

شركة الكهرباء والماء القطرية (ش.م.ق.)

البيانات المالية الموحدة
وتقرير مدقق الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠١٦

شركة الكهرباء والماء القطرية (ش.م.ق.)

البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الصفحة	المحتويات
٦-١	تقرير مدقق الحسابات المستقل
	البيانات المالية الموحدة
٨-٧	بيان المركز المالي الموحد
٩	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد
١١-١٠	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
١٣-١٢	بيان التدفقات النقدية الموحد
٥٢-١٤	الإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة



كي بي إم جي
منطقة رقم ٢٥ الدائري الثالث
ص.ب: ٤٤٧٣، الدوحة
دولة قطر
تليفون: +٩٧٤ ٤٤٥٧ ٦٤٤٤
فاكس: +٩٧٤ ٤٤٤٢ ٥٦٢٦
الموقع الإلكتروني: www.kpmg.com.qa

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة المساهمين في شركة الكهرباء والماء القطرية (ش.م.ق.)
الدوحة، دولة قطر

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة المرفقة لشركة الكهرباء والماء القطرية (ش.م.ق.) ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم معا بـ "المجموعة") والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وبيانات الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات، التي تشتمل على ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

برأينا أن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من كافة الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وذلك وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. قمنا بمزيد من التوضيح لمسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير في الجزء الخاص بقسم "مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة" في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين والمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بأعمال التدقيق التي نقوم بها على البيانات المالية الموحدة في دولة قطر. لقد قمنا باستيفاء مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. إننا نرى أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتكوين أساس سليم للرأي الذي توصلنا إليه.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

أمور التدقيق الأساسية

إن أمور التدقيق الأساسية وفقاً لحكمنا المهني هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية القصوى في أعمال التدقيق التي قمنا بها للبيانات المالية الموحدة للسنة الحالية. لقد تمت معالجة هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، وفي تكوين رأينا عنها، وإننا لا نقدم رأياً منفصلاً عن هذه الأمور.

القيم الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات

راجع إيضاحات ٥ و ٢٦ و ٢٨ حول البيانات المالية الموحدة

البيان	كيفية تناول تدقيقنا للأمور
لقد ركزنا على هذا الجانب بسبب أن بنود الممتلكات والآلات والمعدات في بيان المركز المالي الموحد تشكل نسبة ٤٠% من إجمالي موجودات المجموعة ونتيجة لذلك فإن إهلاكها للسنة يمثل نسبة ٢١% من مصروفات المجموعة.	تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها في هذا المجال، من بين أمور أخرى ما يلي:
هناك العديد من المجالات التي تؤثر فيها أحكام الإدارة على القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات وهي تتضمن:	<ul style="list-style-type: none"> تقييم ضوابط الرقابة الرئيسية حول عمليات الممتلكات والآلات والمعدات متضمنة الضوابط على تسجيل الممتلكات والآلات والمعدات في السجل وتصنيف الأصول والأعمار الإنتاجية للأصول. تقييم معايير الاعتراف المطبقة على التكاليف المتكبدة والمرسلة خلال السنة المالية في مقابل متطلبات المعايير المحاسبية ذات الصلة.
- قرار رسملة أم صرف التكاليف،	مقارنة العمر الإنتاجي المقدر لكل مرفق من مرافق الإنتاج ليتسق مع مدة اتفاقية شراء الطاقة والماء بين الشركة وكهرماء (تمثل مرافق الإنتاج نسبة ٩٠% من ممتلكات وآلات ومعدات المجموعة).
- مراجعة العمر السنوي للأصل متضمنة أثر التغييرات في استراتيجية الشركة؛ و	إعادة احتساب مصروف الإهلاك، على أساس الاختبار، لفئات الأصول الهامة ومقارنته مع مصروف الإهلاك المسجل في البيانات المالية الموحدة.
- تقييم المؤشرات على انخفاض القيمة وتحديد المبالغ القابلة للاسترداد.	الاختبار الحساس لتقييم المجموعة للمؤشرات الداخلية والخارجية لانخفاض القيمة فيما يتعلق بالممتلكات والآلات والمعدات مثل التقادم والانخفاض في القيمة السوقية والخسائر التشغيلية وغيرها اسناداً إلى معرفتنا وخبرتنا في هذا المجال وفهمنا لاتفاقية شراء الطاقة والماء؛ و
	تقييم كفاية إفصاحات المجموعة فيما يتعلق بمرافق الإنتاج بالرجوع إلى متطلبات المعايير المحاسبية ذات الصلة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

أمور التدقيق الأساسية (تابع)

الاستثمارات في المشاريع المشتركة

(راجع إيضاح ٨ حول البيانات المالية الموحدة)

البيان	كيفية تناول تدقيقنا للأمور
<p>لقد ركزنا على هذا المجال لأن لدى المجموعة استثمارات في مشاريع مشتركة ذات عمليات موزعة في دولة قطر.</p> <p>بسبب حجم المشاريع المشتركة (التي تمثل نسبة ١٩% من إجمالي الموجودات) وأثرها على نتائج المجموعة (التي تمثل نسبة ٢٤% من الأرباح) فقد اعتبرناها بمثابة امر رئيسي للتركيز.</p>	<p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها في هذا المجال، من بين أمور أخرى ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • قمنا بتقييم المعلومات المالية المقدمة من جانب المشاريع المشتركة لمعرفة مدى اتساقها مع السياسات المحاسبية للمجموعة: • الحصول على جدول محاسبة المجموعة عن المشروع المشترك لتأكيد ما إذا كانت مساهمات المجموعة في الأرباح والدخل الشامل الآخر وصافي الموجودات قد تمت المحاسبة عنها بصورة صحيحة وفقا لمساهمات المجموعة في المشروع المشترك؛ و • تقييم مدى كفاية إفصاحات المجموعة فيما يتعلق بالاستثمارات في المشاريع المشتركة بالرجوع إلى متطلبات المعايير المحاسبية ذات الصلة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

معلومات أخرى

مجلس الإدارة هو المسؤول عن المعلومات الأخرى. تشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠١٦ ("التقرير السنوي") ولكنها لا تشمل البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات الصادر عنا عليها. قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات، حصلنا على تقرير مجلس الإدارة الذي يشكل جزءاً من التقرير السنوي ويتوقع أن تقدم لنا الأقسام الباقية من التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير التدقيق.

لا يغطي رأينا حول البيانات المالية الموحدة المعلومات الأخرى ونحن لا نعبر عن أي شكل من أشكال تأكيد النتيجة في هذا الشأن.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي دراسة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وللقيام بذلك، سنأخذ في اعتبارنا ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع البيانات المالية الموحدة أو إذا كان من الواضح أن المعرفة التي حصلنا عليها أثناء التدقيق يشوبها أخطاء جوهرية.

إذا توصلنا، استناداً إلى عملنا الذي قمنا بأدائه بناءً على المعلومات الأخرى المستلمة قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات، إلى أن هناك أخطاء جوهرية في تلك المعلومات الأخرى، فإنه ينبغي علينا الإبلاغ عن تلك الحقيقة. ليس لدينا ما يمكننا الإبلاغ عنه في هذا الصدد.

مسؤولية مجلس الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وأنظمة الرقابة التي يحدد مجلس الإدارة أنها ضرورية للتمكن من إعداد البيانات المالية الموحدة الخالية من أية معلومات جوهرية خاطئة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، فإن مجلس الإدارة مسؤول عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح، حسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام أساس المحاسبة وفقاً لمبدأ الاستمرارية ما لم يخطط مجلس الإدارة إما لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها أو لم يكن لديه بديل واقعي خلافاً للقيام بذلك.

