فوائد بسعر ليبور زائداً ٠,٥٪. في ١٥ فبراير ٢٠١٨، قامت الشركة بتمديد الاتفاقية لمدة سنة واحدة مع فائدة بسعر الليبور مضافاً إليه ٠,٦٪. وفي ٢٣ سبتمبر ٢٠٢٠، قامت الشركة بتمديد الاتفاقية لعام آخر بسعر الليبور مضافاً إليه ٠,٦٪.

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٤ القيمة العادلة للمشتقات

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	الموجودات
٢,٠٦٠	-	الجزء المتداول
٦,٤٨٥	-	الجزء غير المتداول
٨,٥٤٥	-	
٩,٦٣٥	٣٢,١١١	المطلوبات
٢٧,٠٣٦	٥٠,٨٧٦	الجزء المتداول
٣٦,٦٧١	٨٢,٩٨٧	الجزء غير المتداول

٢٥ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	في ١ يناير
٦٨,٩٦٢	٨٦,٧٣٠	المخصص المكون خلال السنة
٢٥,٢٢٩	٩,٩٥٤	المكافأة المدفوعة خلال السنة
(٧,٤٦١)	(١٥,٨٢١)	
٨٦,٧٣٠	٨٠,٨٦٣	في ٣١ ديسمبر

٢٦ دائنون تجاريون وذمم دائنة أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	دائنون تجاريون (١)
١٠١,٥٥٨	٨٩,٠٣٥	مصاريف مستحقة الدفع (١)
١٧٢,٠٣٨	١٨١,٠٦٠	توزيعات أرباح مستحقة للمساهمين
٤٧,٣٨٦	٥٢,٦٤٣	مخصص للمساهمة في صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية
٣١,٤٧٤	٢٦,٠٤٠	مخصص لتكاليف الموظفين
٣٠,٢٦٠	١٧,٦٧٦	مخصص المطالبة المستلمة من كهرباء ((٢))
-	١٣٩,٤٨٢	ذمم دائنة أخرى
١٧٥,٧٦٤	١٧٨,٤٠٧	
٥٥٨,٤٨٠	٦٨٤,٣٤٣	

إيضاحات:

- (١) المبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة تم الإفصاح عنها في الإيضاح ٣٧.
(٢) في ديسمبر ٢٠٢٠، سجلت المجموعة مخصص مطالبة مستلمة من كهرباء بمبلغ ١٣٩,٥ مليون ريال قطري تتعلق برسوم السعة الزائدة المدفوعة بما يزيد عن الحد الفني.

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٧ إيرادات من المياه والكهرباء

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
		إيرادات من العقود مع العملاء
٣٥٣,٩١٦	٤٢٥,٥٨٤	مبيعات المياه
٦٦٥,٦٤٢	٨١١,٣٥١	مبيعات الكهرباء
		العمليات والصيانة
٢٠٢,١٧٧	٢٥٧,٠٩٠	المياه
٩٤,٥٠٢	١٣٧,٣٩٧	الكهرباء
١,٣١٦,٢٣٧	١,٦٣١,٤٢٢	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء
		إيرادات الإيجار التشغيلي - رسوم السعة
٦٨١,٨٩٣	٦٤٨,٨١٥	المياه
٢٦٧,٧٩١	١٩٥,٨٦١	الكهرباء
٢,٢٦٥,٩٢١	٢,٤٧٦,٠٩٨	

تدرج الإيرادات من بيع المياه والكهرباء في حينه.

تدرج إيرادات العمليات والصيانة على مدار الفترة الزمنية عند قبول العميل للخدمات المقدمة باستخدام طريقة المنتجات المباعة. قامت المجموعة بتطبيق الطريقة العملية التي تسمح للمجموعة بتحقيق الإيرادات بالمبلغ الذي يحق للمؤسسة إصدار فاتورة بقيمته ويتوافق مباشرة مع قيمة الخدمة المنجزة للعميل حتى تاريخه.

تنشأ الإيرادات الإجمالية داخل دولة قطر.

