

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الصفحة	المحتويات
٦-١	تقرير مراقبي الحسابات المستقلين البيانات المالية الموحدة:
٨-٧	بيان المركز المالي الموحد
٩	بيان الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد
١١-١٠	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
١٣-١٢	بيان التدفقات النقدية الموحد
٧١-١٤	الإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين الكرام

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة المرفقة لشركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق. وشركاتها التابعة (يشار إليهم جميعاً بـ "المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ 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 ٢٠١٨ 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 (IEBSA Code) فإننا كيان مستقل عن المجموعة، وقد وفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة وفقاً للمتطلبات المهنية ذات الصلة في دولة قطر، ولقد وفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لمعايير أخلاقيات المحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية. في رأينا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وتوفر أساساً ملائماً يمكننا من إبداء رأينا.

أمور التدقيق الهامة

إن الأمور الهامة حول أعمال التدقيق، في تقديرنا المهني، هي تلك الأمور الأكثر أهمية خلال تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور خلال تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل وفي تكوين رأينا حولها، كما أننا 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 مراقبي الحسابات المستقلين 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 للأمور الهامة حول أعمال التدقيق	الأمور الهامة حول أعمال التدقيق
<p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • الاستفسار حول السياسات المحاسبية للمجموعة فيما يتعلق بالعقارات والآلات والمعدات وتقييم تصميم الضوابط الهامة المتعلقة بالعقارات والآلات والمعدات، بما في ذلك إجراءات إدراج الموجودات في سجل العقارات والآلات والمعدات، وتصنيف الموجودات، والأعمار الإنتاجية للموجودات. • تقييم معايير الاعتراف المطبقة على التكاليف المتكبدة والمرسلة خلال السنة المالية وتماشيها مع متطلبات المعايير المحاسبية ذات الصلة. • تقييم الافتراضات والأحكام المستخدمة من قبل الإدارة فيما يتعلق بالعقارات والآلات والمعدات. • إعادة احتساب تكلفة الاستهلاك، على أساس عينة الفحص، ومطابقتها مع الحسابات الواردة بالسجلات ذات الصلة. • تقييم أثر مرافق الإنتاج التي ينتهي سريان اتفاقيات شراء الكهرباء والماء المتعلقة بها خلال السنة. • مراجعة تقييم الإدارة للمؤشرات الداخلية والخارجية المحتملة لانخفاض القيمة فيما يتعلق بمرافق الإنتاج، مثل التقادم وانخفاض القيمة السوقية والخسائر التشغيلية إلخ، وذلك بحسب علمنا واعتقادنا وخبرتنا في القطاع وفهمنا لاتفاقية شراء الكهرباء والمياه (PWPA) وتقييم ما إذا كان فحص انخفاض القيمة يتوافق مع التحليل. • تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة. 	<p>العقارات والآلات والمعدات:</p> <p>العقارات والآلات والمعدات للمجموعة كما هو مبين بالإيضاح (٦) للبيانات المالية الموحدة، تمثل نسبة ٣٢٪ من إجمالي موجودات المجموعة، وبالتالي يمثل مخصص الاستهلاك للسنة ٢٠٪ من إجمالي مصروفات المجموعة.</p> <p>وهناك بعض الأمور التي يؤثر فيها ممارسة الإدارة للتقديرات والأحكام على القيمة الدفترية للعقارات والآلات والمعدات، وتشمل تلك الأمور ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - قرار الرسملة أو تحميل التكاليف؛ - مراجعة الأعمار الإنتاجية للموجودات، بما في ذلك تأثير التغيرات في استراتيجية المجموعة؛ و - تقييم مؤشرات الانخفاض في القيمة وتحديد المبالغ القابلة للاسترداد. <p>ونظراً لحجم أرصدة العقارات والآلات والمعدات في البيانات المالية الموحدة واستخدام الحكم الشخصي في تحديد القيمة الدفترية للعقارات والآلات والمعدات، لذلك اعتبرنا هذه المسألة أحد أمور التدقيق الهامة.</p> <p>تم إدراج الإفصاحات المتعلقة بالعقارات والآلات والمعدات في الإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة كالتالي:</p> <ul style="list-style-type: none"> الإيضاح ٢ - السياسات المحاسبية الإيضاح ٣ - الأحكام والتقديرات الإيضاح ٦ - تفاصيل بنود العقارات والآلات والمعدات الإيضاح ٣ - الاستهلاك والتغيرات في التقديرات المحاسبية

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين 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 ٢٠١٨

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

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

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

مسؤولية الإدارة ومجلس الإدارة حول البيانات المالية الموحدة

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

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

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

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين 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.
- إصدار نتيجة حول 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 على قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. في حال اتضح لنا وجود شك مادي، فإن علينا لفت الانتباه في تقرير مراقب الحسابات إلى الافصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الافصاحات غير كافية. كما وتعتمد نتيجة المراجعة على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ التقرير. ومع ذلك قد تؤدي أحداث أو ظروف مستقبلية إلى عدم استمرار المجموعة وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين 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 لشركات المجموعة أو الأنشطة التجارية للمجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء أعمال التدقيق للمجموعة، ونبقى نحن فقط مسؤولون عن رأينا حول أعمال التدقيق.

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

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

ومن بين الأمور التي تم التواصل حولها مع مجلس الإدارة، قمنا بتحديد الأمور التي تعد أكثر 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 مراقبي الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين الكرام
شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق. - تتمة

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة - تتمة

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

وفي رأينا أن الشركة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة، وقد أجري الجرد السنوي للمخزون وفقاً للأصول المرعية، وأن البيانات المالية 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 النصار

سجل مراقبي الحسابات رقم ٢٥٨

الدوحة في ١١ فبراير ٢٠١٩



شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧ ألف ريال قطري	٢٠١٨ ألف ريال قطري	إيضاحات	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٥,٧٤٤,٥٩٣	٥,٧٥٠,٢٦٨	٦	عقارات وآلات ومعدات
١٧٤,٩٠١	-	٧	استثمارات عقارية
١٠٢,٤٥٥	٩٦,٤٨٥	٨	موجودات غير ملموسة وشهرة
٣,١٣٦,٠٩٧	٤,٧١٧,٦١٦	٩	استثمارات في مشاريع مشتركة
٧٠١,٥٧٧	١,٥٥٨,٥٥٣	١٠	استثمارات في أسهم حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
١,٢٤٨,٨٤٥	١,١١٧,٦٢٦	١١	ذمم تأجير تمويلي مدينة
٣٤,٨٥٦	٣٧,٢٣٦	٢٣	القيمة العادلة الموجبة لعقود مبادلة معدلات فائدة للتحوط
١٧,٨٤٣	١٥,٨٦٤	١٢	موجودات أخرى
<u>١١,١٦١,١٦٧</u>	<u>١٣,٢٩٣,٦٤٨</u>		
			الموجودات المتداولة
٢٣٠,٨٢٨	١٤١,٩٣٩	١٣	مخزون
٨٩٥,٦٨٠	٤٩١,٨٥٢	١٤	مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى
١١٧,٤٨٧	١٣١,٢١٩	١١	ذمم تأجير تمويلي مدينة
٢,٣٧٤	٨,١٥٧	٢٣	القيمة العادلة الموجبة لعقود مبادلة معدلات فائدة للتحوط
٣,٤٣٦,٠١٧	٤,١١٧,٩٥٣	١٥	أرصدة لدى البنوك ونقد
<u>٤,٦٨٢,٣٨٦</u>	<u>٤,٨٩١,١٢٠</u>		
<u>١٥,٨٤٣,٥٥٣</u>	<u>١٨,١٨٤,٧٦٨</u>		إجمالي الموجودات

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

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

بيان المركز المالي الموحد - تتمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧ ألف ريال قطري	٢٠١٨ ألف ريال قطري	إيضاحات	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
(١,٥٠٧,٥٨٨)	(١,٠٥٣,٥٨٥)	١٩	احتياطي التحوط
١٢٣,١٢٤	٤٩١,٦٩٠	٢٠	احتياطي القيمة العادلة
٥,٤٧٤,٥١٠	٦,١٢٥,٦٤١		أرباح مدورة
٨,٩٨١,٨٨٠	١٠,٤٥٥,٥٨٠		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
٢٥٠,٢١٨	٢٥٧,٦٧٤	٢١	الحصص غير المسيطرة
٩,٢٣٢,٠٩٨	١٠,٧١٣,٢٥٤		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٤,٤٤١,٧٩٤	٤,٣٦٥,٩٦٣	٢٢	قروض وسلف تحمل فوائد
٢٧,٠٦٩	١٥,٩٨٨	٢٣	القيمة العادلة السالبة لعقود مبادلة معدلات فائدة للتحوط
٧٣,٩٨٥	٦٨,٩٦٢	٢٤	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٤,٥٤٢,٨٤٨	٤,٤٥٠,٩١٣		
			المطلوبات المتداولة
١,٤٢٤,٢٨٦	٢,٤٤٣,٨٢٠	٢٢	قروض وسلف تحمل فوائد
١٥,٢٩٧	٤,٦٤٠	٢٣	القيمة العادلة السالبة لعقود مبادلة معدلات فائدة للتحوط
٦٢٩,٠٢٤	٥٧٢,١٤١	٢٥	دائنون تجاريون وذمم دائنة أخرى
٢,٠٦٨,٦٠٧	٣,٠٢٠,٦٠١		
٦,٦١١,٤٥٥	٧,٤٧١,٥١٤		إجمالي المطلوبات
١٥,٨٤٣,٥٥٣	١٨,١٨٤,٧٦٨		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية الموحدة واعتمادها من قبل مجلس إدارة الشركة الأم في ١٠ فبراير ٢٠١٩ ووقعها بالنيابة عن المجلس كل من:



السيد / فهد بن حمد المهدي
العضو المنتدب



سعادة / سعد شريدة الكعبي
رئيس مجلس الإدارة

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

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

بيان الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
٢,٩٤٥,٢٩٧	٢,٤٧٠,٤٤٣	٢٦	الإيرادات من الكهرباء والماء
١٢٥,٤٤٥	١٣١,٠٤٨	١١	فوائد الإيجار
٣,٠٧٠,٧٤٢	٢,٦٠١,٤٩١		الإيرادات
(١,٧٥٤,٨٣٨)	(١,٣٩٧,٩٥٤)	٢٧	تكلفة المبيعات
١,٣١٥,٩٠٤	١,٢٠٣,٥٣٧		إجمالي الربح
١٥٦,٦٧١	٢٣٢,٣٤٩	٢٨	إيرادات تشغيلية أخرى
(٢١٩,٦٦٧)	(١٨٦,٠٥٧)	٢٩	مصروفات عمومية وإدارية
١,٢٥٢,٩٠٨	١,٢٤٩,٨٢٩		ربح التشغيل
(١٨٠,٢٧٨)	(٢٢٦,٨٣٥)	٣٠	تكاليف تمويل
٥٦٦,٨٦٣	٥٤٢,١٩٠	٩	حصة من ربح مشاريع مشتركة
١,٦٣٩,٤٩٣	١,٥٦٥,١٨٤		الربح للسنة
الإيرادات الشاملة الأخرى:			
<i>إيرادات شاملة أخرى يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:</i>			
٢٥,٩٩١	٤٢٤,١٠٤	٩,١٩	حصة من الإيرادات الشاملة الأخرى لمشاريع مشتركة
٢٣,٤٢٣	٢٩,٨٩٩	١٩	الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة لعقود مبادلة معدلات فائدة التحوط
(٩٦,٢٠٤)	-		صافي الحركة في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع (معياري المحاسبة الدولي ٣٩)
<i>إيرادات شاملة أخرى لا يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:</i>			
(٩٦,٢٠٤)	٣٦٨,٥٦٦	١٠,٢٠	صافي التغير في أرباح / (خسائر) القيمة العادلة من استثمارات في أسهم حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
(٤٦,٧٩٠)	٨٢٢,٥٦٩		الإيرادات / (الخسائر) الشاملة الأخرى للسنة
١,٥٩٢,٧٠٣	٢,٣٨٧,٧٥٣		إجمالي الدخل الشامل
الربح العائد إلى:			
١,٦١٦,١٧٦	١,٥٣٦,٥٨٧		مالكي الشركة الأم
٢٣,٣١٧	٢٨,٥٩٧		حصة غير مسيطرة
١,٦٣٩,٤٩٣	١,٥٦٥,١٨٤		
إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:			
١,٥٦٩,٣٨٦	٢,٣٥٩,١٥٦		مالكي الشركة الأم
٢٣,٣١٧	٢٨,٥٩٧		حصة غير المسيطرة
١,٥٩٢,٧٠٣	٢,٣٨٧,٧٥٣		
العائد للسهم:			
١٤,٦٩	١٣,٩٧	٣١	العائد الأساسي والمخفف للسهم (بالريال القطري)