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت البيانات المالية الموحدة ككل خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن "التأكيد المعقول" هو تأكيد على مستوى عالٍ، ولكن لا يضمن أن عملية التدقيق التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ستكشف دائماً عن أخطاء جوهرية عندما تكون موجودة. يمكن أن تنشأ الأخطاء عن غش أو خطأ، وتعتبر هامة إذا كان يمكن، بشكل فردي أو جماعي، أن يتوقع بشكل معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه البيانات المالية الموحدة.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، فإننا نمارس حكماً مهنياً ونبقي على الشكوك المهنية في جميع أعمال التدقيق. كما إننا نقوم بـ:

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، ونصمم وننفذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، ونحصل على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتكوين أساس لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف أية أخطاء جوهرية ناتجة عن غش هو أعلى من تلك الناتجة عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تدليس وتزوير، أو حذف متعمد أو محاولات تشويه، أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات الصلة التي اتخذها مجلس الإدارة.
- إبداء نتيجة على مدى ملاءمة استخدام مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها، ما إذا كانت هناك شكوكا جوهرية ذات صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكا كبيرة حول مقدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية. إذا توصلنا إلى أن هناك شكوكا جوهرية، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أو إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافي، بتعديل رأينا. إن النتائج التي توصلنا إليها تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في أن تقوم المجموعة بالتوقف عن مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام للبيانات المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بالطريقة التي تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من الكيانات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وإجراء أعمال التدقيق للمجموعة. وسنظل نحن المسؤولون الوحيدون عن رأينا حول التدقيق.
- نتواصل مع مجلس الإدارة فيما يتعلق، ضمن أمور أخرى، بالنطاق المخطط له وتوقيت التدقيق ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي وجه من أوجه القصور المهمة في الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء قيامنا بالتدقيق.
- نقوم أيضاً بتزويد مجلس الإدارة ببيان بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بشأن الاستقلالية، ونبذلهم عن جميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلاليتنا والضمانات ذات الصلة، متى كان ذلك ممكناً.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

من الأمور التي تم تقديمها لمجلس الإدارة، نحدد تلك المسائل التي كانت لها الأهمية القصوى في تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية، وبالتالي فهي أمور التدقيق الرئيسية. نحن نصف هذه الأمور في تقرير مدقق الحسابات ما لم يحول قانون أو لائحة دون الكشف العلني عن مسألة أو عندما، في حالات نادرة جدا، نقرر عدم إيراد مسألة ما في تقريرنا نظرا للآثار السلبية التي قد تنجم عن القيام بذلك والتي قد يتوقع بشكل معقول أن ترجح على المصلحة العامة في حالة ورودها في التقرير.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

لقد حصلنا على جميع الإيضاحات والمعلومات التي اعتبرنا أنها ضرورية لأغراض التدقيق. تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة وتتفق البيانات المالية الموحدة مع تلك السجلات. بالإضافة إلى ذلك فقد تم إجراء الجرد الفعلي لمخزون الشركة وفقا للأصول المرعية. قمنا بقراءة تقرير مجلس الإدارة والذي سوف يعرض ضمن التقرير السنوي والمعلومات المالية الواردة فيه تتفق مع دفاتر وسجلات الشركة. لم يرد إلى علمنا وقوع أية مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ أو لبنود النظام الأساسي وتعديلاته خلال السنة يمكن أن يكون لها أثر سلبي على بيان المركز المالي الموحد للشركة أو أدائها كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.



جوبال بالاسوبرامانيام
كي بي أم جي
سجل مراقبي الحسابات رقم (٢٥١)

١ فبراير ٢٠١٧
الدوحة
دولة قطر

شركة الكهرباء والماء القطرية (ش.م.ق.)

بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

بآلاف الريالات القطرية

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إيضاح	الموجودات الموجودات غير المتداولة
٥,٧١٣,٩١١	٦,١٣٠,٣٨٩	٥	ممتلكات وآلات ومعدات
١٧٤,٩٠١	١٧٤,٩٠١	٦	استثمارات عقارية
١١٤,٣٩٥	١٠٨,٤٢٥	٧	الموجودات غير الملموسة والشهرة
٢,٦٢٦,٨٣٤	٢,٨٢٤,٦٣٨	٨	استثمارات في مشاريع مشتركة
٣٤٤,٤٣٥	٥١١,١٤٤	٩	موجودات مالية متاحة للبيع
١,٤٩٠,٦٠٥	١,٣٦٦,٣٣٢	١٠	ذمم تأجير تمويلي مدينة
٢١,٨٧١	١٩,٨٥٨	١١	موجودات أخرى
<u>١٠,٤٨٦,٩٥٢</u>	<u>١١,١٣٥,٦٨٧</u>		
			الموجودات المتداولة
١٧٧,٨٩٥	٢٨٠,٩٩٤	١٢	مخزون
٨٨٧,٩٨٨	٦٧٤,٠١٣	١٣	ذمم تجارية وأخرى مدينة
١٤٦,٤٧٧	١٢٤,٢٧٣	١٠	ذمم تأجير تمويلي مدينة
١,٧٥٠,٧٩٨	٣,٠١١,٠٣١	١٤	النقد وما يعادل النقد
<u>٢,٩٦٣,١٥٨</u>	<u>٤,٠٩٠,٣١١</u>		
<u>١٣,٤٥٠,١١٠</u>	<u>١٥,٢٢٥,٩٩٨</u>		إجمالي الموجودات

يتبع بيان المركز المالي الموحد في الصفحة التالية.

الإيضاحات الواردة على الصفحات من ١٤ إلى ٥٢ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة الكهرباء والماء القطرية (ش.م.ق.)

بيان المركز المالي الموحد (تابع)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

بالآلاف الريالات القطرية

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
			رأس المال
١,١٠٠,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠	١٥	احتياطي قانوني
٥٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠	١٦	احتياطي عام
٣,٢٤١,٨٣٤	٣,٢٤١,٨٣٤	١٧	احتياطي التحوط
(١,٧٥٩,٤٧٩)	(١,٥٥٧,٠٠٢)	١٨	احتياطي القيمة العادلة
١٧٥,٢٤٤	٢١٩,٣٢٨	١٩	أرباح مدورة
٤,٠٣٨,٧١٠	٤,٧٢٠,٩٦٩		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة
٧,٣٤٦,٣٠٩	٨,٢٧٥,١٢٩		حقوق الأقلية غير المسيطرة
٢٥٦,٠٤٨	٢٥٣,٨٧١		إجمالي حقوق الملكية
٧,٦٠٢,٣٥٧	٨,٥٢٩,٠٠٠		
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
			قروض
٣,٧٩٠,٧٩٧	٤,٦٧٤,٥٨٧	٢٠	عقود مبادلات معدلات فائدة للتحوط
٢٠,٠١٠	٨,٢٨٢	٢١	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٤٨,٩٣١	٥٢,٨٠٣	٢٣	
٣,٨٥٩,٧٣٨	٤,٧٣٥,٦٧٢		
			المطلوبات المتداولة
			قروض بنكية
١,١٢٤,٤١٢	١,٢٣٧,٣٦٣	٢٠	عقود مبادلات معدلات فائدة للتحوط
١٠٧,٣٢٩	٢٠,٢٧٧	٢١	إيرادات مؤجلة
٦,٧٩٢	-	٢٢	ذمم تجارية وأخرى دائنة
٧٤٩,٤٨٢	٧٠٣,٦٨٦	٢٤	
١,٩٨٨,٠١٥	١,٩٦١,٣٢٦		
٥,٨٤٧,٧٥٣	٦,٦٩٦,٩٩٨		إجمالي المطلوبات
١٣,٤٥٠,١١٠	١٥,٢٢٥,٩٩٨		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية واعتمادها من جانب مجلس الإدارة في ١ فبراير ٢٠١٧ ووقعها بالنيابة عن المجلس كل من:



السيد/ عيسى بن شاهين الغانم
نائب رئيس مجلس الإدارة



دكتور/ محمد بن صالح السادة
رئيس مجلس الإدارة

الإيضاحات الواردة على الصفحات من ١٤ إلى ٥٢ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة الكهرباء والماء القطرية (ش.م.ق.)