٢٨ تكاليف المبيعات

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٨٧٢,٤٦٢	١,٠٠٢,٥٤٦	تكلفة الغاز المستهلك
٢٧٤,٨٥٤	٢٧٩,٣٨٣	استهلاك العقارات والآلات والمعدات (إيضاح ٦)
١٥٦,١٩٨	١٤٤,٨٠٠	تكاليف الموظفين
٩١,٣٠١	١٠٠,٠٩١	قطع غيار وكيماويات ومواد مستهلكة
١٣٧,٨٨٦	١٣٨,١٩٠	أخرى
١,٥٣٢,٧٠١	١,٦٦٥,٠١٠	

٢٩ إيرادات أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٢٨,٢١٢	٧٦,٨٢٤	إيرادات فوائد
٦٤,٠٦٣	٧٠,٥٣٤	إيراد توزيعات أرباح من استثمارات في أسهم حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (إيضاح ١٠)
-	٩١	ربح من استبعاد عقارات وآلات ومعدات
٥,٧٧٨	١٠,٠٢٢	إيرادات متنوعة
١٩٨,٠٥٣	١٥٧,٤٧١	

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٠ المصروفات العمومية والإدارية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
-	١٣٩,٤٨٢	مطالبة مستلمة من كهرباء (إيضاح ٢٦)
٩٧,٧١٨	٨٠,٦٤٨	تكاليف الموظفين
١٤,٤١٦	١٤,٢٣٣	مخصص للبضاعة بطيئة الحركة (إيضاح ١٣)
١١,٧٥٠	١١,٧٥٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٣٧)
٩,٨٤٦	١١,٣٤٣	التأمين
٥,٩٧٠	٥,٩٧٠	إطفاء الموجودات غير الملموسة (إيضاح ٨)
٢,٢٨٧	٤,٠٥٧	أتعاب مهنية
٩٦١	٣,٣٣٢	مصروفات التوظيف والتدريب
٢,٢٥٧	٣,٢٨١	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاحات ٧)
١,٧٦٦	٢,٠٨٥	إستهلاك العقارات والآلات والمعدات (إيضاح ٦)
١,٨٦٧	١,٨٤٠	إطفاء موجودات أخرى (إيضاح ١٢)
٣,٦٠٠	١,٦١٠	مصروفات الإيجار
٢,١٥٣	١,٣٣٦	إصلاحات وصيانة
٢,٢٥٧	١,١٣٩	تبرعات
-	١,٠٣٠	مكافآت اللجنة التابعة لمجلس الإدارة
١,٨٣٠	٩٥٣	هاتف وبريد
٧٨٤	٨٩٢	اشتراكات وتراخيص
١,٠٩٦	٥٤٣	مصروفات الإعلانات والعلاقات العامة
٣١٨	٣٧٦	مصروفات مكتبية
١٤,٢٧٤	١٠,٧٥٥	مصروفات متنوعة
١٧٥,١٥٠	٢٩٦,٦٥٥	

٣١ تكاليف التمويل

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢٤٢,١٣٧	١٤٧,٨٤٨	فوائد على قروض بنكية
١,٣٥٦	١,٤٠٨	فوائد على مطلوبات إيجار (إيضاح ٧)
١,٠٧٥	١,٠٣١	رسوم بنكية
٢٤٤,٥٦٨	١٥٠,٢٨٧	

٣٢ ربحية السهم

العائد الأساسي على السهم

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١,٤١٣,٩١٣	١,١٥٧,٦٩٠	ربح السنة العائد إلى مالكي الشركة
١,١٠٠,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (عدد الأسهم بالآلاف)
١,٢٩	١,٠٥	العائد الأساسي والمخفف للسهم (يعرض بالريال القطري للسهم)

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٢ العائد على السهم - تنمة

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

٣٣ توزيعات الأرباح

خلال السنة، أعلنت الشركة وقامت بتوزيع أرباح نقدية بواقع ٠,٧٧٥ ريال قطري للسهم بإجمالي مبلغ ٨٥٢,٥ مليون ريال قطري (٢٠١٩: ٠,٧٧٥ ريال قطري للسهم بإجمالي مبلغ ٨٥٢,٥ مليون ريال قطري).

سيتم تقديم توزيعات الأرباح النهائية المقترحة بمبلغ ٦٩٣ مليون ريال قطري للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ لاعتمادها بصفة رسمية خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوية ولم يتم تسجيلها كمطلوب كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٣٤ المساهمة في صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية

وفقاً للقانون رقم (١٣) لسنة ٢٠٠٨، احتسبت الشركة جزءاً من الأرباح المدورة بمبلغ ٢٦,٣ مليون ريال قطري (٢٠١٩: ٢٦,٢ مليون ريال قطري) كمساهمة في صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية القطري.