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

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إجمالي حقوق الملكية	حصص غير مسيطرة	حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة الأم						رأس المال	
		الإجمالي	الأرباح	احتياطي القيمة	الاحتياطي العام	الاحتياطي القانوني	الاحتياطي		
			المدورة	العادلة	التحوط	القانوني	القانوني		
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
٨,٥٢٩,٠٠٠	٢٥٣,٨٧١	٨,٢٧٥,١٢٩	٤,٧٢٠,٩٦٩	٢١٩,٣٢٨	(١,٥٥٧,٠٠٢)	٣,٢٤١,٨٣٤	٥٥٠,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
١,٦٣٩,٤٩٣	٢٣,٣١٧	١,٦١٦,١٧٦	١,٦١٦,١٧٦	-	-	-	-	-	الربح للسنة
(٤٦,٧٩٠)	-	(٤٦,٧٩٠)	-	(٩٦,٢٠٤)	٤٩,٤١٤	-	-	-	خسائر شاملة أخرى
١,٥٩٢,٧٠٣	٢٣٣,١٧	١,٥٦٩,٣٨٦	١,٦١٦,١٧٦	(٩٦,٢٠٤)	٤٩,٤١٤	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(٨٥١,٩٧٠)	(٢٦,٩٧٠)	(٨٢٥,٠٠٠)	(٨٢٥,٠٠٠)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح متعلقة بسنة ٢٠١٧ (إيضاح ٣٢)
(٣٧,٦٣٥)	-	(٣٧,٦٣٥)	(٣٧,٦٣٥)	-	-	-	-	-	مساهمات لصندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية لسنة ٢٠١٨ (إيضاح ٣٣)
٩,٢٣٢,٠٩٨	٢٥٠,٢١٨	٨,٩٨١,٨٨٠	٥,٤٧٤,٥١٠	١٢٣,١٢٤	(١,٥٠٧,٥٨٨)	٣,٢٤١,٨٣٤	٥٥٠,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إجمالي حقوق الملكية	حصص غير مسيطرة	حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة الأم						رأس المال	
		الإجمالي	الأرباح المدورة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي التحوط	الاحتياطي العام	الاحتياطي القانوني		
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٩,٢٣٢,٠٩٨ (٤,٣٦٥)	٢٥٠,٢١٨ -	٨,٩٨١,٨٨٠ (٤,٣٦٥)	٥,٤٧٤,٥١٠ (٤,٣٦٥)	١٢٣,١٢٤ -	(١,٥٠٧,٥٨٨) -	٣,٢٤١,٨٣٤ -	٥٥٠,٠٠٠ -	١,١٠٠,٠٠٠ -	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ (كما في التقرير السابق) تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ (إيضاح ٤)
٩,٢٢٧,٧٣٣	٢٥٠,٢١٨	٨,٩٧٧,٥١٥	٥,٤٧٠,١٤٥	١٢٣,١٢٤	(١,٥٠٧,٥٨٨)	٣,٢٤١,٨٣٤	٥٥٠,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ (معدلة)
١,٥٦٥,١٨٤ ٨٢٢,٥٦٩	٢٨,٥٩٧ -	١,٥٣٦,٥٨٧ ٨٢٢,٥٦٩	١,٥٣٦,٥٨٧ -	- ٣٦٨,٥٦٦	- ٤٥٤,٠٠٣	- -	- -	- -	الربح للسنة إيرادات شاملة أخرى
٢,٣٨٧,٧٥٣	٢٨,٥٩٧	٢,٣٥٩,١٥٦	٧,٠٠٦,٧٣٢	٣٦٨,٥٦٦	٤٥٤,٠٠٣	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(٨٧٣,٦٤١)	(٢١,١٤١)	(٨٥٢,٥٠٠)	(٨٥٢,٥٠٠)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح متعلقة بسنة ٢٠١٧ (إيضاح ٣٢) مساهمات لصندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية لسنة ٢٠١٨ (إيضاح ٣٣)
(٢٨,٥٩١)	-	(٢٨,٥٩١)	(٢٨,٥٩١)	-	-	-	-	-	
١٠,٧١٣,٢٥٤	٢٥٧,٦٧٤	١٠,٤٥٥,٥٨٠	٦,١٢٥,٦٤١	٤٩١,٦٩٠	(١,٠٥٣,٥٨٥)	٣,٢٤١,٨٣٤	٥٥٠,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١,٦٣٩,٤٩٣	١,٥٦٥,١٨٤	الأنشطة التشغيلية
		الربح للسنة
		تعديلات للبيود التالية:
٤٤٤,٨٣١	٢٧٩,٥٢٥	٦ استهلاك عقارات وآلات ومعدات
(٥٦٦,٨٦٣)	(٥٤٢,١٩٠)	٩ حصة من أرباح مشاريع مشتركة
٢٧,٣٨٠	٥,٣٦١	٢٤ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(١٦,٠٥٢)	(٣٨,٠٤٩)	٢٨ إيرادات توزيعات أرباح
(٣٣٧)	(٥٨,٩٩٤)	٢٨ ربح من استبعاد عقارات وآلات ومعدات
٥,٩٧٠	٥,٩٧٠	٨ إطفاء موجودات غير ملموسة
٤٨,٤٠٨	١٧,٢٨٩	١٣ مخصص مخزون بطيء الحركة
٢,٠١٥	١,٩٧٩	٢٩ إطفاء موجودات غير متداولة
(٩٤,٧٣٣)	(١١٢,٣٨٦)	٢٨ إيراد فوائد
١٧٣,١٤٨	٢١٧,٥٦١	٣٠ مصروف فوائد
١,٦٦٣,٢٦٠	١,٣٤١,٢٥٠	الأرباح التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
		التغيرات في رأس المال العامل:
١,٧٥٨	٧١,٦٠٠	- مخزون
(١٥٠,٣١١)	٣٨٦,٠٣٥	- مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى
١٢٤,٢٧٣	١١٧,٤٨٧	- ذمم تأجير تمويلي مدينة
(١٥٨,١٨٠)	(٨٨,٣٧٥)	- دائنون تجاريون وذمم دائنة أخرى
١,٤٨٠,٨٠٠	١,٨٢٧,٩٩٧	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٦,١٩٨)	(١٠,٣٨٤)	٢٤ مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
١,٤٧٤,٦٠٢	١,٨١٧,٦١٣	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٥٩,١٩٠)	(١١٠,٣١٣)	٥ شراء عقارات وآلات ومعدات
٤٩٢	٥٩,٠٠٨	متحصلات من بيع عقارات وآلات ومعدات
١٦,٠٥٢	٣٨,٠٤٩	توزيعات أرباح مستلمة من استثمارات في أوراق مالية
٢٨٣,٥٨٢	٣٠٣,٩٩٣	٩ توزيعات أرباح مستلمة من مشاريع مشتركة
(٢,١٨٧)	-	٩ استثمارات في مشروع مشترك
-	(٩١٩,٢١٨)	٩ استثمار إضافي في شركة أم الحول للطاقة ش.م.ق.
(٢٨٦,٦٣٧)	(٤٨٨,٤١٠)	١٠ شراء استثمارات في أوراق مالية
٦٦,٩٢٣	١٣٠,١٧٩	٢٨ فوائد مستلمة
(٦٢٥,٧٠٢)	١٨٠,٠٥٤	صافي الحركة في ودائع بأجل استحقاق أصلي ٩٠ يوماً
(٦٠٦,٦٦٧)	(٨٠٦,٦٥٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

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

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

بيان التدفقات النقدية الموحد - تتمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
(٤٥,٨٧٠)	٩٤٣,٧٠٣	
(٨٢٢,٦٦٣)	(٨٤٩,٦٠١)	
(٢٦,٩٧٠)	(٢١,١٤١)	٢١
(١٧٣,١٤٨)	(٢١٧,٥٦١)	
<u>(١,٠٦٨,٦٥١)</u>	<u>(١٤٤,٦٠٠)</u>	
(٢٠٠,٧١٦)	٨٦٦,٣٥٥	
٧٦٤,٧٣٧	٥٦٤,٠٢١	
<u>٥٦٤,٠٢١</u>	<u>١,٤٣٠,٣٧٦</u>	١٥

الأنشطة التمويلية

صافي الحركة في قروض وسلف تحمل فوائد

توزيعات أرباح مدفوعة

توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة

فوائد مدفوعة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في ١ يناير

النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

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

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

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

كانت الشركة تعرف سابقاً باسم الشركة القطرية للكهرباء والماء ش.م.ق.، وفقاً 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 المجموعة الشركات التابعة التالية وحصص الملكية في كل منها كما في تواريخ التقارير الحالية والمقارنة:

اسم الشركة التابعة	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية	٢٠١٨	٢٠١٧
شركة رأس لفان للتشغيل ذ.م.م.	توليد الكهرباء وإنتاج المياه المحلاة	قطر	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة رأس لفان للطاقة ش.م.ق.	توليد الكهرباء وإنتاج المياه المحلاة	قطر	%٨٠	%٨٠	%٨٠

لدى الشركة المشاريع المشتركة التالية وحصص الملكية في كل منها كما في تواريخ التقارير الحالية والمقارنة كالتالي:

الاسم	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية	٢٠١٨	٢٠١٧
شركة قطر للطاقة ش.م.ق.	توليد الكهرباء وإنتاج المياه المحلاة	قطر	%٥٥	%٥٥	%٥٥
شركة مسيبيد للطاقة ش.م.ق.	توليد الكهرباء	قطر	%٤٠	%٤٠	%٤٠
شركة رأس قرطاس للطاقة ش.م.ق.	توليد الكهرباء وإنتاج المياه المحلاة	قطر	%٤٥	%٤٥	%٤٥
نبراس للطاقة ش.م.ق.	الاستثمار في مشاريع الكهرباء والمياه خارج دولة قطر	قطر	%٦٠	%٦٠	%٦٠
شركة أم الحول للطاقة ش.م.ق.	توليد الكهرباء وإنتاج المياه المحلاة	قطر	%٦٠	%٦٠	%٦٠
سراج للطاقة	تحديد وتقييم وتطوير فرص إنتاج الطاقة الشمسية	قطر	%٦٠	%٦٠	%٦٠

٢ المعاملات والاتفاقيات الرئيسية للمجموعة

فيما يلي المعاملات والاتفاقيات الرئيسية للمجموعة مرتبة حسب الترتيب الزمني:

- (أ) في ١٠ فبراير ١٩٩٩ أبرمت الشركة اتفاقية مع حكومة دولة قطر لشراء محطة توليد الكهرباء في رأس أبو فنتاس "ب" (راف ب). استناداً إلى الاتفاقية تم تكليف الشركة بتشغيل وإدارة محطة الطاقة.
- (ب) في أبريل ٢٠٠١ أبرمت الشركة اتفاقية شراء الكهرباء مع المؤسسة العامة للكهرباء والماء (يشار إليها فيما بعد بـ "كهرماء") للإمداد بالطاقة الكهربائية من محطة رأس أبو فنتاس "ب/١" (راف ب/١) والتي بدأ تشغيلها تجارياً في ٢٩ أغسطس ٢٠٠٢.
- (ج) في يناير ٢٠٠٣ قامت الشركة بشراء المحطات الأربع التالية من المؤسسة العامة للكهرباء والماء (كهرماء) بمبلغ ٦٠٠ مليون ريال قطري، وتم توقيع اتفاقية شراء كهرباء وماء مع كهرماء للإمداد بالكهرباء والماء 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، اتفاقية تزويد بالوقود مع قطر للبترول فيما يتعلق بمحطة التحلية في دخان.
- (هـ) في ٢٧ يناير ٢٠٠٥ تم تأسيس شركة قطر للطاقة ش.م.ق كمشروع مشترك لإنتاج الكهرباء والمياه المحلاة من محطة رأس لفان (ب) الموحدة للماء والكهرباء. النسبة المئوية لملكية شركة قطر للطاقة ش.م.ق كما في تواريخ التقرير الحالي وفترة المقارنة كالتالي:
- شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق. ٥٥٪
 - انترناشونال باور بي ال سي ٤٠٪
 - شيوبو اليكتريك باور كومباني ٥٪
- (و) في أكتوبر ٢٠٠٥ أبرمت الشركة "اتفاقية شراء كهرباء وماء" 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 ش.م.ق كمشروع مشترك بين الشركة وشركة ماروبيني و قطر للبترول لإنتاج الكهرباء والمياه المحلاة من محطة مسيعة. وفي مايو ٢٠٠٩ التحقت شيوبو اليكتريك باور كومباني كشريك بالمشروع المشترك. المساهمة الحالية في شركة مسيعة للطاقة ش.م.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 مياه" مع كهروماء لتوريد مياه من محطة الشركة في راس أبو فنتاس أ/ (وهي توسعة لرأس أبو فنتاس أ).

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

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

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

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

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

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

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

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

٣ أسس إعداد البيانات المالية

بيان الالتزام

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

أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية والاستثمارات 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

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

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

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

الأحكام

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

اتفاقيات شراء الكهرباء والمياه

أبرمت الشركة عدة اتفاقيات طويلة الأجل لشراء الكهرباء والمياه (PWPA) مع مؤسسة كهرباء وشركة قطر للبترول، كما هو مذكور في الإيضاح ١. 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.

٣ أسس إعداد البيانات المالية - تنمة

الأحكام - تنمة

اتفاقيات شراء الكهرباء والمياه - تنمة

واستناداً إلى تقدير الإدارة للأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للموجودات، فإن مؤسسة كهراء لا تنوي السيطرة على أي حصة متبقية هامة من العقارات بعد نهاية مدة الامتياز من خلال الملكية أو الاستحقاق للمنافع أو غير ذلك. إن تصنيف اتفاقيات شراء الكهرباء والمياه كعقود إيجار تشغيلية يستند إلى الأحكام المستخدمة من قبل الإدارة والتي تعتبر أن المجموعة تحتفظ بالمخاطر والمنافع الأساسية لملكية المحطات، بناء على تقدير الإدارة للأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للموجودات. يتم تقدير ومراجعة الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للموجودات سنويًا. 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 كهراء. صنفت الإدارة هذا الترتيب التعاقدى كعقد إيجار تمويلي وفقاً لتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٤ - تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار، وذلك من خلال تطبيق متطلبات التفسير، وبالتالي تم اعتباره الترتيب التعاقدى كعقد إيجار تمويلي.

التزام الإيجار التشغيلي

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

مبدأ الاستمرارية

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

تصنيف الاستثمار في المشاريع المشتركة

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

التقديرات

الأعمار الإنتاجية والآلات والمعدات

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

٣ أسس إعداد البيانات المالية - تنمة

التقديرات - تنمة

الأعمار الانتاجية والآلات والمعدات - تنمة

خلال السنة، قامت المجموعة بمراجعة الأعمار الانتاجية الاقتصادية المقدره لمحطات الإنتاج من ٢٥ سنة إلى ٣٠ سنة.