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

بآلاف الريالات القطرية

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	
٢,٩٨٢,٥٩٨	٣,١٠٣,١٤٩	٢٥	الإيرادات
(١,٦٧٩,١٥٢)	(١,٧٠٠,٥٩٠)	٢٦	تكلفة المبيعات
١,٣٠٣,٤٤٦	١,٤٠٢,٥٥٩		إجمالي الربح
٩٠,٦٣٧	١٠٥,٠٤٥	٢٧	إيرادات أخرى
(١٨٢,٦٦٧)	(٢٠٠,٩٧٦)	٢٨	مصروفات عمومية وإدارية
١,٢١١,٤١٦	١,٣٠٦,٦٢٨		ربح التشغيل
(١٠٠,٢٥٤)	(١٠٥,٥٩٥)	٢٩	تكاليف تمويل، بالصادفي
١٥,٨٦٩	-		حصة من ربح شركات شقيقة
٤٠٨,٥١٤	٣٧٢,٣١٢	٨	حصة من ربح مشاريع مشتركة
١,٥٣٥,٥٤٥	١,٥٧٣,٣٤٥		الربح
			الدخل الشامل الآخر:
٥٨,٥٤١	-		البنود التي يعاد أو قد يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:
(٣٦,٣٢٢)	١٠٣,٦٩٧	٨	الشركات الشقيقة - حصة من الدخل الشامل الآخر
٤٣,٤٢٧	٩٨,٧٨٠	٢١	المشاريع المشتركة - حصة من الدخل الشامل الآخر
(١٤٠,٩٣٣)	٤٤,٠٨٤	٩	تحوط التدفقات النقدية - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة الموجودات المالية المتاحة للبيع - صافي التغير في القيمة العادلة
(٧٥,٢٨٧)	٢٤٦,٥٦١		الدخل الشامل الآخر
١,٤٦٠,٢٥٨	١,٨١٩,٩٠٦		إجمالي الدخل الشامل
			الربح المنسوب إلى:
١,٥٠٠,٥٥٠	١,٥٤١,٩٨٨		مالكي الشركة
٣٤,٩٩٥	٣١,٣٥٧		مساهمات غير مسيطرة
١,٥٣٥,٥٤٥	١,٥٧٣,٣٤٥		
			إجمالي الدخل الشامل المنسوب إلى:
١,٤٢٥,٢٦٣	١,٧٨٨,٥٤٩		مالكي الشركة
٣٤,٩٩٥	٣١,٣٥٧		مساهمات غير مسيطرة
١,٤٦٠,٢٥٨	١,٨١٩,٩٠٦		
			العائد للسهم
١٣,٦٤	١٤,٠٢	٣٠	العائد الأساسي والمخفض للسهم الواحد (بالريال القطري)
			العائد للسهم - العمليات المستمرة
١٣,٦٤	١٤,٠٢	٣٠	العائد الأساسي والمخفض للسهم الواحد (بالريال القطري)

الإيضاحات الواردة على الصفحات من ١٤ إلى ٥٢ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة الكهرباء والماء القطرية (ش.م.ق.)

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

بآلاف الريالات القطرية

		المنسوبة إلى مالكي الشركة							
إجمالي حقوق الملكية	مساهمات غير مسيطرة	الإجمالي	الأرباح المدورة	احتياطي القيمة العادلة (إيضاح ١٩)	احتياطي التحوط (إيضاح ١٨)	الاحتياطي العام (إيضاح ١٧)	الاحتياطي القانوني (إيضاح ١٦)	رأس المال (إيضاح ١٥)	
٧,٦٠٢,٣٥٧	٢٥٦,٠٤٨	٧,٣٤٦,٣٠٩	٤,٠٣٨,٧١٠	١٧٥,٢٤٤	(١,٧٥٩,٤٧٩)	٣,٢٤١,٨٣٤	٥٥٠,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
١,٥٧٣,٣٤٥	٣١,٣٥٧	١,٥٤١,٩٨٨	١,٥٤١,٩٨٨	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
٢٤٦,٥٦١	-	٢٤٦,٥٦١	-	٤٤,٠٨٤	٢٠٢,٤٧٧	-	-	-	الربح
١,٨١٩,٩٠٦	٣١,٣٥٧	١,٧٨٨,٥٤٩	١,٥٤١,٩٨٨	٤٤,٠٨٤	٢٠٢,٤٧٧	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
(٨٥٨,٥٣٤)	(٣٣,٥٣٤)	(٨٢٥,٠٠٠)	(٨٢٥,٠٠٠)	-	-	-	-	-	معاملات مع مالكي الشركة:
									توزيعات أرباح متعلقة بسنة ٢٠١٥ (إيضاح ٣١)
(٣٤,٧٢٩)	-	(٣٤,٧٢٩)	(٣٤,٧٢٩)	-	-	-	-	-	التغيرات الأخرى:
									مساهمات لصندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية لسنة ٢٠١٦ (إيضاح ٣٢)
٨,٥٢٩,٠٠٠	٢٥٣,٨٧١	٨,٢٧٥,١٢٩	٤,٧٢٠,٩٦٩	٢١٩,٣٢٨	(١,٥٥٧,٠٠٢)	٣,٢٤١,٨٣٤	٥٥٠,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

يتواصل بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد في الصفحة التالية

الإيضاحات الواردة على الصفحات من ١٤ إلى ٥٢ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة الكهرباء والماء القطرية (ش.م.ق.)

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

بالآلاف الريالات القطرية

		المنسوبة إلى مالكي الشركة							
إجمالي حقوق الملكية	مساهمات غير مسيطرة	الإجمالي	الأرباح المدورة	احتياطي القيمة العادلة (إيضاح ١٩)	احتياطي التحوط (إيضاح ١٨)	الاحتياطي العام (إيضاح ١٧)	الاحتياطي القانوني (إيضاح ١٦)	رأس المال (إيضاح ١٥)	
٧,٠٢٤,٥٣٦	٢٤٢,٩٢٣	٦,٧٨١,٦١٣	٣,٣٩٨,٧٢٧	٣١٦,١٧٧	(١,٨٢٥,١٢٥)	٣,٢٤١,٨٣٤	٥٥٠,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥
١,٥٣٥,٥٤٥	٣٤,٩٩٥	١,٥٠٠,٥٥٠	١,٥٠٠,٥٥٠	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(٧٥,٢٨٧)	-	(٧٥,٢٨٧)	-	(١٤٠,٩٣٣)	٦٥,٦٤٦	-	-	-	الربح
١,٤٦٠,٢٥٨	٣٤,٩٩٥	١,٤٢٥,٢٦٣	١,٥٠٠,٥٥٠	(١٤٠,٩٣٣)	٦٥,٦٤٦	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
(٨٤٦,٨٧٠)	(٢١,٨٧٠)	(٨٢٥,٠٠٠)	(٨٢٥,٠٠٠)	-	-	-	-	-	معاملات مع مالكي الشركة: توزيعات أرباح متعلقة بسنة ٢٠١٤ (إيضاح ٣١)
(٣٥,٥٦٧)	-	(٣٥,٥٦٧)	(٣٥,٥٦٧)	-	-	-	-	-	التغيرات الأخرى: مساهمات لصندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية لسنة ٢٠١٥ (إيضاح ٣٢)
٧,٦٠٢,٣٥٧	٢٥٦,٠٤٨	٧,٣٤٦,٣٠٩	٤,٠٣٨,٧١٠	١٧٥,٢٤٤	(١,٧٥٩,٤٧٩)	٣,٢٤١,٨٣٤	٥٥٠,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

الإيضاحات الواردة على الصفحات من ١٤ إلى ٥٢ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة الكهرباء والماء القطرية (ش.م.ق.)