٣٥ المعلومات القطاعية

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

٣٦ الالتزامات والمطلوبات المحتملة

٢٠٢٠ ألف ريال قطري	٢٠١٩ ألف ريال قطري
٦٨,٨٤٧	٤٦,١٨١
٥٥٠,٩٨٧	٥٥٠,٩٨٧
١٠٠,١٦٠	١٠٠,١٦٠
٦٥١,١٤٧	٦٥١,١٤٧
١,١٩٨,٤٨٢	١,٢٥١,٠٢٣

(أ) التزامات رأسمالية

(ب) مطلوبات محتملة:

ضمانات مؤسسية صادرة بالنيابة عن المشاريع المشتركة
خطابات اعتماد

(ج) التزامات أخرى:

أدوات مالية مشتقة:

مبادلة أسعار فائدة (القيمة الاسمية)

٣٧ إفصاحات الأطراف ذات العلاقة

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

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٧ إفصاحات الأطراف ذات العلاقة - تتمة

كانت المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة المضمنة في بيان الربح أو الخسارة الموحد كالتالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة		
ألف	ألف				
ريال قطري	ريال قطري			مساهم	كهراء
١,٠٢٨,٦٤٢	١,١٤٤,٦٠٨	إيرادات الكهرباء			
١,٢٢٥,٣٤٢	١,٣١٩,٣٩١	بيع المياه المحلاة			
١٢٢,٩٧٠	١١٠,١٥٢	إيرادات الإيجار من الأرض			
<u>٢,٣٧٦,٩٥٤</u>	<u>٢,٥٧٤,١٥١</u>				
<u>١١,٩٣٧</u>	<u>١٢,٠٩٩</u>	بيع المياه المحلاة	مساهم		قطر للبترول
<u>٨٧٢,٤٦٢</u>	<u>١,٠٠٢,٥٤٦</u>	تكلفة الغاز المستخدم	مساهم		قطر للبترول

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

٢٠١٩	٢٠٢٠				
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري				
مدنيون	مدنيون	دائنون	مدنيون		
تجاريون	تجاريون	تجاريون	تجاريون		
ومصاريف	وئمة مدينة	ومصاريف	وئمة مدينة		
مستحقة	أخرى	مستحقة	أخرى	طبيعة العلاقة	
٥,٤٨٩	٤١٣,٩٥٠	١٤٣,٣٣٩	٤٣٢,٢٥٤	مساهم	كهراء (إيضاح ١٤)
١٢٦,٨٢٦	٢,٠٧٥	١٢٧,٨٩١	٢٠,٥٢٩	مساهم	قطر للبترول
-	١٨,٨٨٦	-	٣,٣٢١	مشروع	
-	٨٤٥	-	٢,٦٩٨	مشترك	سراج للطاقة ش.م.ع.ق.
-	٢,١٢٣	-	١,٨٠٦	مشروع	شركة نبراس للطاقة ش.م.ع.ق.
-	١,١٦٦	-	١,١٩٦	مشترك	أم الحول للطاقة ش.م.ع.ق.
-	٢,٤١٧	-	٧٨٣	مشروع	قطر للطاقة ش.م.ع.ق.
-	٤٦٨	-	٤٦٨	مشروع	شركة راس قرطاس للطاقة
-		-		مشترك	ش.م.ع.ق.
-		-		مشروع	شركة مسيعة للطاقة المحدودة
-		-		مشترك	ش.م.ع.ق.
<u>١٣٢,٣١٥</u>	<u>٤٤١,٩٣٠</u>	<u>٢٧١,٢٣٠</u>	<u>٤٦٣,٠٥٥</u>		

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٧ افصاحات الأطراف ذات العلاقة - تتمة

شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات الصلة

تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً لشروط الاتفاقيات مع الأطراف ذات العلاقة.