تعتقد الإدارة أن القيمة الانتاجية التقديرية المراجعة والقيمة المتبقية تعكس بصورة ملائمة العمر الانتاجي والقيمة المتبقية للموجودات وأنها تتماشى مع الممارسات السائدة بالقطاع مما يجعل البيانات المالية الموحدة للمجموعة أكثر قابلية للمقارنة. في حال استمرت المجموعة في تطبيق العمر الانتاجي والقيمة المتبقية وفقاً لتقديرات السنة السابقة لكان الاستهلاك المدرج في بيان الدخل الموحد سيصبح أعلى بمبلغ ٨٠,٣ مليون ريال قطري ولكن هناك نقص بنفس المبلغ في القيمة الدفترية للموجودات.

انخفاض قيمة الشهرة

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

انخفاض قيمة الاستثمارات في المشاريع المشتركة

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

نم التآجير التمويلي المدينة

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ أساس إعداد البيانات المالية - تنمة

التقديرات - تنمة

انخفاض قيمة المخزون

عندما تصبح البضاعة قديمة أو غير صالحة للاستخدام يتم إجراء تقدير لصادفي 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.

القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٤ التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه البيانات المالية تتماشى مع السياسات المحاسبية المتبعة للسنة المالية السابقة، باستثناء المعايير الجديدة والمعدلة التالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية وتفسيرات لجنة المعايير الدولية للتقارير المالية والسارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨.

قامت المجموعة للمرة الأولى بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ الأدوات المالية والمعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء. وفقا لما تسمح به الأحكام الانتقالية لتلك المعايير الجديدة، لم يتم تعديل أرقام المقارنة. يتم بيان طبيعة وتأثير هذه التغييرات أدناه.

المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ - الأدوات المالية

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ الأدوات المالية محل معيار المحاسبة الدولي ٣٩ الأدوات المالية: التحقيق والقياس للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، ويجمع بين الجوانب الثلاثة للمحاسبة عن الأدوات المالية وهي التصنيف والقياس، وانخفاض القيمة، ومحاسبة التحوط.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ بأثر رجعي، ولكنها اختارت عدم تعديل معلومات المقارنة. ونتيجة لذلك، يستمر احتساب معلومات المقارنة المعروضة وفقا للسياسة المحاسبية السابقة للمجموعة.

٤ التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية - تنمة

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة - تنمة

المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ - الأدوات المالية - تنمة

كان تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ كالتالي:

التصنيف والقياس

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩، تقاس أدوات الدين المالية لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. ويعتمد التصنيف على معيارين: نموذج أعمال المجموعة فيما يتعلق بإدارة الموجودات؛ وما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات تمثل "مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط" للمبلغ الأصلي المستحق.

تم تقييم نموذج أعمال المجموعة في تاريخ التطبيق المبدئي، وهو ١ يناير ٢٠١٨، ومن ثم تطبيقه بأثر رجعي على الموجودات المالية التي لم يتم إلغاء تحقيقها قبل ١ يناير ٢٠١٨. إن تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية على أدوات الدين تتكون من أصل الدين والفائدة فقط قد تم على أساس الحقائق والظروف السائدة عند التحقيق المبدئي للموجودات. إن متطلبات التصنيف والقياس للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ لم يكن لها تأثير مادي على المجموعة. تستمر المجموعة في قياس جميع الموجودات المالية المحتفظ بها سابقاً بالقيمة العادلة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩ بالقيمة العادلة. وفيما يلي التغييرات في تصنيف الموجودات المالية للمجموعة:

يتم الاحتفاظ بالمدينين التجاريين والموجودات المالية المتداولة وغير المتداولة الأخرى المصنفة سابقاً كقروض وذمم مدينة لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وينتج عنها زيادة في التدفقات النقدية تمثل مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط. يتم تصنيف وقياس تلك الأدوات حالياً كأدوات دين بالتكلفة المطفأة.

الاستثمارات في الأسهم المدرجة المصنفة سابقاً كموجودات مالية متاحة للبيع يتم تصنيفها حالياً كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

إن التغييرات أعلاه ليس لها أي تأثير مادي على البيانات المالية الموحدة.

انخفاض القيمة

لقد أدى تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ إلى حدوث تغيير مادي في طريقة احتساب المجموعة لخسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية وذلك باستبدال نهج الخسارة المتكبدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩ بنهج الخسائر الائتمانية المتوقعة مستقبلاً وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩. ويتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ أن تقوم المجموعة بتكوين مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وموجودات العقود.

يعرض التأثير على بيان المركز المالي الموحد كما في ١ يناير ٢٠١٨ كالتالي:

الف ريال قطري	الموجودات
(٤,٣٦٥)	ودائع لأجل
<u>٤,٣٦٥</u>	حقوق الملكية
	أرباح مدورة

٤ التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية - تنمة

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة - تنمة

المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ - الأدوات المالية - تنمة

انخفاض القيمة - تنمة

لم يكن هناك أي تأثير مادي للخسائر الائتمانية المتوقعة من المدينين التجاريين والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة، حيث أن هذه الأرصدة مستحقة من كهرباء وقطر للبتروول والمؤسسات المملوكة من قبل جولة قطر.

محاسبة التحوط

قامت المجموعة بتطبيق محاسبة التحوط بأثر مستقبلي. في تاريخ التطبيق المبدئي، كانت جميع علاقات التحوط القائمة للمجموعة مؤهلة للمعالجة كعلاقات تحوط دائمة. ليس هناك أي تأثير لتطبيق محاسبة التحوط على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩، كانت جميع الأرباح والخسائر الناشئة من علاقات التحوط للتدفقات النقدية للمجموعة مؤهلة لإعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة. إلا أنه وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩، فإن الأرباح والخسائر الناتجة عن تحوطات التدفقات النقدية في المشتريات المتوقعة للموجودات غير المالية يجب إدراجها في القيم الدفترية المبدئية للموجودات غير المالية. إن هذا التغيير ينطبق فقط بأثر مستقبلي من تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩، وليس له أي تأثير على طريقة عرض أرقام المقارنة.

المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ محل معيار المحاسبة الدولي ١١: عقود الإنشاء ومعيار المحاسبة الدولي ١٨: الإيرادات والتفسيرات ذات الصلة وينطبق أيضاً، مع وجود استثناءات محدودة، على جميع الإيرادات التي تنشأ من العقود مع العملاء. يضع المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ نموذجاً من خمس خطوات لحساب الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء ويتطلب تحقيق الإيرادات بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المؤسسة استحقاقه مقابل البضائع أو الخدمات المقدمة إلى العميل.

ويتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ من المؤسسات ممارسة الحكم، مع الأخذ في الاعتبار جميع الحقائق الظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من النموذج على العقود مع عملائها. يحدد المعيار أيضاً طريقة المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المرتبطة مباشرة بالوفاء بالعقد. بالإضافة إلى ذلك، يتطلب المعيار مزيداً من الإفصاحات ذات الصلة.

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ باستخدام طريقة التعديل بأثر رجعي، والتي تنص على أن تحقق المجموعة الأثر التراكمي للتطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المدورة في ١ يناير ٢٠١٨ بدون تعديل معلومات المقارنة لسنة ٢٠١٧. ووفقاً لهذه الطريقة الانتقالية، قامت المجموعة بتقييم ما إذا كانت اتفاقيات شراء الكهرباء والمياه تتطلب التعديل وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٥.

تعمل المجموعة في مجال إنتاج وبيع المياه والكهرباء. قامت الإدارة بمراجعة وتقييم العقود الحالية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٨ وقررت أن التزامات الأداء تتضمن بيع المياه والكهرباء، والعمليات، وصيانة المحطات.

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

٤ التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية - تنمة

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة - تنمة

المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء - تنمة

تدرج إيرادات العمليات والصيانة على مدار الفترة عند قبول العميل للخدمة 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 .

بصرف النظر عن الإفصاحات الشاملة حول إيرادات المجموعة (إيضاح ٢٦)، لم يكن للتطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ أي تأثير مادي على المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وبيان الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. وبالتالي، لم يتم إجراء أي تعديلات كما في ١ يناير ٢٠١٨.

التفسير ٢٢: معاملات العملات الأجنبية والمبالغ المدفوعة مقدماً

يوضح التفسير أنه عند تحديد سعر الصرف الفوري لاستخدامه، عند التحقق المبدئي للأصل، المصاريف أو الدخل (أو جزء منه) عند استبعاد الموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية المتعلقة بالمبالغ المدفوعة مقدماً، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تعترف فيه المنشأة مبدئياً بالموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية الناشئة عن المبالغ المدفوعة مقدماً. إذا كانت هناك دفعات أو إيصالات متعددة مقدماً، يجب على المؤسسة تحديد تاريخ المعاملات لكل دفعة مسبقة. هذا التفسير ليس له أي تأثير على البيانات المالية للمجموعة.

تعديلات معيار المحاسبة الدولي (٤٠): تحويلات الاستثمارات العقارية

توضح التعديلات متى يجب أن تقوم المؤسسة بنقل العقار، بما في ذلك العقارات تحت الإنشاء أو التطوير، إلى أو من الاستثمارات العقارية. تنص التعديلات على أن التغيير في الاستخدام يحدث عندما يستوفي العقار، أو لا يعد يستوفي، تعريف الاستثمارات العقارية وهناك دليل على هذا التغيير في الاستخدام. إن مجرد تغيير نية الإدارة حول طريقة الاستخدام لا تعد دليلاً على حدوث تغيير في الاستخدام. خلال السنة، قامت المجموعة بتحويل قطعة الأرض التي تملكها من بند الاستثمار العقاري إلى العقارات والآلات والمعدات، حيث شرعت المجموعة في بناء عقار يشغله مالكه على قطعة الأرض.

تعديلات معيار المحاسبة الدولي ٢٨: الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات المشروع - توضيح أن قياس

الشركات المستثمر فيها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يكون بالخيار حسب الاستثمار
توضح التعديلات أنه يجوز للمؤسسة ذات رأس المال الاستثماري، أو لأي كيان آخر مؤهل، أن تختار، عند التحقق المبدئي لكل استثمار على حدة، قياس استثماراتها في الشركات الزميلة وشركات المشروع بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إذا كانت المؤسسة التي ليست في حد ذاتها كياناً استثمارياً لديها حصة في شركة زميلة أو مشروع مشترك يمثل مؤسسة استثمارية، فإنه يجوز للمؤسسة عند تطبيق طريقة حقوق الملكية أن تختار الاحتفاظ بقياس القيمة العادلة المطبق من قبل تلك الشركة الزميلة أو المشروع المشترك الذي يمثل مؤسسة استثمارية لحصة الشركة الزميلة أو المشروع المشترك في الشركة التابعة. يمارس هذا الخيار بشكل منفصل لكل شركة زميلة أو مشروع مشترك يمثل مؤسسات استثمارية، في أي من التواريخ التالية أقرب: (أ) تاريخ التحقق المبدئي للشركة الزميلة أو المشروع المشترك؛ (ب) تاريخ تحول الشركة الزميلة أو المشروع المشترك إلى مؤسسة استثمارية؛ و(ج) تاريخ تحول الشركة الزميلة أو المشروع المشترك إلى شركة أم. ليس لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية للمجموعة.

٤ التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية - تنمة

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة - تنمة

المعايير المصدرة ولم تصبح سارية المفعول بعد

إن المعايير والتفسيرات المصدرة ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار هذه البيانات المالية للمجموعة موضحة أدناه. تعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير، إذا كانت ضرورية، عندما تصبح سارية المفعول.

المعيار

تاريخ السريان

١ يناير ٢٠١٩	المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦: عقود الإيجار
١ يناير ٢٠٢١	التفسير ٢٣: عدم اليقين حول معالجة ضريبة الدخل
١ يناير ٢٠١٩	المعيار الدولي للتقارير المالية ٩: خصائص الدفع المسبق مع التعويض السلبي - تعديلات
مؤجل لأجل غير محدد	المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨: بيع أو مشاركة موجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك - تعديلات
١ يناير ٢٠١٩	معيار المحاسبة الدولي ١٩: تعديل أو تقليص أو تسوية برامج المنافع المحددة
١ يناير ٢٠١٩	معيار المحاسبة الدولي ٢٨: الفوائد طويلة الأجل في الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة - تعديلات
١ يناير ٢٠١٩	دورة التحسينات السنوية ٢٠١٥ - ٢٠١٧
١ يناير ٢٠١٩	المعيار الدولي للتقارير المالية ٣: دمج الأعمال
١ يناير ٢٠١٩	المعيار الدولي للتقارير المالية ١١: الترتيبات المشتركة
١ يناير ٢٠١٩	معيار المحاسبة الدولي ١٢: الضرائب على الدخل
١ يناير ٢٠١٩	معيار المحاسبة الدولي ٢٣: تكاليف الاقتراض

لم تقم المجموعة مبكراً بتطبيق أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات تم إصدارها ولم يسر مفعولها بعد. وبرغم ذلك، قامت المجموعة بتقييم أثر تطبيق المعايير الهامة، وخاصة المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦: عقود الإيجار، على بياناتها المالية كما يتم الإفصاح عن ذلك أدناه:

٤ التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية - تتمة

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة - تتمة

المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ الإيجارات

تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ في يناير ٢٠١٦ ليحل محل معيار المحاسبة الدولي ١٧ الإيجارات، وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية ٤ محددة ما إذا كان الترتيب يتضمن عقود تأجير، وتفسير لجنة التفسيرات القائمة ١٥ الإيجارات التشغيلية - الحوافز، وتفسير لجنة التفسيرات القائمة ٢٧ تقييم محتوى العمليات التي تتضمن الصيغة القانونية لعقد التأجير. يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ مبادئ التحقق والقياس والعرض والإفصاح لعقود التأجير ويتطلب من المستأجرين احتساب جميع عقود الإيجار وفقاً لنموذج فردي ضمن المركز المالي كما هو الحال في محاسبة عقود التأجير التمويلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٧.