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

بآلاف الريالات القطرية

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	
١,٥٣٥,٥٤٥	١,٥٧٣,٣٤٥		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الربح
			تعديلات للنبود التالية:
٤٥٥,١٥٢	٤١٨,٩٢٢	٥	إهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(١٥,٨٦٩)	-		حصة من أرباح شركات شقيقة
(٤٠٨,٥١٤)	(٣٧٢,٣١٢)	٨	حصة من أرباح مشاريع مشتركة
٥,١٠٣	٦,٢٤٩	٢٣	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٦,٧٩١)	(٦,٧٩٢)	٢٧	إيرادات مؤجلة
(١٨,٣٧٧)	(١١,٩٤٠)	٢٧	إيراد أرباح موزعة من موجودات مالية متاحة للبيع
-	(٢,٦٧٦)	٢٧	ربح من موجودات مالية متاحة للبيع
(١٢٥)	(١٤,٣٩٨)	٢٧	ربح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٥,٩٧٠	٥,٩٧٠	٢٨	إطفاء أصول غير ملموسة
١٨,٩٦٨	٣٣,٠٣٥	٢٨	مخصص مخزون بطيء الحركة
١,٨٦٠	٢,٠١٣	٢٨	إطفاء موجودات غير متداولة
٥,٥٠٨	-	٢٨	مخصص لأضرار محددة
١٠,٠٣٣	-		خسارة استبعاد استثمار في شركة زميلة
(٢٠,٢٧٤)	(٤٢,٧٦٩)	٢٩	إيراد فوائد
١١٨,٥١٢	١٤٤,٣٠٦	٢٩	مصروف فوائد
<u>١,٦٨٦,٧٠١</u>	<u>١,٧٣٢,٩٥٣</u>		
			التغيرات في:
(١,٨٧٥)	(١٣٦,١٣٤)		- مخزون
(٣٣٦,٠٤٢)	٢١٣,٩٧٥		- ذمم تجارية وأخرى مدينة
١٣٧,٩٦٨	١٤٦,٤٧٧		- ذمم تأجير تمويلي مدينة
١١٢,٢٦٩	(٨٠,٥٢٦)		- ذمم تجارية وأخرى دائنة
<u>١,٥٩٩,٠٢١</u>	<u>١,٨٧٦,٧٤٥</u>		النقد الناتج من أنشطة التشغيل
(٤٢٢)	(٢,٣٧٧)	٢٣	مكافآت نهاية خدمة موظفين مدفوعة
<u>١,٥٩٨,٥٩٩</u>	<u>١,٨٧٤,٣٦٨</u>		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٠١٥,٥٧٧)	(٨٣٥,٤٠٠)	٥	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
١٢٥	١٤,٣٩٨	(د) ٥	المتحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٣٣٠,٨٦٢	-		الحركة في الشركات الشقيقة، بالصافي من خسارة الاستبعاد
١٨,٣٧٧	١١,٩٤٠	٢٧	توزيعات أرباح من موجودات مالية متاحة للبيع
١٣,١٩٣	-		توزيعات أرباح مستلمة من شركات شقيقة
٣٢٨,٢٣٢	٢٧٨,٢٠٥	٨	توزيعات أرباح مستلمة من مشاريع مشتركة
(٢,١٨٧)	-	٨	استثمار في مشروع مشترك
(١٣,٦٤٨)	-	٨	صافي الحركة في مشاريع مشتركة
-	(١٣٩,٩٥٦)	٩	شراء موجودات مالية متاحة للبيع
-	٢٠,٠٠٧	٩	متحصلات من استبعاد موجودات مالية متاحة للبيع
٢٠,٢٧٤	٤٢,٧٦٩	٢٩	فوائد محصلة
<u>(٣٢٠,٣٤٩)</u>	<u>(٦٠٨,٠٣٧)</u>		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

يتواصل بيان التدفقات النقدية الموحد في الصفحة التالية

الإيضاحات الواردة على الصفحات من ١٤ إلى ٥٢ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة الكهرباء والماء القطرية (ش.م.ق.)

بيان التدفقات النقدية الموحد (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

بآلاف الريالات القطرية

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٨٤,٣٨٥)	٩٩٦,٧٤٢	٢٠	صافي الحركة في قروض وتسهيلات تحمل فوائد
(٨٢٥,٠٠٠)	(٨٢٥,٠٠٠)	٣١	توزيعات أرباح مدفوعة لمساهمي الشركة
(٢١,٨٧٠)	(٣٣,٥٣٤)		توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمات غير المسيطرة
(١١٨,٥١٢)	(١٤٤,٣٠٦)		فوائد مدفوعة
<u>(١,١٤٩,٧٦٧)</u>	<u>(٦,٠٩٨)</u>		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٢٨,٤٨٣	١,٢٦٠,٢٣٣		صافي الزيادة في النقد وما يعادل النقد
١,٦٢٢,٣١٥	١,٧٥٠,٧٩٨		نقد وما يعادل النقد في ١ يناير
<u>١,٧٥٠,٧٩٨</u>	<u>٣,٠١١,٠٣١</u>	١٤	نقد وما يعادل النقد في ٣١ ديسمبر

الإيضاحات الواردة على الصفحات من ١٤ إلى ٥٢ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة الكهرباء والماء القطرية (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١ الشركة الصادر عنها التقرير

شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ق (الشركة) هي شركة أسست وفقا لقانون الشركات التجارية القطري رقم ٥ لسنة ٢٠٠٢ المعدل بالقانون رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ كشركة مساهمة قطرية عامة وتم تسجيلها في وزارة الاقتصاد والتجارة في دولة قطر بالسجل التجاري رقم ١٤٢٧٥ وذلك بتاريخ ١٦ مارس ١٩٩٢. يقع مقر الشركة في دولة حيث يوجد نشاطها الرئيسي. المقر المسجل للشركة هو شارع المرخية، مدينة خليفة الجنوبية، الدوحة، دولة قطر. أسهم الشركة مسجلة للتداول في بورصة قطر منذ ٣ مايو ١٩٩٨.

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

يتمثل النشاط الرئيسي للمجموعة، والذي لم يتغير منذ السنة الماضية، في إنتاج الكهرباء وإنتاج الماء المحلي لتوفيرها للمؤسسة العامة القطرية للكهرباء والماء ("كهرماء") المملوكة للدولة.

لدى الشركة الشركات التابعة التالية والمساهمات كما في تواريخ التقارير الحالية وللمقارنة:

الاسم	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية
شركة رأس لفان للتشغيل (ذ.م.م)	توليد الكهرباء وإنتاج الماء المحلي	قطر	١٠٠%
شركة رأس لفان للطاقة (ش.م.ق)	توليد الكهرباء وإنتاج الماء المحلي	قطر	٨٠%

لدى الشركة المشاريع المشتركة التالية والمساهمات كما في تواريخ التقارير الحالية وللمقارنة:

الاسم	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية
شركة قطر للطاقة (ش.م.ق)	توليد الكهرباء وإنتاج الماء المحلي	قطر	٥٥%
شركة مسيبيد للطاقة المحدودة	توليد الكهرباء	قطر	٤٠%
شركة رأس قرطاس للطاقة المحدودة	توليد الكهرباء وإنتاج الماء المحلي	قطر	٤٥%
نبراس للطاقة ش.م.ق	الاستثمار في مشاريع الكهرباء والمياه خارج دولة قطر	قطر	٦٠%
شركة أم الحول للطاقة ش.م.ق	توليد الكهرباء وإنتاج الماء المحلي	قطر	٦٠%

تم التصريح بإصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١ فبراير ٢٠١٧.

يتطلب قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ من شركات المساهمة القطرية تغيير مركزها القانوني إلى "شركات مساهمة عامة قطرية". الإدارة بصدد تغيير الوضع القانوني للشركة إلا أنه لم يتم بعد الانتهاء من التحويل كما في تاريخ هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة الكهرباء والماء القطرية (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢ المعاملات والاتفاقيات الرئيسية للمجموعة

فيما يلي التعاملات والاتفاقيات الرئيسية للمجموعة مرتبة حسب الترتيب الزمني:

- (١) في ١٠ فبراير ١٩٩٩ أبرمت الشركة اتفاقية مع حكومة دولة قطر ("الحكومة") لشراء محطة توليد الكهرباء في رأس أبو فنتاس "ب" (راف ب). استناداً إلى الاتفاقية تم تكليف الشركة بتشغيل وإدارة محطة الطاقة.
- (٢) 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.
- (٣) في يناير ٢٠٠٣ قامت الشركة بشراء المحطات الأربع التالية من المؤسسة العامة للكهرباء والماء (كهرماء) بمبلغ ٦٠٠ مليون ريال قطري، وتم توقيع اتفاقية شراء كهرباء وماء مع كهرماء للإمداد بالكهرباء والماء المحلي من هذه المحطات:

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

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

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

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

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

- شركة الكهرباء والماء القطرية
 - انترناشونال باور بي ال سي
 - شيوبو اليكترليك باور كومباني
- ٥٥%
٤٠%
٥%

- (٦) في أكتوبر ٢٠٠٥ أبرمت الشركة "اتفاقية شراء كهرباء وماء" مع كهرماء لتوفير الكهرباء والمياه المحلاة من محطة رأس أبو فنتاس ب٢.