مكافأة كبار المسؤولين بالإدارة

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١١,٧٥٠	١١,٧٥٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٤,٦٢٩	٤,٨٨٤	مكافآت موظفي الإدارة
-	١,٠٣٠	مكافآت اللجنة التابعة لمجلس الإدارة
١٦,٣٧٩	١٧,٦٦٤	

٣٨ المخاطر المالية وإدارة رأس المال

إدارة المخاطر المالية

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة، بخلاف المشتقات، من قروض وسلف تحمل فوائد ومطلوبات إيجار وذمم تجارية دائنة ومبالغ مستحقة الدفع وذمم دائنة وأخرى. ويتمثل الغرض الأساسي من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات المجموعة. تتضمن الموجودات المالية للمجموعة أرصدة لدى البنوك ونقد وذمم إيجار مدينة وقروض مدينة من مشاريع مشتركة وذمم تجارية مدينة وفوائد مستحقة مدينة وذمم مدينة أخرى، وتنشأ هذه الموجودات مباشرة من عمليات المجموعة. تحتفظ المجموعة أيضاً باستثمارات في أسهم حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى وتدخل في معاملات المشتقات لأغراض التحوط.

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

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

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

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

مخاطر السوق

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

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

مخاطر أسعار الفائدة

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٨ المخاطر المالية وإدارة رأس المال - تنمة

إدارة المخاطر المالية - تنمة

مخاطر أسعار الفائدة - تنمة

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

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٣,٣٧٨,٤٩٦	٣,٢٨٩,٢٠٤	أدوات مالية بأسعار فائدة ثابتة: موجودات مالية
(٦,٣٥٥,٨٣٠)	(٦,٦٠٨,٢٦٧)	أدوات مالية بأسعار فائدة متغيرة: قروض وسلف تحمل فوائد تأثير عقود مبادلة أسعار الفائدة
١,١٩٨,٤٨٢	١,٢٥١,٠٢٣	
(٥,١٥٧,٣٤٨)	(٥,٣٥٧,٢٤٤)	

تحليل حساسية القيمة العادلة للأدوات ذات المعدل الثابت

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

التأثير على حقوق الملكية	التأثير على الربح	التأثير في نقاط الأساس	٢٠٢٠
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
(١٥,٨٩٠)	(١٥,٨٩٠)	٢٥ +	أدوات بأسعار فائدة متغيرة
١٥,٨٩٠	١٥,٨٩٠	٢٥ -	قروض وسلف تحمل فوائد
٢,٩٩٦	٢,٩٩٦	٢٥ +	عقود مبادلة أسعار الفائدة
(٢,٩٩٦)	(٢,٩٩٦)	٢٥ -	
(١٦,٥٢١)	(١٦,٥٢١)	٢٥ +	٢٠١٩ أدوات بأسعار فائدة متغيرة
١٦,٥٢١	١٦,٥٢١	٢٥ -	قروض وسلف تحمل فوائد
٣,١٢٨	٣,١٢٨	٢٥ +	عقود مبادلة أسعار الفائدة
(٣,١٢٨)	(٣,١٢٨)	٢٥ -	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٨ المخاطر المالية وإدارة رأس المال - تنمة

إدارة المخاطر المالية - تنمة

مخاطر أسعار الأسهم

إن جميع استثمارات الأسهم للمجموعة مدرجة في بورصة قطر.

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

التأثير على حقوق الملكية	التأثير على حقوق الملكية	التغير في سعر السهم	أسهم مدرجة
٢٠١٩	٢٠٢٠		
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
١٩٥,٥٢١	٢٥٧,١٣٨	٪١٠	

مخاطر العملات

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

مخاطر الائتمان

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

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

تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على الموجودات المالية كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٣,٤٣٨,٥٥١	٣,٤٧٨,٨٩١	أرصدة لدى البنوك
١,١١٧,٦٢٧	٩٧٣,٦١٣	إيجارات تمويلية مدينة
٤١٧,٢١٨	٤٣٦,٤٩٣	مدينون تجاريون
١٤٣,٦٨٧	٢٠٧,٠٢٩	قرض مدين من مشاريع مشتركة
٣٧,٥٦٥	١١,١٨٠	فوائد مستحقة مدينة
٢٤,٧١٢	٢٦,٥٦٢	ذمم مدينة أخرى
٥,١٧٩,٣٦٠	٥,١٣٣,٧٦٨	