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

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

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

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

سوف تقوم المجموعة بتطبيق معيار المحاسبة الجديد للمرة الأولى اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ باستخدام نهج التعديل بأثر رجعي بحيث أن أي تغييرات كما في ١ يناير ٢٠١٩ يتم تحقيقها بشكل تراكمي في الأرباح المدورة. وعليه، لن تقوم المجموعة بتطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ على كل فترات المقارنة المعروضة.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم أثر تطبيق المعيار الجديد وتوقع أن لا يكون له تأثير هام على البيانات المالية الموحدة في تاريخ تطبيقه.

٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

أساس التوحيد

تجميع الأعمال

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

الشركات التابعة

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

المساهمات غير المسيطرة

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

فقدان السيطرة

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

الحصص في المشاريع المشتركة

المشاريع المشتركة هي نوع من اتفاق مشترك حيث يكون للأطراف التي لها سيطرة مشتركة في الاتفاق حق الانتفاع من صافي الموجودات للمشروع المشترك. السيطرة المشتركة هي تقاسم 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.

٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الحصص في المشاريع المشتركة - تتمة

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

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

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

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 للمشروع المشترك.

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

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

٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

أساس التوحيد - تنمة

المعاملات المستبعدة عند التوحيد

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

العقارات والآلات والمعدات

التحقق والقياس

تقاس بنود العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة المصروفات التي تنسب بصفة مباشرة إلى الاستحواذ على الموجود. البرمجيات 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 ب ٢ 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.

الإستهلاك

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

٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

العقارات والآلات والمعدات - تتمة

الإستهلاك - تتمة

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

	٢٠١٧	٢٠١٨	
محطات الإنتاج	سنة ٢٠ - ٢٥	سنة ٣٠	
الأثاث والتركيبات والمعدات المكتنية	سنوات ٧-٣	سنوات ٧-٣	
السيارات	سنوات ٤	سنوات ٤	
تكاليف الفحص "ج"	سنوات ٥-٣	سنوات ٥-٣	

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

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

إلغاء التحقيق

يتم إلغاء تحقيق بنود العقارات والآلات والمعدات عند استبعادها (أي في التاريخ الذي يحصل فيه الاستفادة 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 الشامل.

الاستثمارات العقارية

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

التحقيق والقياس

مبدئياً يتم تحقيق الاستثمار العقاري بتكلفة الاستحواذ متضمنة تكاليف المعاملة وفي أعقاب ذلك يتم قياسه بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

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

المصروفات اللاحقة

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

٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الاستثمارات العقارية - تتمة

إلغاء التحقيق

يلغى تحقيق أي بند من بنود الاستثمارات العقارية إذا ما تم استبعادها (أي في التاريخ الذي يحصل فيه المشتري على السيطرة) أو عندما يسحب الاستثمار العقاري نهائياً من الاستخدام ولا يتوقع الحصول على أي منافع اقتصادية من استخدامه. الفرق بين صافي عائدات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات يتم إدراجه في بيان الربح أو الخسارة الموحد للفترة التي تم فيها الاستبعاد. يتم تحديد المبلغ الناتج عن استبعاد الاستثمارات العقارية الذي سيتم إدراجه في الربح أو الخسارة وفقاً لمتطلبات تحديد سعر المعاملة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥.

التحويلات

يتم التحويل إلى (أو من) العقارات الاستثمارية فقط عندما يكون هناك تغير في الاستخدام. للتحويل من استثمار عقاري إلى عقار يشغله المالك تكون تكلفة العقار للمحاسبة اللاحقة هي قيمته العادلة في تاريخ التغير في الاستخدام. إذا تم تحويل عقار يشغله المالك إلى استثمار عقاري، تحتسب المجموعة هذا العقار وفقاً للسياسة المقررة للعقارات والآلات والمعدات حتى تاريخ التغير في الاستخدام.

الموجودات غير الملموسة والشهرة

التحقيق والقياس

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

الموجودات غير الملموسة الأخرى التي تشتمل على اتفاقيات شراء طاقة ومياه التي اقتنتها المجموعة ولها عمر إنتاجي محدد يتم قياسها بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم وأية خسائر تراكمية لانخفاض القيمة، إن وجدت.

المصرفوات اللاحقة

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

الإطفاء

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

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 وتسويتها، حسبما يكون ملائماً.

٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الموجودات غير الملموسة والشهرة - تتمة

الإطفاء - تتمة

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.

الذمم المدينة من الإيجارات التمويلية

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

التحقيق المبدئي

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

القياس اللاحق

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

المخزون

تشتمل مواد المخزون على قطع غيار ومواد كيميائية ومواد استهلاكية وهي تقاس على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تستند تكلفة المخزون على طريقة المتوسط المرجح وهي تتضمن المصروفات التي تم تكبدها لشراء المخزون والوصول بكل مادة من مواد المخزون إلى موقعها ووضعها الحاليين. صافي القيمة القابلة للتحقق هي السعر المقدر للبيع لمواد المخزون ناقصاً جميع التكاليف المتكبدة حتى البيع.

٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

السياسات المحاسبية المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨

الموجودات المالية

(١) التصنيف

تصنف المجموعة موجوداتها المالية في فئات القياس التالية:

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

يعتمد التصنيف على معيارين:

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

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

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

(٢) القياس

أدوات الدين

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

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

تقوم المجموعة بإعادة تصنيف أدوات الدين فقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الموجودات. تتم إعادة التصنيف من بداية فترة التقرير الأولى التي تلي التغيير. ومن المتوقع أن تكون هذه التغييرات نادرة للغاية.

٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

السياسات المحاسبية المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ - تتمة

الموجودات المالية - تتمة

(٢) القياس - تتمة

أدوات حقوق الملكية

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

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

(٣) إلغاء تحقيق الموجودات المالية

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

- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الموجودات، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام تدفقات نقدية من الموجودات أو تعهدت بدفعها كاملة ودون تأخير كبير إلى طرف ثالث بموجب ترتيبات للتمرير، و (أ) إما أن تكون قد قامت فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الموجودات أو (ب) لم تقم فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الموجودات أو بالاحتفاظ بها ولكنها حولت السيطرة على الموجودات.

في حال قيام المجموعة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من موجودات أو دخلت في ترتيبات تمرير ولم تحول أو تحتفظ فعلياً بجميع مخاطر ومنافع الموجودات ولم تحول السيطرة على الموجودات، يتم إدراج الموجودات بقدر ارتباط المجموعة بالموجودات. وفي هذه الحالة تقوم المجموعة أيضاً بإدراج مطلوبات مقابلة. يتم قياس الموجود المحول والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة. الارتباط المستمر الذي يأخذ شكل ضمان على الموجودات المحولة يتم قياسه بالقيمة الدفترية الأصلية للموجودات وأقصى مبلغ يمكن أن تتوقع المجموعة أن يطلب منها سداها، أيهما أقل.

(٤) انخفاض قيمة الموجودات المالية

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

يتم تحقيق الخسائر الائتمانية المتوقعة على مرحلتين: بالنسبة للتعرضات لمخاطر الائتمان التي لم تظهر فيها زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ التحقق 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 التحقق المبدئي، فإنه يجب تسجيل مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت حدوث عدم الانتظام (الخسائر الائتمانية المتوقعة لكامل العمر).

٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

السياسات المحاسبية المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ - تنمة

الموجودات المالية - تنمة

(٤) انخفاض قيمة الموجودات المالية - تنمة

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

المطلوبات المالية

(١) التحقيق المبدئي والقياس

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

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

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

(٢) القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها.

القروض والسلف (بالتكلفة المطفأة)

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

٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

السياسات المحاسبية المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ - تنمة

المطلوبات المالية - تنمة

(٣) إلغاء التحقيق

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

مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة للموجودات المالية والمطلوبات المالية 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.

السياسة المحاسبية المطبقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الأدوات المالية

قامت المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية غير المشتقة في الفئات التالية: قروض ودمم مدينة (مدينون تجاريون وأرصدة لدى البنوك) وموجودات مالية واستثمارات في أسهم حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. قامت المجموعة بتصنيف مطلوباتها المالية غير المشتقة في فئة المطلوبات المالية الأخرى (قروض ودائنون تجاريون) في فئة المطلوبات المالية الأخرى. تقوم المجموعة بتصنيف مطلوباتها المالية المشتقة (مبادلات أسعار الفائدة للتحوط) إلى فئة تحوطات التدفق النقدي.

الموجودات المالية

التحقيق المبدئي

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

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها.

الذمم المدينة

يتم الاعتراف بهذه الموجودات مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها التكاليف المتعلقة مباشرة بالمعاملة، ولاحقاً بعد التحقيق المبدئي يتم قياسها بالتكلفة المطفاة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

السياسة المحاسبية المطبقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - تتمة

الموجودات المالية – تتمة

الاستثمارات في أسهم حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

يتم تحقيق تلك الموجودات بالقيمة العادلة مضافاً إليها أية تكاليف متعلقة مباشرة بالمعاملة. وبعد التحقيق المبدئي يتم قياسها بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة المرتبطة مباشرة بها، ويتم إدراج أية تغييرات عليها في الإيرادات الشاملة الأخرى ويتم تجميعها في احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات في أسهم حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. الأرباح والخسائر من هذه الموجودات المالية لا يتم أبداً إعادة تبويبها إلى الربح أو الخسارة. تدرج توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في بيان الربح أو الخسارة الموحد عند ثبوت الحق في استلام الأرباح.

يتم تحقيق المطلوبات المالية غير المشتقة مبدئياً بالقيمة العادلة مخصوماً منها أية تكاليف متعلقة مباشرة بالمعاملة. بعد التحقيق المبدئي، يتم قياس هذه المطلوبات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

النقد وما في حكمه

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

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

إلغاء التحقيق

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

- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الموجودات، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام تدفقات نقدية من الموجودات أو تعهدت بدفعها كاملة ودون تأخير كبير إلى طرف ثالث بموجب ترتيبات للتمرير، و (أ) إما أن تكون قد قامت فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الموجودات أو (ب) لم تقم فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الموجودات أو بالاحتفاظ بها ولكنها حولت السيطرة على الموجودات.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام تدفقات نقدية من موجودات أو عندما تدخل في ترتيبات تمرير، تتأكد المجموعة مما إذا احتفظت بمخاطر ومنافع الملكية وإلى أي مدى. عندما لا تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من أي موجودات ولم تحول أو تحتفظ فعلياً بجميع مخاطر أو منافع الموجودات ولم تحول السيطرة على الموجودات، يتم إدراج الموجودات بقدر استمرار ارتباط المجموعة بالموجودات. وفي تلك الحالة تدرج المجموعة أيضاً مطلوبات مقابلة. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المقابلة على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

السياسة المحاسبية المطبقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - تتمة

المطلوبات المالية

التحقيق المبدئي

يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند التحقيق المبدئي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو قروض وسلف، أو ذمم دائنة، أو مشتقات مصنفة كأدوات تحوط في معاملة تحوط فعالة، حسبما يكون ملائماً. تدرج جميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلف والذمم الدائنة، بعد خصم تكاليف المعاملة المباشرة.

تشتمل المطلوبات المالية للمجموعة على مدينين تجاريين، ومصاريف مستحقة، ومشتقات مالية.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للمطلوبات المالية على تصنيفها.

التزامات العقود

إن التزام العقد هو الالتزام بنقل البضائع أو الخدمات إلى عميل مقابل مبلغ مدفوع (أو مستحق الدفع) للمجموعة من العميل. إذا قام العميل بدفع المبلغ قبل قيام المجموعة بنقل البضائع أو الخدمات إلى العميل، يتم تحقيق التزام العقد عند دفع المبلغ أو عند حلول أجل الدفع (أيهما أقرب). تدرج التزامات العقود كإيرادات عند قيام المجموعة بتنفيذ العقد.

الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم تسجيل المطلوبات المستحقة الدفع مستقبلاً والمتعلقة بالبضائع والخدمات التي تم الحصول عليها، سواء استلمت فاتورة المورد أم لم تستلم.

القروض والسلف

تدرج القروض مبدئياً بالقيمة العادلة، بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة. بعد التحقق المبدئي، تقاس القروض والسلف التي تحمل فوائد لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تحقيق الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة الموحد عندما يتم استبعاد المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

إلغاء تحقيق المطلوبات المالية

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 الموحد.

٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تنمة

السياسة المحاسبية المطبقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - تنمة

المطلوبات المالية

مقاصة الأدوات المالية

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

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

تحتفظ المجموعة بأدوات مالية للتحوط عن مخاطر معدلات الفائدة لديها.

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

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

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

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

٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

السياسة المحاسبية المطبقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - تتمة

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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

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

القيمة القابلة للاسترداد للموجود أو للوحدة المنتجة للنقد هي قيمته عند الاستخدام وقيمه العادلة ناقصا تكاليف البيع، أيهما أعلى. تستند القيمة عند الاستخدام إلى التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة 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 أولا 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.

مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

بالنسبة لموظفيها القطريين، تقوم المجموعة بدفع اشتراكات لهيئة قطر للتقاعد والمعاشات كنسبة مئوية من رواتب الموظفين ووفقا 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 ووفقا لمتطلبات القوانين المحلية المعمول بها والتوجيهات ذات الصلة. يكون استحقاق هذه المكافآت بناء على آخر راتب للموظف وطول مدة الخدمة، شريطة إتمام ٢٠ عاماً من الخدمة وانتهاء خدمات الموظف. يتم تحميل التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت عند إتمام ٢٠ عام من الخدمة لكل عام بعد إتمام هذه الفترة.

٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

السياسة المحاسبية المطبقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - تتمة

المخصصات

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

تحقيق الإيرادات

السياسة المطبقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

السياسة المحاسبية المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨

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

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

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

٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تنمة

تحقيق الإيرادات - تنمة

السياسة المحاسبية المطبقة حتى ١ يناير ٢٠١٨

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

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

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

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

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

إيرادات الأرباح الموزعة

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

إيرادات الفائدة

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

٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تنمة

السياسة المحاسبية المطبقة حتى ١ يناير ٢٠١٨ - تنمة

الإيجارات التشغيلية (المجموعة كمستأجر)

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

الإيجارات التشغيلية (المجموعة كمؤجر)

الإيجارات التي تحتفظ فيها المجموعة بجزء كبير من مخاطر ومنافع الملكية يتم تصنيفها كإيجارات تشغيلية. يتم احتساب إيرادات التأجير الناتجة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار وتدرج تحت الإيرادات في بيان الربح أو الخسارة الموحد نظراً لطبيعتها التشغيلية.

تكاليف الاقتراض

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

المنح الحكومية

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

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 السائدة في تاريخ التقرير. يتم الاعتراف بفروق العملات الأجنبية في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

توزيع الأرباح على مساهمي الشركة

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

قياس القيمة العادلة

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

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

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

٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تنمة

السياسة المحاسبية المطبقة حتى ١ يناير ٢٠١٨ - تنمة

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.
- محتفظ بها أساساً لغرض المتاجرة.
- 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 ٢٠١٨

٦ عقارات وآلات ومعدات

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

التكلفة

في ١ يناير ٢٠١٨

إضافات

تحويل استثمارات عقارية

(إيضاح ٧)

استبعاات

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الاستهلاك المتراكم

في ١ يناير ٢٠١٨

الإستهلاك

إستبعاات

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٦ عقارات وآلات ومعدات - تنمة

الإجمالي ألف ريال قطري	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ألف ريال قطري	قطع غيار رأسمالية ألف ريال قطري	تكاليف الفحص "ج" "ب" ألف ريال قطري	سيارات ألف ريال قطري	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية ألف ريال قطري	محطات إنتاج (أ) ألف ريال قطري	التكلفة
١١,٤٧٩,٣٤١	٤١٧,٣٣٣	٥٠,٤٨٧	٢٨٤,٢٥١	٦,٧٠٢	٣٤,٠٨٠	١٠,٦٨٦,٤٨٨	في ١ يناير ٢٠١٧
٥٩,١٩٠	٥٥,٢٢٣	-	١,٤٦٥	٢,٠٠٧	٤٩٥	-	إضافات
-	(٤١٩,٨٩٦)	-	-	-	-	٤١٩,٨٩٦	إعادة تصنيف
(١,٨٧١)	-	-	-	(١,٨٧١)	-	-	استبعادات
١١,٥٣٦,٦٦٠	٥٢,٦٦٠	٥٠,٤٨٧	٢٨٥,٧١٦	٦,٨٣٨	٣٤,٥٧٥	١١,١٠٦,٣٨٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٥,٣٤٨,٩٥٢	-	٢٤,٨٩٤	١٨٣,٤٣٧	٥,٨٨٥	٣٠,٣٥٩	٥,١٠٤,٣٧٧	الاستهلاك المتراكم
٤٤٤,٨٣١	-	٣,٥٣٧	٥٤,٥٤٩	٧٦٠	١,٢١٤	٣٨٤,٧٧١	في ١ يناير ٢٠١٧
(١,٧١٦)	-	-	-	(١,٧١٦)	-	-	الإستهلاك
٥,٧٩٢,٠٦٧	-	٢٨,٤٣١	٢٣٧,٩٨٦	٤,٩٢٩	٣١,٥٧٣	٥,٤٨٩,١٤٨	إستبعادات
٥,٧٤٤,٥٩٣	٥٢,٦٦٠	٢٢,٠٥٦	٤٧,٧٣٠	١,٩٠٩	٣,٠٠٢	٥,٦١٧,٢٣٦	صافي القيمة الدفترية: في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٦ عقارات وآلات ومعدات - تنمة

(أ) محطات الإنتاج

الأرض التي تقع عليها محطة (راف ب) مؤجرة للشركة من قبل الحكومة بدون مقابل لمدة ٥٠ سنة اعتباراً من ٥ يوليو ١٩٩٠ وذلك بموجب المرسوم الأميري رقم ٢٤ لسنة ٢٠٠١.

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

(ب) تكاليف الفحص "ج"

التكاليف المتكبدة على مرافق 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:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٤٤٣,٢٦٥	٢٧٧,٨٢٥	تكاليف المبيعات (إيضاح رقم ٢٧)
١,٥٦٦	١,٧٠٠	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح رقم ٢٩)
<u>٤٤٤,٨٣١</u>	<u>٢٧٩,٥٢٥</u>	

٧ الاستثمارات العقارية

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٧٤,٩٠١	١٧٤,٩٠١	الرصيد كما في ١ يناير
-	(١٧٤,٩٠١)	محول إلى عقارات وآلات ومعدات (إيضاح ٦)
<u>١٧٤,٩٠١</u>	<u>-</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

تتكون الاستثمارات العقارية من قطعة أرض في منطقة لوسيل. خلال السنة، تم تحويل قطعة الأرض إلى العقارات والآلات والمعدات، حيث بدأت المجموعة إنشاء عقار يشغله المالك على قطعة الأرض.

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٨ الموجودات غير الملموسة والشهرة

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٧١,٦٤٢	٦٥,٦٧٢	موجودات غير ملموسة (١)
٣٠,٨١٣	٣٠,٨١٣	شهرة (٢)
<u>١٠٢,٤٥٥</u>	<u>٩٦,٤٨٥</u>	الإجمالي
		(١) الموجودات غير الملموسة

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١١٣,٤٣٠	١١٣,٤٣٠	التكلفة: في ٣١ ديسمبر
٣٥,٨١٨	٤١,٧٨٨	الإطفاء: في ١ يناير
٥,٩٧٠	٥,٩٧٠	إطفاء (إيضاح ٢٩)
<u>٤١,٧٨٨</u>	<u>٤٧,٧٥٨</u>	في ٣١ ديسمبر
<u>٧١,٦٤٢</u>	<u>٦٥,٦٧٢</u>	صافي القيمة الدفترية: في ٣١ ديسمبر

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

(٢) الشهرة

نشأت الشهرة عن الاستحواذ المرحلي من قبل الشركة لنسبة ٥٥٪ من المساهمة الإضافية في شركة رأس لفان للطاقة ش.م.ع.ق. (إيضاح رقم ١) بتاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠١٠. لم يتم تسجيل أي مخصص لانخفاض قيمة الشهرة منذ تاريخ هذه المعاملة لأن شركة رأس لفان للطاقة ش.م.ع.ق. قد ساهمت بمبلغ ١,٢٩٠ مليون ريال قطري (٢٠١٧): ١,٠٩٨ مليون ريال قطري) في ربح المجموعة منذ تاريخ ذلك الاستحواذ.

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٩ الاستثمارات في المشاريع المشتركة

لدى المجموعة الاستثمارات التالية في المشاريع المشتركة:

٢٠١٧	٢٠١٨	نسبة الملكية	بلد التأسيس	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري			
٢,٥٣٤,٣٨٦	٢,٧٤٢,٠١٢	%٦٠	قطر	شركة نبراس للطاقة ش.م.ق.
١٧٧,٠٣٢	١,٢٧١,٣٦٢	%٦٠	قطر	أم الحول للطاقة ش.م.ق. (إيضاح (١))
٤٠٥,١٥٥	٣٨١,٦٧٩	%٥٥	قطر	شركة قطر للطاقة ش.م.ق.
١٧,٣٣٧	٢٣١,٧٥٨	%٤٥	قطر	شركة رأس قرطاس للطاقة ش.م.ق.
-	٨٨,٦١٨	%٤٠	قطر	شركة مسيبيد للطاقة ش.م.ق.
٢,١٨٧	٢,١٨٧	%٦٠	قطر	سراج للطاقة (إيضاح (٢))
<u>٣,١٣٦,٠٩٧</u>	<u>٤,٧١٧,٦١٦</u>			

إيضاحات:

(١) خلال شهر يونيو ٢٠١٨، صارت شركة أم الحول للطاقة ش.م.ق. تعمل بكامل طاقتها. وخلال السنة، قدمت المجموعة مساهمة رأسمالية إضافية بمبلغ ٩١٩,٢١٩ ألف ريال قطري وفقاً لاتفاقية المشروع المشترك. لم تؤثر تلك المساهمة على حصة المجموعة في المشروع المشترك.

(٢) تم إدراج الاستثمار في شركة سراج للطاقة بالتكلفة حيث لم تبدأ الشركة التشغيل المقصود منها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

الحركة في استثمار المجموعة في المشاريع المشتركة كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢,٨٢٤,٦٣٨	٣,١٣٦,٠٩٧	في ١ يناير
٢,١٨٧	٩١٩,٢١٨	استثمارات مدفوعة
٥٦٦,٨٦٣	٥٤٢,١٩٠	حصة من الربح للسنة
٢٥,٩٩١	٤٢٤,١٠٤	حصة من الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة
(٢٨٣,٥٨٢)	(٣٠٣,٩٩٣)	توزيعات أرباح مستلمة
<u>٣,١٣٦,٠٩٧</u>	<u>٤,٧١٧,٦١٦</u>	في ٣١ ديسمبر

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

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٩ الاستثمارات في المشاريع المشتركة - تنمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإجمالي ألف ريال قطري	سراج للطاقة ألف ريال قطري	أم الحول للطاقة ش.م.ق. ألف ريال قطري	شركة نبراس للطاقة ش.م.ق. ألف ريال قطري	شركة رأس قرطاس للطاقة ش.م.ق. ألف ريال قطري	شركة مسيعيد للطاقة ش.م.ق. ألف ريال قطري	قطر للطاقة ش.م.ق. ألف ريال قطري	
٣١,٧٣٥,٣٧٢	-	٩,٣٤١,٩٩٣	٢,٧٦٩,٦٨١	١١,٦٢٠,٢٨٧	٦,٣٧٩,٥٥٣	١,٦٢٣,٨٥٨	ملخص بيان المركز المالي
٨,٧٥٨,٨٤٦	٣,٦٤٥	٢,١٥٥,٥٤٩	٣,٩٧٩,٨٧٥	١,٢٨١,٨٠٦	٨٥٢,٢٢٠	٤٨٥,٧٥١	الموجودات غير المتداولة
٢٩,١٠٦,٤٠٩	-	٨,٤٧٩,١٩٢	١,٩٦٤,٧٦٧	١١,٣٨٠,١٠٩	٦,١٧٩,٩٥٤	١,١٠٢,٣٨٧	المطلوبات غير المتداولة
٣,٢٦٤,٦٨٤	-	٨٩٩,٤١٤	٢١٤,٧٦٩	١,٠٠٦,٩٦٦	٨٣٠,٢٧٤	٣١٣,٢٦١	المطلوبات المتداولة
٨,١٢٣,١٢٥	٣,٦٤٥	٢,١١٨,٩٣٦	٤,٥٧٠,٠٢٠	٥١٥,٠١٨	٢٢١,٥٤٥	٦٩٣,٩٦١	حقوق الملكية
٤,٧١٧,٦١٦	٢,١٨٧	١,٢٧١,٣٦٢	٢,٧٤٢,٠١٢	٢٣١,٧٥٨	٨٨,٦١٨	٣٨١,٦٧٩	حصة المجموعة
٤,٧١٧,٦١٦	٢,١٨٧	١,٢٧١,٣٦٢	٢,٧٤٢,٠١٢	٢٣١,٧٥٨	٨٨,٦١٨	٣٨١,٦٧٩	القيمة الدفترية للاستثمارات
٤,١١٥,٢٢٩	-	-	-	٢,٢٨٧,٨٧١	١,٠٦٥,٤١٨	٧٦١,٩٤٠	ملخص بيان الدخل الشامل
١,٠٥٤,٩٥٥	-	١١٩,٦٨٢	٣٥٠,٦٨٦	٢٩١,٣١٦	٢١٦,١٤٩	٧٧,١٢٢	إيرادات
٨٩٥,٧٦٠	-	١٧٢,١٧٠	(٤,٦٤٥)	٥١٣,٢٢٢	١٧٠,٧٨٨	٤٤,٢٢٥	ربح السنة
١,٩٣٠,٣٦٤	-	٢٩١,٨٥٢	٣٢٥,٦٨٨	٨٠٤,٥٣٨	٣٨٦,٩٣٩	١٢١,٣٤٧	إيرادات شاملة أخرى للسنة
٥٤٢,١٩٠	-	٧١,٨٠٩	٢١٠,٤١٢	١٣١,٠٩٢	٨٦,٤٦٠	٤٢,٤١٧	إجمالي الدخل الشامل
٤٢٤,١٠٤	-	١٠٣,٣٠٢	(٢,٧٨٧)	٢٣٠,٩٥٠	٦٨,٣١٥	٢٤,٣٢٤	حصة المجموعة في الربح
							حصة المجموعة في الإيرادات الشاملة الأخرى