شركة الكهرباء والماء القطرية (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢ المعاملات والاتفاقيات الرئيسية للمجموعة (تابع)

(٧) في ١٥ يناير ٢٠٠٧ تم تأسيس شركة مسيعة للكهرباء ش.م.ق كمشروع مشترك بين الشركة وشركة ماروبيني وقطر للبترول لإنتاج الكهرباء والماء المحلى من محطة مسيعة. في 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	%٤٠
• شركة ماروبيني	%٣٠
• قطر للبترول	%٢٠
• شيوبو اليكتريك باور كومباني	%١٠

(٨) في مايو ٢٠٠٧ دخلت الشركة في "اتفاقية شراء مياه" مع كهرباء لتوريد مياه من محطة الشركة في راس أبو فنتاس ١/أ (وهي توسعة لرأس أبو فنتاس أ).

(٩) في ٢٥ مارس ٢٠٠٨ تم تأسيس شركة راس قرطاس للطاقة ش.م.ق كشركة مشروع 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	%٤٥
• شركة آر إل سي باور هولدينج	%٤٠
• قطر للبترول	%١٥

(١٠) 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	%٦٠
• قطر للبترول العالمية المحدودة	%٢٠
• قطر القابضة ش.م.م	%٢٠

(١١) 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	%٦٠
• قطر للبترول العالمية المحدودة	%٥
• مؤسسة قطر للتعليم والعلوم وتنمية المجتمع	%٥
• كي ١ للطاقة المحدودة، شركة مؤسسة في المملكة المتحدة	%٣٠

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

٣ أساس إعداد البيانات المالية

(أ) فقرة الالتزام

أعدت البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

(ب) أساس القياس

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية المعدل بإعادة تقييم الموجودات المالية المتاحة للبيع ومبادلة معدلات الفائدة للتحوط.

شركة الكهرباء والماء القطرية (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣ أساس إعداد البيانات المالية (تابع)

(ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(د) استخدام التقديرات والأحكام

عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة تقوم الإدارة باستخدام أحكام وتقديرات وإفتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة وقيم الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف القيم الحقيقية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الخاصة بها بصورة مستمرة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

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

مبدأ الاستمرار

قامت الإدارة بإجراء تقدير لمقدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرار وهي مقتنعة بأن لدى المجموعة الموارد التي تمكنها من مواصلة أعمالها في المستقبل القريب. ظلت المجموعة تجني أرباحاً ولها مركز صافي أصول ومراكز رأس مال وتدفقات نقدية إيجابية. إضافة إلى ذلك لا تعلم الإدارة عن أي حالات شكوك هامة قد تلقي بظلال من الشك على مقدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرار. لذا فقد استمرت المجموعة في إعداد البيانات المالية على أساس مبدأ الاستمرار.

إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إهلاك بنود الممتلكات والآلات والمعدات على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. يتم تحديد الأعمار الإنتاجية استناداً إلى الاستخدام المتوقع للأصل وهو يستند عموماً على فترة اتفاقية شراء الكهرباء والماء الموقعة مع كهرباء و البلى والتقدم الفعلي والبلى والتقدم الفني والتجاري وآثار مصروف الإهلاك السنوي المعترف به في البيانات المالية الموحدة. لا تقوم الإدارة بإعطاء قيم باقية لبنود الممتلكات والآلات والمعدات حيث أنها قد توصلت إلى نتيجة بناء على سوابق بأن مثل هذه المبالغ غير هامة. قد يتم تعديل مصروف الإهلاك المستقبلي بصورة كبيرة عندما تعتقد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف من التقديرات السابقة.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (بخلاف المخزون)

القيم الدفترية للموجودات غير المالية للشركة (ممتلكات 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 القيام بأحكام. 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.

شركة الكهرباء والماء القطرية (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣ أساس إعداد البيانات المالية (تابع)

(د) استخدام التقديرات والأحكام (تابع)

انخفاض قيمة المخزون

عندما تصبح مواد المخزون قديمة أو مهجورة 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 مهجورة يتم تقديرها بصورة جماعية ووضع مخصص لها وفقا لنوع المخزون ودرجة عمره أو تقادمه استنادا إلى أسعار البيع التاريخية. تتطلب ضرورة ووضع مخصص لمواد المخزون البطيئة الحركة والمهجورة درجة كبيرة من التقدير.

القيمة العادلة لتحوطات التدفق النقدي

تستخدم الشركة أدوات مالية مشتقة لإدارة بعض حالات التعرض لتغيرات قروضها البنكية بسبب التقلبات في أسعار الفائدة. يتم الاعتراف بجميع هذه المشتقات مبدئيا بالقيمة العادلة في التاريخ الذي يتم الدخول فيه في عقد تحوط ويعاد قياسها لاحقا بالقيمة العادلة والاعتراف بها في الدخل الشامل. يتم تقدير قيمها العادلة باستخدام نماذج وطرق تقييم بسبب غياب الأسعار المدرجة أو بعض البيانات التي يمكن ملاحظتها والمثبت صحتها بالسوق. يتم تقييم هذه العقود باستخدام نماذج ذات مدخلات تتضمن منحنيات سعر لكل من المنتجات المختلفة المبينة من بيانات تسعير الأسواق النشطة ويتم استقرارها حتى تاريخ انتهاء العقود باستخدام الحد الأقصى المتاح من معلومات التسعير الخارجي.

(هـ) المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة

خلال السنة الحالية تبنت المجموعة المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الواردة أدناه ذات الصلة بعملياتها التشغيلية وتصبح سارية المفعول لأول مرة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٤ "الحسابات النظامية المؤجلة"
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١١ حول المحاسبة عن اقتناء مساهمات في مشاريع مشتركة.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ و معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٨ حول توضيح الطرق المقبولة للإهلاك والإطفاء.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ حول الزراعة: النباتات المنتجة.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ حول طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة.
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة ٢٠١٢ إلى ٢٠١٤
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٢ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ حول الكيانات الاستثمارية التي تقوم بتطبيق استثناء التوحيد.
- معيار المحاسبة الدولي رقم ١ حول مبادرة الإفصاح.

ليس لتبني المعيار والتعديلات أعلاه أثرا هاما على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

(و) المعايير والتعديلات الجديدة التي لم تصبح سارية المفعول ولكنها متاحة للتبني المبكر

المعايير الدولية للتقارير المالية التالية والتعديلات عليها والمتاحة للتبني المبكر للفترة السنوية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ لم تصبح سارية المفعول إلا في فترة لاحقة ولم يتم تطبيقها عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة الكهرباء والماء القطرية (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

أساس إعداد البيانات المالية (تابع)

(و) المعايير والتعديلات الجديدة التي لم تصبح سارية المفعول ولكنها متاحة للتبني المبكر (تابع)

يتوقع أن يكون لتبني المعايير التالية أثرا على البيانات المالية الموحدة للمجموعة (تابع)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" (يسري مفعوله للسنة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨)

تم نشر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في يوليو ٢٠١٤ وهو يستبدل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ "الأدوات المالية: التحقق والقياس" القائم. يتضمن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ موجّهات منقحة حول تصنيف وقياس الأدوات المالية متضمنا نموذج خسائر ائتمان متوقعة جديد لاحتساب انخفاض قيمة الموجودات المالية ومتطلبات محاسبة التحوط العامة الجديدة. كما أنه يرّحل أيضا موجّهات الاعتراف وإلغاء الاعتراف للأدوات المالية من معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. يصبح معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ ساري المفعول لفترات التقارير التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ مع السماح بتبنيه مبكرا. تقوم المجموعة بتقييم الأثر المحتمل على بياناتها المالية والناتج من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ - "إيراد العقود مع العملاء" (يسري مفعوله للسنة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨)

ينشئ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ إطار عمل شامل لتحديد ما إذا كان من الممكن أن يتم الاعتراف بالإيراد ومقدار هذا الإيراد ومتى يتم ذلك. يحل المعيار محل موجّهات الاعتراف بالإيرادات الحالية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ "عقود الإنشاء" والتفسير من لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ١٣ "برامج ولاء العملاء". يصبح المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ ساري المفعول لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٧ مع السماح بتبنيه مبكرا. تقوم المجموعة بتقييم الأثر المحتمل على بياناتها المالية والناتج من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ الإيجارات (يسري مفعوله للسنة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩)

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ من معظم الإيجارات عرض الحق في استخدام الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي. يزيل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ النموذج الثنائي الحالي للمحاسبة عن الإيجارات والذي يميز ما بين الإيجارات ضمن الميزانية العمومية والإيجارات خارج الميزانية العمومية. بدلا من ذلك يدخل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ نمودجا محاسبيا واحدا في الميزانية العمومية مماثلا للمحاسبة الحالية عن الإيجارات التمويلية. تبقى محاسبة المؤجر مماثلة للممارسة الحالية، أي يستمر المؤجرون في تصنيف الإيجارات كإيجارات تمويلية أو تشغيلية. تقوم المجموعة بتقييم الأثر المحتمل على بياناتها المالية نتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦. يسمح بالتبني المبكر فقط في حالة تبني المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ أيضا.