٣٨ المخاطر المالية وإدارة رأس المال - تنمة

إدارة المخاطر المالية - تنمة

مخاطر الائتمان - تنمة

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

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

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

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

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

عدد أيام التأخر في السداد					٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
متداولة	يوماً	٦٠-٩٠	أكثر من ٩١ يوماً	الإجمالي	
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
٤٣٤,٢٣٢	-	-	٢,٢٦١	٤٣٦,٤٩٣	إجمالي القيمة الدفترية
عدد أيام التأخر في السداد					٣١ ديسمبر ٢٠١٩
متداولة	يوماً	٦٠-٩٠	أكثر من ٩١ يوماً	الإجمالي	
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
٤١٦,٩٢٨	-	-	٢٩٠	٤١٧,٢١٨	إجمالي القيمة الدفترية

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

٣٨ المخاطر المالية وإدارة رأس المال - تنمة

إدارة المخاطر المالية - تنمة

مخاطر السيولة

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

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

فيما يلي بيان الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	القيمة الدفترية ألف ريال قطري	أقل من سنة واحدة ألف ريال قطري	سنة واحدة – سنتين ألف ريال قطري	أكثر من سنتين ألف ريال قطري
دائنون تجاريون	٨٩,٠٣٥	٨٩,٠٣٥	-	-
مصاريف مستحقة	١٨١,٠٦٠	١٨١,٠٦٠	-	-
مطلوبات مالية أخرى	٤١٤,٢٤٨	٤١٤,٢٤٨	-	-
مطلوبات إيجار	٣٢,١٨٢	٣,٢١١	٢٨,٩٧١	-
قروض وسلف تحمل فوائد	٦,٣٥٥,٨٣٠	٢,٤٥٥,٠٩٦	٢٧٦,١٨٧	٣,٦٢٤,٥٤٧
أدوات مالية مشتقة	٨٢,٩٨٧	٣٢,١١١	٣٠,٤٤٣	٢٠,٤٣٣
	٧,١٥٥,٣٤٢	٣,١٧٤,٧٦١	٣٣٥,٦٠١	٣,٦٤٤,٩٨٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	القيمة الدفترية ألف ريال قطري	أقل من سنة واحدة ألف ريال قطري	سنة واحدة – سنتين ألف ريال قطري	أكثر من سنتين ألف ريال قطري
دائنون تجاريون	١٠١,٥٥٨	١٠١,٥٥٨	-	-
مصاريف مستحقة	١٧٢,٠٣٨	١٧٢,٠٣٨	-	-
مطلوبات مالية أخرى	٢٨٤,٨٨٤	٢٨٤,٨٨٤	-	-
مطلوبات إيجار	٢٣,٩٦٦	٩٥٨	٩,١٤١	١٣,٨٦٧
قروض وسلف تحمل فوائد	٦,٦٠٨,٢٦٧	٢,٤٤٣,٨٠٩	٢٦٣,٧٢٢	٣,٩٠٠,٧٣٦
أدوات مالية مشتقة	٣٦,٦٧١	٩,٦٣٥	٩,٨٣١	١٧,٢٠٥
	٧,٢٢٧,٣٨٤	٣,٠١٢,٨٨٢	٢٨٢,٦٩٤	٣,٩٣١,٨٠٨

إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الأساسي من إدارة رأس المال المجموعة في المحافظة على قاعدة رأسمالية ونسب رأسمالية قوية لكي تدعم المجموعة أعمالها وتستمر في تطوير أعمالها في المستقبل. تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأسمالها وإدخال تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الأحوال الاقتصادية. يقوم مجلس الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال. لم تقم المجموعة بتعديل أي من الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٨ المخاطر المالية وإدارة رأس المال - تنمة

إدارة رأس المال - تنمة

تراقب المجموعة رأسمالها باستخدام نسبة المديونية، ويحتسب بقسمة صافي الدين على إجمالي حقوق الملكية وصافي المديونية. يحتسب الدين على أنه إجمالي القروض (متضمنة القروض المتداولة وغير المتداولة كما هو معروض في بيان المركز المالي) ناقصاً النقد وما في حكمه.

ويمثل إجمالي حقوق الملكية الحصص المنسوبة لحاملي أسهم المجموعة.