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٩ الاستثمارات في المشاريع المشتركة - تنمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الإجمالي ألف ريال قطري	سراج للطاقة ألف ريال قطري	أم الحول للطاقة ش.م.ق. ألف ريال قطري	شركة نبراس للطاقة ش.م.ق. ألف ريال قطري	شركة رأس قرطاس للطاقة ش.م.ق. ألف ريال قطري	شركة مسعيد للطاقة ش.م.ق. ألف ريال قطري	قطر للطاقة ش.م.ق. ألف ريال قطري	
٣٢,٦٣٨,٣٣٩	-	٩,٤٠٣,٤٤٥	٢,٩٦٢,٣٩٩	١١,٨٤٧,٣٥٧	٦,٦١٥,٥٤٣	١,٨٠٩,٥٩٥	ملخص بيان المركز المالي
٦,٥٢٦,٩٥٢	٣,٦٤٥	٧٦٧,٠٩٧	٣,٢٢٥,٩٣٦	١,١٥٠,٤٨٣	٨٣١,٩٧٦	٥٤٧,٨١٥	الموجودات غير المتداولة
٢٥,٣٦٤,٦٧٠	-	٧,٣٩٢,٠٦١	١,٣٦٠,٨٥٥	٩,٨٠٦,١٦١	٥,٥٧٦,٤١١	١,٢٢٩,١٨٢	الموجودات المتداولة
٨,٦٣٥,٤٢٢	-	٢,٤٨٣,٤٢٧	٦٠٣,٥٠٣	٣,١٥٣,١٥٢	٢,٠٠٣,٧٥٨	٣٩١,٥٨٢	المطلوبات غير المتداولة
٥,١٦٥,١٩٩	٣,٦٤٥	٢٩٥,٠٥٤	٤,٢٢٣,٩٧٧	٣٨,٥٢٧	(١٣٢,٦٥٠)	٧٣٦,٦٤٦	المطلوبات المتداولة
٣,١٣٦,٠٩٧	٢,١٨٧	١٧٧,٠٣٢	٢,٥٣٤,٣٨٦	١٧,٣٣٧	-	٤٠٥,١٥٥	حقوق الملكية
٣,١٣٦,٠٩٧	٢,١٨٧	١٧٧,٠٣٢	٢,٥٣٤,٣٨٦	١٧,٣٣٧	-	٤٠٥,١٥٥	حصة المجموعة
٤,٥٣٧,٦٧٩	-	٣٥١,٧٦٣	-	٢,٣٤٣,٤٣١	١,٠٧٩,٥٥٧	٧٦٢,٩٢٨	القيمة الدفترية للاستثمارات
١,١٠٩,٦٢٩	-	٩١,٦٧٧	٣٢٦,٣٩٨	٣٣٧,٠٥٨	٢٠٤,٢٠٥	١٥٠,٢٩١	ملخص بيان الدخل الشامل
٢١,١٥٦	-	٨,١٤٢	٣١,١٦٧	٦٧,٥٨٩	(١٢٧,٦٦٠)	٤١,٩١٨	إيرادات
١,١٣٠,٧٨٥	-	٩٩,٨١٩	٣٥٧,٥٦٥	٤٠٤,٦٤٧	٧٦,٥٤٥	١٩٢,٢٠٩	ربح السنة
٥٦٦,٨٦٣	-	٥٥,٠٠٦	١٩٥,٨٣٩	١٥١,٦٧٦	٨١,٦٨٢	٨٢,٦٦٠	إيرادات شاملة أخرى للسنة
٢٥,٩٩١	-	٤,٨٨٥	١٨,٧٠٠	٣٠,٤١٥	(٥١,٠٦٤)	٢٣,٠٥٥	إجمالي الدخل الشامل
							حصة المجموعة في الربح
							حصة المجموعة في الإيرادات الشاملة الأخرى

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٠ استثمارات في أوراق مالية

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
-	١,٥٨٨,٥٥٣	استثمارات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
٧٠١,٥٧٧	-	استثمارات متاحة للبيع
٧٠١,٥٧٧	١,٥٨٨,٥٥٣	
٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٥١١,١٤٤	٧٠١,٥٧٧	في ١ يناير
٢٨٦,٦٣٧	٤٨٨,٤١٠	إضافات
(٩٦,٢٠٤)	٣٦٨,٥٦٦	صافي التغير في ربح / (الخسارة) القيمة العادلة المحول إلى الإيرادات الشاملة الأخرى
٧٠١,٥٧٧	١,٥٥٨,٥٥٣	في ٣١ ديسمبر

خلال السنة، تم استلام توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ٣٨,٠٤٩ ألف ريال قطري (٢٠١٧: ١٦,٠٥٢ ألف ريال قطري) من استثمارات في أسهم حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، وقد تم إدراجها تحت "إيرادات أخرى" في بيان الربح أو الخسارة الموحد (إيضاح ٢٨).

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

١١ إيجارات تمويلية مدينة

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢,١٠٧,٨٥٦	١,٨٦٨,٤٦٠	إجمالي الاستثمار في الإيجار
(٧٤١,٥٢٤)	(٦١٩,٦١٥)	إيرادات تمويلية غير مكتسبة
١,٣٦٦,٣٣٢	١,٢٤٨,٨٤٥	القيمة الحالية للحد الأدنى للإيجارات المدينة

معدل الخصم الذي قامت الشركة التابعة باستخدامه هو ٩,٣٢٪ في السنة (٢٠١٧: ٩,٣٢٪) كما هو متفق عليه بين شركة راس لفان للطاقة ش.م.ع.ق. (المؤجر) وهي شركة تابعة للشركة وكهرماء (المستأجر). الإيجارات التمويلية المدينة لم تكن متأخرة السداد أو منخفضة القيمة كما في نهاية فترة التقرير.

تعرض الإيجارات التمويلية المدينة في بيان المركز المالي الموحد كالتالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١١٧,٤٨٧	١٣١,٢١٩	الجزء المتداول
١,٢٤٨,٨٤٥	١,١١٧,٦٢٦	الجزء غير المتداول
١,٣٦٦,٣٣٢	١,٢٤٨,٨٤٥	

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١١ إيجارات تمويلية مدينة - تنمة

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

٢٠١٧	٢٠١٨
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٤٥٠,٤٢٦	٣٥٢,٧٣٨
٧٩٨,٤١٩	٧٦٤,٨٨٨
<u>١,٢٤٨,٨٤٥</u>	<u>١,١١٧,٦٢٦</u>

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

٢٠١٧	٢٠١٨
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
١,٤٩٠,٦٠٥	١,٣٦٦,٣٣٢
١٢٥,٤٥٥	١٣١,٠٤٨
(٢٤٩,٧٢٨)	(٢٤٨,٥٣٥)
<u>١,٣٦٦,٣٣٢</u>	<u>١,٢٤٨,٨٤٥</u>

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

رصيد الإيجارات المدينة كما في ٣١ ديسمبر

١٢ موجودات غير متداولة أخرى

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

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

كانت الحركة على الحساب كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
١٩,٨٥٨	١٧,٨٤٣
(٢,٠١٥)	(١,٩٧٩)
<u>١٧,٨٤٣</u>	<u>١٥,٨٦٤</u>

في ١ يناير
الإطفاء (إيضاح ٢٩)

في ٣١ ديسمبر

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

		المخزون	١٣
٢٠١٧	٢٠١٨		
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
٥٥٠,٠٠٥	٣٨٤,٥٨٤	قطع غيار	
(٣٢٣,٨٣٥)	(٢٤٥,٦٠٩)	يخصم: مخصص البضاعة بطيئة الحركة	
٢٢٦,١٧٠	١٣٨,٩٧٥		
٢,٠٦٢	١,٤٣٧	مواد كيميائية	
٢,٥٩٦	١,٥٢٧	مواد استهلاكية	
٢٣٠,٨٢٨	١٤١,٩٣٩	الإجمالي	

الحركة في مخصص البضاعة بطيئة الحركة كالتالي:

٢٠١٧	٢٠١٨		
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
٢٧٥,٤٢٧	٣٢٣,٨٣٥	في ١ يناير	
٤٨,٤٠٨	١٧,٢٨٩	مضاف إلى المخصص (إيضاح ٢٩)	
-	(٩٥,٥١٥)	مخصص مستخدم	
٣٢٣,٨٣٥	٢٤٥,٦٠٩	في ٣١ ديسمبر	

١٤ مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨		
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
٨١٥,٢٨٨	٤٠٢,٢٨٧	مدينون تجاريون	
١٥,٤٩٨	٤١,٧٠٣	مبالغ مدفوعة مقدماً وسلف	
٤٧,٠٨٠	٢٩,٢٨٧	فوائد مستحقة مدينة	
١٧,٨١٤	١٨,٥٧٥	ذمم مدينة أخرى	
٨٩٥,٦٨٠	٤٩١,٨٥٢		

إن الذمم التجارية المدينة لا تحمل فوائد وتسد في العموم خلال ٣٠ - ٩٠ يوماً.

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٥ أرصدة لدى البنوك ونقد

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٣١٣,٢٨٧	١٦٦,٩٩٦	نقد لدى البنوك - حسابات جارية وعند الطلب
٣,١٢٢,٧٠٠	٣,٩٥٠,٦٤١	إيداعات لأجل (أ)
٣٠	٣١٦	نقد في الصندوق
٣,٤٣٦,٠١٧	٤,١١٧,٩٥٣	أرصدة لدى البنوك والنقد
(٢,٨٧١,٩٩٦)	(٢,٦٨٧,٥٧٧)	يخصم: إيداعات بأجل استحقاق أصلي يتجاوز ٩٠ يوماً (ب)
٥٦٤,٠٢١	١,٤٣٠,٣٧٦	النقد وما في حكمه

إيضاحات:

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

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

١٦ رأس المال

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١,١٠٠,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠	المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل:
		١١٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة ١٠ ريال قطري للسهم

تحمل جميع الأسهم حقوقاً متساوية.

لاحقاً بعد تاريخ التقرير، أصدرت هيئة قطر للأسواق المالية تعليمات إلى جميع الشركات المدرجة في السوق الرئيسي لبورصة قطر للقيام بتجزئة القيمة الاسمية للأسهم العادية من ١٠ ريال قطري إلى ١ ريال قطري للسهم الواحد. ونتيجة لذلك، سيتم تجزئة أسهم الشركة إلى ١,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١ ريال قطري للسهم الواحد. تخضع عملية تجزئة الأسهم لموافقة المساهمين خلال اجتماع الجمعية العمومية غير العادية للشركة المقرر عقدها في حينه.

١٧ الاحتياطي القانوني

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

١٨ الاحتياطي العام

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

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٩ احتياطي التحوط

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
(١,٥٥٧,٠٠٢)	(١,٥٠٧,٥٨٨)	في ١ يناير
٢٥,٩٩١	٤٢٤,١٠٤	حصة الإيرادات الشاملة الأخرى من المشاريع المشتركة
٢٣,٤٢٣	٢٩,٨٩٩	صافي التغيرات في القيمة العادلة لمبادلات أسعار الفائدة للشركة الأم
<u>(١,٥٠٧,٥٨٨)</u>	<u>(١,٠٥٣,٥٨٥)</u>	في ٣١ ديسمبر

٢٠ احتياطي القيمة العادلة

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢١٩,٣٢٨	١٢٣,١٢٤	في ١ يناير
(٩٦,٢٠٤)	-	صافي خسارة غير محققة من استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع (معياري المحاسبة الدولي ٣٩)
-	٣٦٨,٥٦٦	صافي أرباح غير محققة من استثمارات في أوراق مالية مسجلة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (المعياري الدولي للتقارير المالية ٩)
<u>١٢٣,١٢٤</u>	<u>٤٩١,٦٩٠</u>	في ٣١ ديسمبر

٢١ الحصص غير المسيطرة

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢٥٣,٨٧١	٢٥٠,٢١٨	شركة رأس لفان للطاقة ش.م.ق.
٢٣,٣١٧	٢٨,٥٩٧	كما في ١ يناير
(٢٦,٩٧٠)	(٢١,١٤١)	الربح للسنة
<u>٢٥٠,٢١٨</u>	<u>٢٥٧,٦٧٤</u>	توزيعات أرباح مدفوعة خلال السنة
		كما في ٣١ ديسمبر

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

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢١ الحصص غير المسيطرة - تنمة

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١,٢٤٩,٨٩٩	١,١١٨,٥٦٦	الجزء غير المتداول
٢١٢,٦٣١	٢٣٨,٠١٠	الجزء المتداول
٤٩,٦٦٣	-	الجزء غير المتداول
١٦١,٧٨١	٦٨,٢٠٨	الجزء المتداول
<u>١,٢٥١,٠٨٦</u>	<u>١,٢٨٨,٣٦٨</u>	حقوق الملكية
١,٠٠٠,٨٦٨	١,٠٣٠,٦٩٤	حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة
٢٥٠,٢١٨	٢٥٧,٦٧٤	الحصص غير المسيطرة
<u>١,٢٥١,٠٨٦</u>	<u>١,٢٨٨,٣٦٨</u>	إجمالي حقوق الملكية
٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٤٥٨,٢٥٨	٤٩٠,٤٠٣	إيرادات
١١٦,٥٨٤	١٤٢,٩٨٦	الربح للسنة
٩٣,٢٦٧	١١٤,٣٨٩	الربح العائد إلى مالكي الشركة
٢٣,٣١٧	٢٨,٥٩٧	الربح العائد إلى الحصص غير المسيطرة

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٢ القروض والسلف التي تحمل فوائد

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١,١٩٣,٣٣١	١,١٣٥,٣٤٨	القرض (١)
٩١١,٢٥٠	١,٠٩٣,٥٠٠	القرض (٢)
٨٣١,٠٦٠	١,٠٠٩,٠٠٨	القرض (٣)
-	٩١٥,٦٢٣	القرض (٤)
٨٨٥,٢٧٨	٨٥٤,٩٧٣	القرض (٥)
٥٨٥,٩١٣	٥٣٦,٧٥٦	القرض (٦)
٥٣١,٩١٢	٥١٣,٧٠٤	القرض (٧)
٣٤٥,٧٧٤	٣٣٤,٦٦٠	القرض (٨)
٢٩٢,٣٢٢	٢٦٧,٧٩٧	القرض (٩)
١٨٢,٢٥٠	١٨٢,٢٥٠	القرض (١٠)
١٦٦,٨٦٨	٢٤,٤٢٢	القرض (١١)
٥,٩٢٥,٩٥٨	٦,٨٦٨,٠٤١	
(٥٩,٨٧٨)	(٥٨,٢٥٨)	إجمالي القروض والسلف التي تحمل فوائد يخصم: تكاليف ترتيب التمويل
٥,٨٦٦,٠٨٠	٦,٨٠٩,٧٨٣	