لا يتوقع أن يكون لتبني المعايير التالية أثرا على البيانات المالية الموحدة للمجموعة

• التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ "مبادرة الإفصاح"	ساري المفعول للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
• التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ حول الاعتراف بأصول الضريبة المؤجلة بالنسبة للخسائر غير المحققة.	
• التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢ حول تصنيف وقياس معاملات الدفع التي تستند إلى أسهم	ساري المفعول للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
• التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ و معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ حول بيع أو مشاركة الموجودات بين المستثمر وشركته التابعة أو مشروع المشترك.	لم يتم تحديد سريان المفعول بعد

شركة الكهرباء والماء القطرية (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٤ السياسات المحاسبية الهامة

السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة واردة أدناه وقد تم تطبيقها بثبات على كلتا السنتين المعروضتين في هذه البيانات المالية الموحدة.

تجميع الأعمال

تحاسب المجموعة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاقتناء عند تحويل السيطرة إلى المجموعة (أنظر "الشركات التابعة" أدناه). عموماً يقاس المقابل المحول في الاقتناء بالقيمة العادلة كما هو الحال بالنسبة لصادفي الموجودات المقتناة. أية شهرة تنشأ يتم اختبارها على نحو سنوي لانخفاض 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 مالية مدينة أو حقوق ملكية.

الشركات التابعة

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

المساهمات غير المسيطرة

يتم قياس المساهمات غير المسيطرة بحصتها التناسبية في صافي الأصول القابلة للتحديد للشركة المقتناة في تاريخ الاقتناء.

فقدان السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تقوم بإلغاء الاعتراف عن موجودات 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.

المساهمة في شركات مستثمر فيها تتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

تشتمل مساهمات المجموعة في شركات مستثمر فيها تتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية على مساهمات في شركات شقيقة ومشاريع مشتركة. الشركات الشقيقة هي الشركات التي يوجد للمجموعة تأثير هام، وليست سيطرة أو سيطرة مشتركة، على سياساتها المالية والتشغيلية. المشروع المشترك هو ترتيب تملك فيه المجموعة سيطرة مشتركة بحيث يكون للمجموعة حقوق في صافي أصول الترتيب بدلاً من حقوق في موجوداته أو التزاماته في مطلوباته.

تتم المحاسبة عن المساهمة في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية. يتم الاعتراف بها مبدئياً بالتكلفة والتي تتضمن تكاليف المعاملة. في أعقاب الاعتراف المبدئي تتضمن البيانات المالية الموحدة حصة المجموعة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر فيها التي تتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية وحتى تاريخ توقف النفوذ الهام أو السيطرة المشتركة عليها.

شركة الكهرباء والماء القطرية (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(أ) أساس توحيد البيانات المالية (تابع)

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 إلى حد حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها. يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة التي تستبعد بها المكاسب غير المحققة، ولكن فقط إلى الحد الذي لا يوجد فيه دليل على انخفاض القيمة.

(ب) الممتلكات والآلات والمعدات

التحقيق والقياس

تقاس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الإهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة.

تتضمن التكلفة المصروفات التي تنسب بصفة مباشرة إلى اقتناء 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 الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة عندها تتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والآلات والمعدات.

النفقات اللاحقة

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

الإهلاك

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

شركة الكهرباء والماء القطرية (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ب) الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

الإهلاك (تابع)

الأعمار الإنتاجية المقدره للممتلكات والآلات والمعدات للفترة الحالية و فترات المقارنة على النحو التالي:

مرافق الإنتاج:	
سنة	١٧,٧٥
سنة	٢٠
سنة	١٢
سنة	٢٥
سنوات	٧-٣
سنوات	٤
سنوات	٥-٣

لا يتم إهلاك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. بمجرد اكتمال هذه الموجودات يعاد تصنيفها إلى الفئة الصحيحة من الممتلكات والآلات والمعدات وإهلاكها وفقا لذلك. لا يتم إهلاك الأرض.

تتم مراجعة طرق الإهلاك والقيم الباقية والأعمار الإنتاجية في تاريخ كل تقرير وتسويتها، إن كان ذلك ملائما.

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف عن بند الممتلكات والآلات والمعدات عند استيعاده أو في حالة عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه. يتم تحديد أرباح وخسائر استبعاد بند الممتلكات والآلات والمعدات بمقارنة متحصلات استبعادها مع قيمها الدفترية ذات الصلة ويتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة.

(ج) الاستثمارات العقارية

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

الاعتراف والقياس

مبدئيا يتم الاعتراف بالاستثمار العقاري بتكلفة الاقتناء متضمنة أية تكاليف معاملة وفي أعقاب ذلك يتم قياسه بالتكلفة ناقصا الإهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

العقار الذي يتم تشييده لاستخدامه في المستقبل كاستثمار عقاري تتم المحاسبة عنه على أنه عمل رأسمالي قيد التنفيذ ضمن الاستثمار العقاري إلى أن يكتمل الإنشاء أو التطوير وفي ذلك الوقت يعاد تصنيفه كاستثمار عقاري وتسجيله بالتكلفة.

النفقات اللاحقة

تتم رسمة النفقات اللاحقة فقط لو كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المصاحبة للنفقات إلى المجموعة.

شركة الكهرباء والماء القطرية (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ج) الاستثمارات العقارية (تابع)

إلغاء الاعتراف

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

(د) الموجودات غير الملموسة والشهرة

التحقق والقياس

الشهرة الناشئة من اقتناء شركات تابعة يتم قياسها بالتكلفة ناقصا خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة.

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.

النفقات اللاحقة

تتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الموجود المحدد الذي تتعلق به. يتم الاعتراف بجميع النفقات الأخرى، متضمنة النفقات في الشهرة والعلامات التجارية الأخرى المكونة داخليا في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

الإطفاء

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

العمر الإنتاجي المقدر لاتفاقية شراء الطاقة هو ٢٥ سنة.

طرق الإطفاء والأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم الباقية تتم مراجعتها في تاريخ كل تقرير وتساويتها، إن كان ذلك ملائما.

(هـ) الذمم المدينة من الإيجارات التمويلية

في أعقاب تطبيق التفسير رقم ٤ من لجنة تفسير المعايير الدولية " تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على إيجار " حددت المجموعة أن اتفاقيتها مع كهرباء لتوفير الطاقة تحتوي إيجارا وبناء على ذلك فقد قامت الشركة بالمحاسبة عن تكلفة المحطة على أنها ذمم إيجار تمويلي مدينة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ "الإيجارات".

الاعتراف المبني

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

شركة الكهرباء والماء القطرية (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(هـ) الذمم المدينة من الإيجارات التمويلية (تابع)

القياس اللاحق

تهدف المجموعة إلى تخصيص مدفوعات الإيجار من جانب كهرباء للمجموعة على مدى فترة الإيجار (٢٥ سنة) على أساس منتظم ومعقول. يستند تخصيص الإيراد هذا 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 وإيراد التمويل غير المكتسبة.