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٦,٦٠٨,٢٦٧	٦,٣٥٥,٨٣٠	إجمالي قروض وسلف تحمل فوائد
(٣,٤٣٨,٥٩٧)	(٣,٤٧٨,٩٦٦)	يخصم: النقد والأرصدة لدى البنوك
٣,١٦٩,٦٧٠	٢,٨٧٦,٨٦٤	صافي المديونية
٩,٩٩٩,١٢٤	٩,٧٥٨,٢٤٢	حقوق الملكية العائدة إلى المساهمين بالشركة الأم
١٣,١٦٨,٧٩٤	١٢,٦٣٥,١٠٦	إجمالي حقوق الملكية وصافي الدين
%٢٤	%٢٣	نسبة المديونية

٣٩ القيم العادلة للأدوات المالية

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تحتفظ المجموعة بالفئات التالية من الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة:

المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
				الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة:
٢,٥٧١,٣٧٦	-	-	٢,٥٧١,٣٧٦	استثمارات في أسهم حقوق ملكية بالقيمة العادلة
				من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
				المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة:
				أدوات مشتقة:
-	٨٢,٩٨٧	-	٨٢,٩٨٧	القيمة العادلة السالبة لمبادلات أسعار الفائدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٩ القيم العادلة للأدوات المالية – تتمة

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

المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة:			
استثمارات في أسهم حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى			
القيمة العادلة الموجبة لمبادلات أسعار الفائدة			
١,٩٥٥,٢١٢	-	-	١,٩٥٥,٢١٢
-	٨,٥٤٥	-	٨,٥٤٥
١,٩٥٥,٢١٢	٨,٥٤٥	-	١,٩٦٣,٧٥٧

المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة:

أدوات مشتقة:

القيمة العادلة السالبة لمبادلات أسعار الفائدة	-	٣٦,٦٧١	-	٣٦,٦٧١
---	---	--------	---	--------

خلال العامين المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، لم تكن هناك تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٣ من تدرج القيمة العادلة.

- المستوى ١ : الأسعار السوقية المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢ : المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المحققة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها بالنسبة للموجودات والمطلوبات، إما بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي المدخلات المشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣ : التقنيات التي تستخدم بيانات لها تأثير هام على القيمة العادلة المسجلة والتي لا تعتمد على بيانات سوقية واضحة (مدخلات غير واضحة).

٤٠ الموجودات المحتفظ بها للبيع

في ديسمبر ٢٠٢٠، وافق مجلس إدارة المجموعة على بيع الأرض بما في ذلك التحسينات ذات الصلة، وتم توجيه الإدارة لتنفيذ هذا البيع في غضون عام واحد. يتم تصنيف الأرض بما في ذلك التحسينات ذات الصلة كأصل محتفظ به للبيع. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لم يكن هناك شطب للقيمة الدفترية للأرض بما في ذلك التحسينات ذات الصلة، حيث إن القيمة الدفترية للأرض بما في ذلك التحسينات ذات الصلة لم تقل عن قيمتها العادلة ناقصًا تكاليف البيع.

٤١ تأثير جائحة كوفيد ١٩

انتشرت جائحة فيروس كورونا ("COVID-١٩") عبر مناطق جغرافية مختلفة على مستوى العالم، مما تسبب في تعطيل الأعمال والأنشطة الاقتصادية. تراقب المجموعة عن كثب آخر التطورات في الوضع الحالي المتطور والتقلبات في أسعار النفط، وأجرت تقييمًا بناءً على المعلومات التي يمكن ملاحظتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. ونتيجة لذلك، تم إدراج بعض التغييرات في حساب خسائر الائتمان المتوقعة (ECL) ليعكس العوامل الاقتصادية الكلية الحالية التي يمكن ملاحظتها والمعلومات التطلعية.

بناءً على تقييم الإدارة الذي تم إجراؤه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لم يكن هناك أي تأثير مادي على الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية حيث أن الموجودات المالية تتعلق بدولة قطر والبنوك ذات التصنيف العالي. الاستثمارات المالية في الأوراق المالية مدرجة في بورصة قطر وتم إدراج تعديلات القيمة العادلة الضرورية في البيانات المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. لم تستد المجموعة من أي تدابير تخفيف مقدمة من البنوك للقطاعات المتأثرة بفيروس كورونا المستجد (Covid-١٩). كما أنه لم يكن هناك أي تأثير مادي على القيم الدفترية للموجودات غير المالية، حيث أن اتفاقيات شراء الطاقة والمياه طويلة الأجل بطبيعتها ولا تتوقع الإدارة تقلبات كبيرة في توليد الكهرباء والمياه. أخذت المجموعة في الاعتبار الآثار المحتملة للتقلبات الاقتصادية الحالية في تحديد المبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.