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١,٤٢٤,٢٨٦	٢,٤٤٣,٨٢٠	الجزء المتداول
٤,٤٤١,٧٩٤	٤,٣٦٥,٩٦٣	الجزء غير المتداول
٥,٨٦٦,٠٨٠	٦,٨٠٩,٧٨٣	

٢٢ القروض والسلف التي تحمل فوائد - تتمة

- (١) أبرمت الشركة اتفاقية ائتمانية مع بنك طوكيو ميتسوبيشي يو اف جيه المحدود 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 + 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 ميزهو بنك ليمتد، والذي يعمل كطرف وكيل للتسهيل، وذلك بهدف تمويل سداد التسهيل المتجدد بشكل جزئي بمبلغ ٣٠٠ مليون دولار أمريكي. 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 نسبة ٠,٤٥٪.
- (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 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.
- (٥) دخلت الشركة في اتفاقية تمويل إسلامي مع بنك قطر الإسلامي بشكل استئصناع بمبلغ ٢٧٠ مليون دولار أمريكي لبناء محطة (راف أ/٢). يستحق سداد القرض على أقساط ربع سنوية على مدى ٢٠ سنة ابتداءً من ٩ يونيو ٢٠١٦.
- (٦) أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات مع مجموعة من البنوك لتمويل مرافق محطة (راف أ/١). هذا القرض البالغ قيمته ٢٨٨,٢ مليون دولار أمريكي يحمل فوائد بسعر ليبور + هامش يتراوح بين ٠,٦٠٪ إلى ١,٠٥٪. يستحق سداد القرض على أقساط نصف سنوية على مدى ١٧ سنة بدأت في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ وبنسبة سداد محددة مسبقاً تحتسب مقابل المبلغ الأصلي القائم المتبقي في نهاية الفترة الذي يتوفر فيها.
- (٧) أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات مع بنك قطر الوطني لتمويل بناء محطة (راف أ/٢). هذا القرض لأجل بمبلغ ١٨٠ مليون دولار أمريكي يحمل فوائد بسعر ليبور + هامش بنسبة ١,٧٥٪ سنوياً. يستحق سداد القرض على أقساط ربع سنوية تبدأ بعد ستة أشهر من التاريخ الفعلي للتسهيل، أيهما أقرب.
- (٨) في ٤ يوليو ٢٠١٦، أبرمت الشركة تسهيل إسلامي في صيغة استئصناع لتمويل مرافق محطة راف أ/٣ بمبلغ ٩٦ مليون دولار أمريكي. يستحق سداد القرض على أقساط ربع سنوية خلال ٢٧٠ شهر تبدأ من ٩ يناير ٢٠٠٨.
- (٩) أبرمت الشركة اتفاقية تمويل إسلامي في صيغة استئصناع بمبلغ ١٤٤,١ مليون دولار أمريكي لإنشاء ثلاث وحدات لتحلية المياه على عدة مراحل، وتشكل الوحدات جزءاً من محطة تحلية تعمل بكامل طاقتها في (راف أ/١).
- (١٠) في ١٥ فبراير ٢٠١٧، دخلت الشركة في اتفاقية تسهيل ائتماني مع بنك دي بي إس ليمتد دبي. يحمل هذا القرض لأجل البالغ ٥٠ مليون دولار أمريكي 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٪.
- (١١) يمثل هذا المبلغ قرض لشركة تابعة، وهي شركة رأس لفان للطاقة المحدودة ش.م.ق، حيث يمثل اتفاقية ائتمانية مع مجموعة من البنوك تمت بتاريخ ٢٠ نوفمبر ٢٠٠١ للحصول على قرض طويل الأجل بمبلغ ٥٤٥ مليون دولار أمريكي وقرض عند الطلب بمبلغ ٢٧,٢٥ مليون دولار أمريكي. يحمل القرض فائدة بالأسعار التجارية ويستحق السداد وفقاً للجدول المحدد للسداد ابتداءً من نوفمبر ٢٠٠٤ ويستحق آخر قسط في مايو ٢٠١٩. هذا القرض لأجل مضمون برهن على مرافق المصنع التي قامت شركة رأس لفان للطاقة (ش.م.ق) ببنائها على أرض مستأجرة من قطر للبترول.

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٣ القيمة العادلة للمشتقات

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢,٣٧٤	٨,١٥٧	<i>الموجودات</i>
٣٤,٨٥٦	٣٧,٢٣٦	الجزء المتداول
		الجزء غير المتداول
<u>٣٧,٢٣٠</u>	<u>٤٥,٣٩٣</u>	
		<i>المطلوبات</i>
١٥,٢٩٧	٤,٦٤٠	الجزء المتداول
٢٧,٠٦٩	١٥,٩٨٨	الجزء غير المتداول
<u>٤٢,٣٦٦</u>	<u>٢٠,٦٢٨</u>	

٢٤ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٥٢,٨٠٣	٧٣,٩٨٥	في ١ يناير
٢٧,٣٨٠	٥,٣٦١	مخصص مكون خلال السنة
(٦,١٩٨)	(١٠,٣٨٤)	المكافأة المدفوعة خلال السنة
<u>٧٣,٩٨٥</u>	<u>٦٨,٩٦٢</u>	في ٣١ ديسمبر

٢٥ دائنون تجاريون وذمم دائنة أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٤٩,٧٠٦	٨٣,٣١٢	دائنون تجاريون
١٢٨,٢٠٢	١٢٩,٨٢٥	مصاريف مستحقة الدفع
٣٧,٩٢٤	٤٠,٨٢٤	توزيعات أرباح مستحقة للمساهمين
٣٧,٦٣٥	٣٤,٩٧٨	مخصص للمساهمة في صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية
٣٠,٨٩٣	٢٤,٧٩٥	مخصص لتكاليف الموظفين
٢٤٤,٦٦٤	٢٥٨,٤٠٧	ذمم دائنة أخرى
<u>٦٢٩,٠٢٤</u>	<u>٥٧٢,١٤١</u>	

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٦ إيرادات من المياه والكهرباء

٢٠١٧	٢٠١٨
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٦٥٣,٣٣٠	٣٧٧,٩٥٦
١,٠٥٨,٦٥٤	٧٠٣,٦٠١
٦١,٢٤٠	٤٥,٩٦٨
١٩,٥٦٧	١٨,٢٤٤
١,٧٩٢,٧٩١	١,١٤٥,٧٦٩
٧٩٣,٤٨١	٨٢٥,٥١٤
٣٥٩,٠٢٥	٤٩٩,١٦١
٢,٩٤٥,٢٩٧	٢,٤٧٠,٤٤٤

إيرادات من العقود مع العملاء

مبيعات المياه
مبيعات الكهرباء
العمليات والصيانة
المياه
الكهرباء

إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

إيرادات الإيجارات التشغيلية - الرسوم على السعة
المياه
الكهرباء

تدرج الإيرادات من بيع المياه والكهرباء في حينه.

تدرج إيرادات العمليات والصيانة على مدار الفترة الزمنية عند قبول العميل للخدمات المقدمة باستخدام طريقة المنتجات المباعة. قامت المجموعة بتطبيق الطريقة العملية التي تسمح للمجموعة بتحقيق الإيرادات بالمبلغ الذي يحق للمؤسسة إصدار فاتورة بقيمته ويتوافق مباشرة مع قيمة الخدمة المنجزة للعميل حتى تاريخه. لا توجد التزامات بأعمال غير مستوفاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ .

تنشأ الإيرادات الإجمالية داخل دولة قطر.

٢٧ تكاليف المبيعات

٢٠١٧	٢٠١٨
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٨٢٤,٥٣٧	٧٣٦,٦٧٣
٤٤٣,٢٦٥	٢٧٧,٨٢٥
١٩٢,٠٦٥	١٥٧,١٤٦
٩٦,٥٤٣	٨٢,٢٩٩
١٩٨,٤٢٨	١٤٤,٠١١
١,٧٥٤,٨٣٨	١,٣٩٧,٩٥٤

تكلفة الغاز المستهلك

استهلاك العقارات والآلات والمعدات (إيضاح ٦)

تكاليف الموظفين

قطع غيار وكبماويات ومواد مستهلكة

أخرى

٢٨ إيرادات أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٩٤,٧٣٣	١١٢,٣٨٦
٣٣٧	٥٨,٩٩٤
١٦,٠٥٢	٣٨,٠٤٩
٤٥,٥٤٩	٢٢,٩٢٠
١٥٦,٦٧١	٢٣٢,٣٤٩

إيرادات فوائد

ربح من استبعاد عقارات وآلات ومعدات

إيراد توزيعات أرباح من استثمارات في أسهم حقوق ملكية بالقيمة

العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (إيضاح ١٠)

إيرادات متنوعة

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٩ المصروفات العمومية والإدارية

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٠٠,٠٣٨	١٠٣,١٤٠	تكاليف الموظفين
٤٨,٤٠٨	١٧,٢٨٩	مخصص للبطانة الحركة (إيضاح ١٣)
١١,٧٥٠	١١,٧٥٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٣٦)
١٢,٩٣٨	١١,٣٩٠	التأمين
٥,٩٧٠	٥,٩٧٠	إطفاء الموجودات غير الملموسة (إيضاح ٨)
٤,٥١٢	٤,٨٠٥	مصروفات التوظيف والتدريب
١,٨٧٠	٤,٠٢٨	إصلاحات وصيانة
٣,٦٠٠	٣,٦٠٠	الإيجار
٢,٣٦٨	٢,٤٨٥	تبرعات
٢,٠١٥	١,٩٧٩	إطفاء الموجودات غير المتداولة (إيضاح ١٢)
١,٥٦٦	١,٧٠٠	إستهلاك العقارات والآلات والمعدات (إيضاح ٦)
١,٩٤٤	١,٦١٤	أتعاب مهنية
٤٦٨	١,٢٧٩	مصروفات مكتبية
١,٨٥١	١,٠٧٥	هاتف وبريد
١,١٢٨	٩٧٩	مصروفات الإعلانات والعلاقات العامة
٨٤٤	٧٧٥	اشتراكات وتراخيص
١,١١٩	٤٣	مخصص لتعويض أضرار سيولة
١٧,٢٧٨	١٢,١٥٦	مصروفات متنوعة
<u>٢١٩,٦٦٧</u>	<u>١٨٦,٠٥٧</u>	

٣٠ تكاليف التمويل

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٧٣,١٤٨	٢١٧,٥٦١	مصروفات الفائدة
٧,١٣٠	٩,٢٧٤	رسوم بنكية
<u>١٨٠,٢٧٨</u>	<u>٢٢٦,٨٣٥</u>	

٣١ العائد على السهم

العائد الأساسي على السهم

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١,٦١٦,١٧٦	١,٥٣٦,٥٨٧	ربح السنة المنسوب إلى مالكي الشركة
		المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (عدد الأسهم
١١٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	بالآلاف) *
<u>١٤,٦٩</u>	<u>١٣,٩٧</u>	العائد الأساسي والمخفف للسهم (يعرض بالريال القطري للسهم)

* خلال السنة، لا يوجد أي زيادة أو نقص في رأس مال الشركة، وبالتالي فإن المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية مساوياً لرأس المال المصرح به والمصدر (إيضاح ١٦).

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣١ العائد على السهم - تنمة

العائد المخفف على السهم

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

٣٢ توزيعات الأرباح

خلال السنة، أعلنت الشركة وقامت بتوزيع أرباح نقدية بواقع ٧,٧٥ ريال قطري للسهم بإجمالي مبلغ ٨٥٢,٥ مليون ريال قطري (٢٠١٧: ٧,٥٠ ريال قطري للسهم بإجمالي مبلغ ٨٢٥ مليون ريال قطري).

سيتم تقديم توزيعات الأرباح النهائية المقترحة بمبلغ ٨٥٢,٥ مليون ريال قطري لسنة ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٨٥٢,٥ مليون ريال قطري) لاعتمادها بصفة رسمية في اجتماع الجمعية العمومية السنوية ولم يتم تسجيلها كمطلوب كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٣٣ المساهمة في صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية

وفقاً للقانون رقم (١٣) لسنة ٢٠٠٨، احتسبت الشركة خلال السنة جزءاً من الأرباح المدورة بمبلغ ٢٨,٢ مليون ريال قطري (٢٠١٧: ٣٧,٦ مليون ريال قطري) كمساهمة في صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية القطري.