(و) المخزون

تشتمل مواد المخزون على قطع غيار ومواد كيميائية ومواد مستهلكة وهي تقاس على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تستند تكلفة المخزون على طريقة المتوسط المرجح وهي تتضمن النفقات التي تم تكبدها لاقتناء المخزون وجعل كل مادة من مواد المخزون في موقعها ووضعها الحاليين. صافي القيمة القابلة للتحقق هي السعر المقدر للبيع لمواد المخزون ناقصاً جميع التكاليف المتكبدة في سبيل بيعها.

(ز) الأدوات المالية

قامت المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية غير المشتقة في الفئات التالية: قروض وذمم مدينة (ذمم تجارية وأخرى مدينة وأرصدة لدى البنوك) وموجودات مالية متاحة للبيع. قامت المجموعة بتصنيف مطلوباتها المالية غير المشتقة في فئة المطلوبات المالية الأخرى (قروض وذمم تجارية وأخرى داننة) في فئة المطلوبات المالية الأخرى.

تقوم المجموعة بتصنيف مطلوباتها المالية المشتقة (مبادلات أسعار الفائدة للتحوط) إلى فئة تحوطات التدفق النقدي.

الموجودات المالية والمطلوبات المالية غير المشتقة - الاعتراف وإلغاء الاعتراف

تعترف المجموعة مبدئياً بالقروض والذمم المدينة في تاريخ نشوئها. ويتم الاعتراف بكافة الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى بشكل مبدئي في تاريخ المتاجرة.

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف عن موجود مالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الموجود أو عند تنازلها عن الحقوق في استلام التدفقات النقدية التعاقدية من الموجود من خلال معاملة يتم فيها نقل كافة مخاطر وفوائد ملكية الموجودات المالية، أو أنها لا تقوم بالتنازل عن ولا الاحتفاظ بجميع مخاطر وفوائد الملكية كما أنها لا تحتفظ بالسيطرة على الموجود المحول. أية مساهمة في هذه الموجودات المالية التي ألغى الاعتراف عنها يتم خلقها أو الاحتفاظ بها من جانب المجموعة يتم الاعتراف بها كموجود أو مطلوب مالي منفصل.

تلغى المجموعة الاعتراف عن مطلوب مالي عندما تنقرغ من أو تلغى التزاماتها التعاقدية أو عند انتهاء تلك الالتزامات.

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم عرض القيمة الصافية في بيان المركز المالي فقط وحصراً عندما يكون لدى المجموعة حق قانوني في مقاصة المبالغ وتنوي إما تسويتها على أساس الصافي أو تحقق الموجود وتسديد المطلوب في نفس الوقت.

الموجودات المالية غير المشتقة - القياس

القروض والذمم المدينة

يتم الاعتراف بهذه الموجودات مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها التكاليف المنسوبة بصفة مباشرة للمعاملة. في أعقاب الاعتراف المبدئي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

شركة الكهرباء والماء القطرية (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ز) الأدوات المالية (تابع)

الموجودات المالية غير المشتقة - القياس (تابع)

الموجودات المالية المتاحة للبيع

يتم الاعتراف بهذه الموجودات بالقيمة العادلة مضافا إليها أية تكاليف منسوبة بصفة مباشرة للمعاملة. في أعقاب الاعتراف المبدئي يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأية تغييرات عليها، بخلاف خسائر الانخفاض في القيمة، في الدخل الشامل الآخر ويتم تجميعها في احتياطي القيمة العادلة للموجود المالي المتاح للبيع. عند الاعتراف بهذه الموجودات تتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة في حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية غير المشتقة - القياس

مبدئيا يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية غير المشتقة بالقيمة العادلة مخصوما منها أية تكاليف تنسب بصفة مباشرة للمعاملة. في أعقاب الاعتراف المبدئي يتم قياس هذه المطلوبات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

القروض

يتم الاعتراف مبدئيا بالقروض بالقيمة العادلة بالصافي من تكاليف المعاملة المتكبدة. عقب ذلك يتم تسجيل القروض بالتكلفة المطفأة مع الاعتراف بأي فرق بين المتحصلات (صافي تكاليف المعاملة) وقيمة الاسترداد في الربح أو الخسارة على مدى فترة الاقتراض باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

تحتفظ المجموعة بأدوات مالية للتحوط عن مخاطر معدلات الفائدة لديها.

مبدئيا يتم الاعتراف بالمشتقات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأية تكاليف تنسب بصفة مباشرة للمعاملة في الربح أو الخسارة عند تكبدها. في أعقاب الاعتراف المبدئي تقاس المشتقات بالقيمة العادلة.

في الحالة التي يتم فيها تخصيص المشتقة كأداة تحوط للتدفق النقدي، يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقة في الدخل الشامل الآخر ويتم تجميعه في مخصص التحوط. أي جزء غير فعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقة يتم الاعتراف به مباشرة في الربح أو الخسارة.

المبلغ المتراكم في حقوق الملكية يتم الاحتفاظ به في الدخل الشامل الآخر 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 إنهاؤها 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.

شركة الكهرباء والماء القطرية (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ح) انخفاض القيمة

الموجودات المالية غير المشتقة

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

يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة الأصول المالية ما يلي:

- إخلال أو تأخير من جهة المقترض؛
- إعادة جدولة المبلغ المستحق للمجموعة وفقا لبنود ما كانت المجموعة لتأخذها في الاعتبار؛
- مؤشرات على أن المقترض أو المصدر سيدخلون حالة إفلاس؛
- غياب السوق النشطة للورقة المالية؛ أو
- بيانات قابلة للملاحظة على أن هناك انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المتوقعة من مجموعة الموجودات المالية.

بالنسبة للاستثمار في أسهم حقوق الملكية فإن الدليل الموضوعي على انخفاض القيمة يتضمن انخفاضا كبيرا أو مطولا في قيمتها العادلة لما دون تكلفتها.

الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة

تقوم المجموعة بدراسة الدليل على انخفاض قيمة هذه الموجودات على مستوى الموجود الفردي أو الموجودات الجماعية. جميع الموجودات الهامة بصفة فردية يتم تقييمها بصفة فردية لانخفاض القيمة. من ثم يتم تجميع الموجودات التي لم يوجد فيها انخفاض في القيمة بصفة فردية فإنه يتم تقييمها بصورة جماعية لأية خسارة انخفاض في القيمة تم تكبدها ولكنه لم يتم تحديدها بصورة فردية. بالنسبة للموجودات غير الهامة بصفة فردية فإنه يتم تجميعها لغرض تقييم خسارة الانخفاض في القيمة بصورة جماعية. يتم إجراء التقييم الجماعي بتجميع الموجودات ذات خصائص المخاطر المتماثلة.

عند تقييم الخسارة الجماعية تستخدم المجموعة المعلومات التاريخية حول توقيت الاسترداد ومبلغ الخسارة المتكبدة وتقوم بإجراء تسوية لو كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية يكون فيها من المرجح أن تكون الخسائر الفعلية أكثر أو أقل من الاتجاهات التاريخية المقترحة.

تحتسب خسارة الانخفاض في القيمة على أنها الفرق بين القيمة الدفترية للموجود والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي للأصل للموجود. يتم الاعتراف بالخسائر في الربح أو الخسارة وإظهارها في حساب المخصص. عندما تعتبر المجموعة أنه ليس هناك أفق فعلية لاسترداد الموجود يتم شطب المبالغ ذات الصلة. في الحالة التي تنقص فيها خسارة الانخفاض في القيمة ويمكن أن يعزى النقص بصورة موضوعية لحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة عندها يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقا من خلال الربح أو الخسارة.

شركة الكهرباء والماء القطرية (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ح) انخفاض القيمة (تابع)

الموجودات المالية المتاحة للبيع

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع بإعادة تصنيف الخسائر المتراكمة في احتياطي القيمة العادلة إلى الربح أو الخسارة. المبلغ المعاد تصنيفه هو الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي من دفعات المبلغ الأصلي والإطفاء) والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أية خسارة انخفاض في القيمة معترف بها سابقاً في الربح أو الخسارة. في وقت لاحق إذا ارتفعت القيمة العادلة لموجودات مالية متاحة للبيع منخفضة القيمة وكان يمكن أن يعزى الارتفاع بشكل موضوعي لحدث يقع بعد الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة يتم عندها عكس خسارة الانخفاض في القيمة من خلال الربح أو الخسارة أو بدلاً عن ذلك، من خلال الدخل الشامل الآخر.