٣٤ المعلومات القطاعية

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

٣٥ الالتزامات والمطلوبات المحتملة

التزامات الإيجار التشغيلي

مباني قيد اتفاقيات للإيجار التشغيلي

٢٠١٧	٢٠١٨
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٧,٢٣٥	٧,٢٣٥
٨,٢٨٩	١,٤٠٦
١,٧٥٧	١,٤٠٥
١٧,٢٨١	١٠,٠٤٦
-	٥٠,٤٤٩
٢٨٥,١٣٠	٤٥٠,٢٩٩
-	٩٩,٥٤٥
٢٨٥,٣١٠	٥٤٩,٨٤٤
١,٩٦٥,٧٥٦	١,٢٩٩,١٠٧

خلال سنة واحدة
خلال أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات
خلال أكثر من ٥ سنوات

(أ) التزامات رأسمالية (إيضاح ١)

(ب) مطلوبات محتملة:

ضمانات مؤسسية صادرة بالنيابة عن المشاريع المشتركة
خطابات اعتماد

(ج) التزامات أخرى:

أدوات مالية مشتقة:

تبادل معدلات فائدة (مبلغ رمزي)

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٦ افصاحات الأطراف ذات العلاقة

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

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

٢٠١٧	٢٠١٨	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	
ألف	ألف			
ريال قطري	ريال قطري			
١,٤٣٧,٢٤٨	١,٢٢١,٠٠٨	إيرادات الكهرباء	مساهم	كهرماء
١,٤٩٤,٣٨٣	١,٢٣٧,٣٨٣	إيرادات المياه		
١٢٥,٤٤٥	١٣١,٠٤٨	إيرادات الإيجار		
<u>٣,٠٥٧,٠٧٦</u>	<u>٢,٥٨٩,٤٣٩</u>			
١٣,٦٦٦	١٢,٠٥٢	إيرادات المياه	مساهم	قطر للبترول
<u>٨٢٤,٥٣٧</u>	<u>٧٣٦,٦٧٢</u>	تكلفة الغاز المستخدم / استخدام أو شراء غاز	مساهم	قطر للبترول

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

٢٠١٧	٢٠١٨	طبيعة العلاقة	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
مدينون تجاريون	دائنون تجاريون		
٣٦٤	١٧٠	مساهم	كهرماء
-	٤٠١,٢٠٧	مشروع مشترك	أم الحول للطاقة ش.م.ق.
-	١٥,٤٣٦	مشروع مشترك	شركة راس قرطاس للطاقة ش.م.ق.
-	٢,٠٠٤	مشروع مشترك	قطر للطاقة ش.م.ق.
١١٦,٧٠٤	٩٩٠	مساهم	قطر للبترول
١١,١٠٤	-	مشروع مشترك	شركة نبراس للطاقة ش.م.ق.
<u>١٢٨,١٧٢</u>	<u>٤٢٠,٧٧١</u>		

مكافأة كبار المسؤولين بالإدارة

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٤,٧٠٥	٤,٥٠٤	مكافآت موظفي الإدارة
١١,٧٥٠	١١,٧٥٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<u>١٦,٤٥٥</u>	<u>١٦,٢٥٤</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٧ المخاطر المالية وإدارة رأس المال

إدارة المخاطر المالية

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة، بخلاف المشتقات، من قروض وسلف ودائنون تجاريون وذمم دائنة وأخرى. ويتمثل الغرض الأساسي من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات المجموعة. تتضمن الموجودات المالية للمجموعة مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى وأرصدة لدى البنوك، وتنشأ هذه الموجودات مباشرة من عمليات المجموعة. تحتفظ المجموعة أيضاً باستثمارات في أسهم حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى وتدخل في معاملات المشتقات لأغراض التحوط.

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

يتم وضع سياسات إدارة المخاطر بالمجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها ووضع حدود وضوابط مناسبة للمخاطر ومراقبتها والالتزام بالحدود 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 على التدفقات النقدية باستخدام عقود تبادل أسعار الفائدة.

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٧ المخاطر المالية وإدارة رأس المال - تنمة

إدارة المخاطر المالية - تنمة

مخاطر أسعار الفائدة - تنمة

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٣,١٢٢,٧٠٠	٣,٩٥٠,٢٨٤	أدوات مالية بأسعار فائدة ثابتة: موجودات مالية
(٥,٨٦٦,٠٨٠)	(٦,٨٠٩,٧٩٣)	أدوات مالية بأسعار فائدة متغيرة: قروض وسلف تحمل فوائد أثر عقود مبادلة أسعار الفائدة
١,٩٦٥,٧٥٦	١,٢٩٩,١٠٧	
(٣,٩٠٠,٣٢٤)	(٥,٥١٠,٦٨٦)	

تحليل حساسية القيمة العادلة للأدوات ذات المعدل الثابت

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

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

التأثير على حقوق الملكية	التأثير على الربح	التغير في نقاط الأساس	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
			٢٠١٨
(١٧,٠٢٤)	(١٧,٠٢٤)	٢٥ -/+	أدوات بأسعار فائدة متغيرة
١٧,٠٢٤	١٧,٠٢٤	٢٥ -/+	قروض وسلف تحمل فوائد
٣,٢٤٧	٣,٢٤٧	٢٥ -/+	عقود مبادلة أسعار الفائدة
(٣,٢٤٧)	(٣,٢٤٧)	٢٥ -/+	
			٢٠١٧
-	(١٤,٦٦٥)	٢٥ -/+	أدوات بمعدلات فائدة متغيرة
-	١٤,٦٦٥	٢٥ -/+	قروض وسلف تحمل فوائد
٤,٩١٤	٤,٩١٤	٢٥ -/+	عقود مبادلة أسعار الفائدة
(٤,٩١٤)	(٤,٩١٤)	٢٥ -/+	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٧ المخاطر المالية وإدارة رأس المال - تنمة

إدارة المخاطر المالية - تنمة

مخاطر أسعار الأسهم

إن جميع استثمارات الأسهم للمجموعة مدرجة في بورصة قطر.

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

التأثير على حقوق الملكية	التأثير على حقوق الملكية	التغير في سعر السهم	
٢٠١٧	٢٠١٨		
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
٧٠,١٥٨	١٥٥,٨٥٥	٪١٠	أسهم مدرجة

مخاطر العملات

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

مخاطر الائتمان

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

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

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال قطري	ريال قطري	
٣,٤٣٥,٩٨٧	٤,١١٧,٦٣٧	أرصدة لدى البنوك
٨١٤,٢٠٢	٤٠١,٢٩٧	دائنون تجاريون
٤٧,٠٨٠	٢٩,٢٨٧	فوائد مستحقة مدينة
١٨,٩٠٠	١٩,٥٦٥	ذمم مدينة أخرى
٤,٣١٦,١٦٩	٤,٥٦٧,٧٨٦	

٣٧ المخاطر المالية وإدارة رأس المال - تنمة

إدارة المخاطر المالية - تنمة

مخاطر الائتمان - تنمة

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

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

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

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

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٧ المخاطر المالية وإدارة رأس المال - تنمة

إدارة المخاطر المالية - تنمة

مخاطر الائتمان - تنمة

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

عدد أيام التأخر في السداد					
	أكثر من ٩١ يوماً	٦١-٩٠ يوماً	٣٠-٦٠ يوماً	متداولة ألف	
الإجمالي ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
٤٠٢,٢٨٧	٦,٩٨٩	٤	٢٣٤	٣٩٤,٠٦٠	إجمالي القيمة الدفترية
-	-	-	-	-	مخصص الخسارة
٤٠٢,٢٨٧	٦,٩٨٩	٤	٢٣٤	٣٩٤,٠٦٠	
عدد أيام التأخر في السداد					
	أكثر من ٩١ يوماً	٦١-٩٠ يوماً	٣٠-٦٠ يوماً	متداولة ألف	
الإجمالي ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
٨١٥,٢٨٨	١٧,٠١٩	٣,٠٢٤	٣,٧١٠	٧٩١,٥٣٥	إجمالي القيمة الدفترية
-	-	-	-	-	مخصص الخسارة
٨١٥,٢٨٨	١٧,٠١٩	٣,٠٢٤	٣,٧١٠	٧٩١,٥٣٥	

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.

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٧ المخاطر المالية وإدارة رأس المال - تنمة

إدارة المخاطر المالية - تنمة

مخاطر السيولة

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

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

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	القيمة الدفترية ألف ريال قطري	التدفقات النقدية التعاقدية ألف ريال قطري	أقل من سنة واحدة ألف ريال قطري	سنة واحدة - سنتين ألف ريال قطري	أكثر من سنتين ألف ريال قطري
دائنون تجاريون	٨٣,٣١٢	(٨٣,٣١٢)	(٨٣,٣١٢)	-	-
مصاريق مستحقة	١٢٩,٨٢٥	(١٢٩,٨٢٥)	(١٢٩,٨٢٥)	-	-
مطلوبات مالية أخرى	٣٥٩,٠٠٤	(٣٥٩,٠٠٤)	(٣٥٩,٠٠٤)	-	-
قروض وسلف تحمل فوائد	٦,٨٠٩,٧٨٣	(٦,٨٠٩,٧٨٣)	(٦,٨٠٩,٧٨٣)	(١,٠٧٨,٣٩٥)	(٣,٢٨٧,٥٦٨)
أدوات مالية مشتقة	٢٠,٦٢٨	(٢٢,٨٥٧)	٤,٠٤٣	(٤,٩١٣)	١٣,٩٠١
(تدفقات داخلية)	(٧٨,٧٨٨)	(٧١,٧٨٢)	(١٦,٩٧٣)	(١٥,١١٩)	(٣٩,٦٩٠)
تدفقات خرجة	٩٩,٤١٦	٩٤,٦٣٩	٢١,٠١٦	٢٠,٠٣٢	٥٣,٥٩١
	٧,٤٠٢,٥٥٢	(٧,٤٠٤,٧٨١)	(٣,٠١١,٩١٨)	(١,٠٨٣,٣٠٨)	(٣,٢٧٣,٦٦٧)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	القيمة الدفترية ألف ريال قطري	التدفقات النقدية التعاقدية ألف ريال قطري	أقل من سنة واحدة ألف ريال قطري	سنة واحدة - سنتين ألف ريال قطري	أكثر من سنتين ألف ريال قطري
دائنون تجاريون	١٤٩,٧٠٦	(١٤٩,٧٠٦)	(١٢٠,٢١٠)	(٢٨,٠٣٨)	(١,٤٥٨)
مصاريق مستحقة	١٢٨,٢٠٢	(١٢٨,٢٠٢)	(١٢٨,٢٠٢)	-	-
مطلوبات مالية أخرى	٣٥١,١١٦	(٣٥١,١١٦)	(٣٥١,١١٦)	-	-
قروض وسلف تحمل فوائد	٥,٨٦٦,٠٨٠	(٥,٨٦٦,٠٨٠)	(١,٤٢٤,٢٨٦)	(٢٧٤,٦٠٩)	(٤,١٦٧,١٨٥)
أدوات مالية مشتقة	٤٢,٣٦٦	(٤٦,١٠٣)	(١٧,٠٧٠)	(٧,٠٨٧)	(٢١,٩٤٦)
(تدفقات داخلية)	(٧٨,١٨٨)	(٨٤,٦٨٠)	(١٧,٩٠٤)	(١٤,١٤٠)	(٥٢,٦٣٦)
تدفقات خرجة	١٢٠,٥٥٤	١٣٠,٧٨٣	٣٤,٩٧٤	٢١,٢٢٧	٧٤,٥٨٢
	٦,٥٣٧,٤٧٠	(٦,٥٤١,٢٠٧)	(٢,٠٤٠,٨٨٤)	(٣٠٩,٧٣٤)	(٤,١٩٠,٥٨٩)

إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الأساسي من إدارة رأس المال المجموعة في المحافظة على قاعدة رأسمالية ونسب رأسمالية قوية لكي تدعم المجموعة أعمالها واستمرارية تطور أعمالها في المستقبل. تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأسمالها وإدخال تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الأحوال الاقتصادية. يقوم مجلس الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال. لم تقم المجموعة بتعديل أي من الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٧ المخاطر المالية وإدارة رأس المال - تنمة

إدارة رأس المال - تنمة

تراقب المجموعة رأسمالها باستخدام نسبة المديونية، ويحتسب بقسمة صافي الدين على إجمالي حقوق الملكية وصافي المديونية. إن سياسة المجموعة تتمثل في المحافظة على نسبة مديونية ما بين ٤٠٪ و ٨٠٪، ولكن المجموعة تمكنت من جعلها في مستويات أقل كما هو موضح أدناه. يحتسب الدين على أنه إجمالي القروض (متضمنة القروض المتداولة وغير المتداولة كما هو معروض في بيان المركز المالي) ناقصاً النقد وما في حكمه.

ويمثل إجمالي حقوق الملكية الحصص المنسوبة لحاملي أسهم المجموعة.

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٥,٨٦٦,٠٨٠	٦,٨٠٩,٧٨٣	إجمالي القروض
(٣,٤٣٦,٠١٧)	(٤,١١٧,٩٥٣)	يخصم: النقد وما في حكمه
٢,٤٣٠,٠٦٣	٢,٦٩١,٨٣٠	صافي المديونية
٨,٩٨١,٨٨٠	١٠,٤٥٥,٥٨١	إجمالي حقوق ملكية المساهمين بالشركة
١١,٤١١,٩٤٣	١٣,١٤٧,٤١١	إجمالي حقوق الملكية وصافي الدين
٪٢١	٪٢٠	نسبة الدين

٣٨ القيم العادلة للأدوات المالية

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

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

الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١,٥٥٨,٥٥٣	-	-	١,٥٥٨,٥٥٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٤٥,٣٩٣	-	٤٥,٣٩٣	-	الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة:
١,٦٠٣,٩٤٦	-	٤٥,٣٩٣	١,٥٥٨,٥٥٣	استثمارات في أسهم حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
				القيمة العادلة الموجبة لمبادلات أسعار الفائدة
				المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة:
٢٠,٦٢٨	-	٢٠,٦٢٨	-	أدوات مشتقة:
٢٠,٦٢٨	-	٢٠,٦٢٨	-	القيمة العادلة السالبة لمبادلات أسعار الفائدة

٣٨ القيم العادلة للأدوات المالية

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة:
٧٠١,٥٧٧	-	-	٧٠١,٥٧٧	استثمارات في أسهم حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
٣٧,٢٣٠	-	٣٧,٢٣٠	-	القيمة العادلة الموجبة لمبادلات أسعار الفائدة
٧٣٨,٨٠٧	-	٣٧,٢٣٠	٧٠١,٥٧٧	

المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة:

أدوات مشتقة:				في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة:
٤٢,٣٦٦	-	٤٢,٣٦٦	-	أدوات مشتقة:
٤٢,٣٦٦	-	٤٢,٣٦٦	-	القيمة العادلة السالبة لمبادلات أسعار الفائدة

خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، لم تكن هناك تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٣ من تدرج القيمة العادلة.

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