الشركات المستثمر فيها التي تتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

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

الموجودات غير المالية

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

لأغراض اختبار 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 منتجة للنقد هي قيمته قيد الاستخدام وقيمه العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أكبر. تستند القيمة قيد الاستخدام إلى التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة الذي يعكس التقييمات السوقية الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة لذلك الموجود أو الوحدة المنتجة للنقد.

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

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

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 الإهلاك والإطفاء، لو لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة.

شركة الكهرباء والماء القطرية (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ط) النقد وما في حكم النقد

يشتمل النقد وما في حكم النقد في بيان المركز المالي الموحد على النقد لدى البنوك وبالصندوق وودائع قصيرة الأجل ذات فترات استحقاق لثلاثة أشهر أو أقل.

لأغراض بيان التدفقات النقدية الموحد يشتمل النقد وما في حكم النقد على نقد وودائع قصيرة الأجل حسب التعريف أعلاه، بالصافي من المسحوبات على المكشوف من البنوك.

(ي) رأس المال

الأسهم الاعتيادية التي تصدرها الشركة يتم تصنيفها كحقوق ملكية.

(ك) مخصص مكافآت نهاية خدمة الموظفين

تقوم المجموعة بتكوين مخصص لمكافآت نهاية الخدمة فيما يتعلق بموظفيها الأجانب وفقا لقانون العمل القطري رقم ١٤ لعام ٢٠٠٤. يستند الاستحقاق لهذه المكافآت إلى الراتب النهائي 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 التوظيف.

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، وهي برامج مساهمات محددة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "مكافآت الموظفين" يتم تحميلها في الربح أو الخسارة في السنة المتعلقة بها.

(ل) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون:

- لدى المجموعة التزام (قانوني أو استدلاي) نتيجة لحدث سابق؛
- من المحتمل أن يطلب تدفقات نقدية خارجة للمنافع الاقتصادية لسداد هذا الالتزام؛
- من الممكن إجراء تقدير موثوق به للمبلغ المطلوب للالتزام.

مبلغ المخصص هو القيمة الحالية لأفضل تقدير للمبلغ المطلوب لسداد الالتزام. يتم خصم مبلغ المخصص باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة عندما يكون من غير المتوقع حدوث أثر التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة المتعلقة بالمخصص مباشرة بعد تاريخ التقرير وأن يكون أثر الخصم غير هام. تتم مراجعة المخصصات سنويا لتعكس أفضل التقديرات الحالية للتدفقات المطلوبة لسداد الالتزامات.

(م) الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو الذي سيتم استلامه وهي تمثل المبالغ المستحقة مقابل بيع خدمات في إطار النشاط الاعتيادي للمجموعة. تعترف المجموعة بالإيرادات عندما يكون بالإمكان قياس مبلغ الإيراد بصورة موثوق بها أو يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة وعند الوفاء بمعايير محددة لكل نشاط من أنشطة المجموعة كما هو وارد أدناه.

شركة الكهرباء والماء القطرية (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(م) الاعتراف بالإيرادات (تابع)

مبيعات الكهرباء والمياه المحلاة

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

- تتم المحاسبة عن المبيعات من محطة (رأف ب) على أساس النظم المتفق عليها بين كهرباء الشركة والمتعلقة بالاتفاقية المعتمدة في ١ يونيو ٢٠٠٠.
- تتم المحاسبة عن المبيعات من (رأف ب/١) على أساس جدول التعرفة المدرجة في اتفاقية شراء الطاقة مع كهرباء.
- تتم المحاسبة عن المبيعات من محطات (رأف أ) و رأف أ/١ والسيلية وجنوب الدوحة سوبر وفقاً لشروط اتفاقية شراء الطاقة والماء مع كهرباء.
- تتم المحاسبة عن المبيعات من محطات (رأف أ/١) وفقاً لشروط اتفاقية شراء الطاقة والماء مع كهرباء.
- تتم المحاسبة عن المبيعات من محطة دخان لتحلية المياه وفقاً لاتفاقية شراء الماء الموقعة مع قطر للبترو.
- تتم المحاسبة عن المبيعات من محطة (رأف ب/٢) وفقاً لشروط اتفاقية شراء الطاقة والماء مع كهرباء.
- تتم المحاسبة عن المبيعات من محطة (رأف أ/٢) وفقاً لشروط اتفاقية شراء الطاقة والماء مع كهرباء.
- تتم المحاسبة عن المبيعات من محطة (رأف أ/٣٢) وفقاً لشروط اتفاقية شراء الطاقة والماء مع كهرباء.

إيرادات الأرباح الموزعة

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

إيرادات الفائدة

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

(ن) الاعتراف بالمصروفات

المصروفات، متضمنة تكلفة المبيعات، والمصروفات الإدارية العمومية والإهلاك والفائدة المستحقة الدفع وخسائر صرف عملات أجنبية عن المعاملات يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة عندما ينشأ نقص في المنافع الاقتصادية المستقبلية متعلق بنقص في الموجود أو زيادة في المطلوبة ويمكن قياسها بصورة موثوق بها.

يتم الاعتراف بالمصروف مباشرة في الربح أو الخسارة عندما لا ينتج عن النفقات منافع اقتصادية مستقبلية، أو عندما وإلى الحد الذي لا تؤول فيه المنافع الاقتصادية المستقبلية أو تتوقف عن كونها مؤهلة للاعتراف في بيان المركز المالي كموجود مثل حالات الانخفاض في قيمة موجود.

شركة الكهرباء والماء القطرية (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(س) الإجراءات التشغيلية

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

(ع) تكاليف الاقتراض

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

(ف) معاملات وأرصدة العملات الأجنبية

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

(ص) توزيع الأرباح على مساهمي الشركة

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

شركة الكهرباء والماء القطرية (ش.م.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٥ ممتلكات وآلات ومعدات

التكلفة	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية						
	مرافق إنتاج (١)	سيارات	تكاليف الفحص "ج"	قطع غيار رأسمالية	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ (٥)	الإجمالي	
في ١ يناير ٢٠١٥	٨,٠٣٢,٠٢٤	٦,٨٠٥	٣١٢,٨٦٩	٥٠,٤٨٧	١,٤٨٨,٧٣٢	٩,٩١٧,٣٦٧	
إضافات	-	٦١٢	٥٦,٦٠٥	-	٩٥١,١٩١	١,٠١٥,٥٧٧	
إعادة تصنيف	١,٥٨٥,٩٤٢	-	-	-	(١,٥٨٥,٩٤٢)	-	
استبعادات	-	(٤٩٧)	(٨٥,٢٢٣)	-	-	(٨٥,٧٢٠)	
تحويل لاستثمارات عقارية (إيضاح ٦)	-	-	-	-	(١٧٤,٩٠١)	(١٧٤,٩٠١)	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ / ١ يناير ٢٠١٦	٩,٦١٧,٩٦٦	٦,٩٢٠	٢٨٤,٢٥١	٥٠,٤٨٧	٦٧٩,٠٨٠	١٠,٦٧٢,٣٢٣	
إضافات	-	١٨١	-	-	٨٣٤,٧٥٨	٨٣٥,٤٠٠	
إعادة تصنيف (أ) (٥)	١,٠٩٦,٥٠٥	-	-	-	(١,٠٩٦,٥٠٥)	-	
استبعادات (د)	(٢٧,٩٨٣)	(٣٩٩)	-	-	-	(٢٨,٣٨٢)	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١٠,٦٨٦,٤٨٨	٦,٧٠٢	٢٨٤,٢٥١	٥٠,٤٨٧	٤١٧,٣٣٣	١١,٤٧٩,٣٤١	
الإهلاك المتراكم							
في ١ يناير ٢٠١٥	٤,٣٨٦,٦٤١	٥,٢٨٢	١٥٤,٩٥٠	١٨,٣٤٥	-	٤,٥٨٨,٩٨٠	
الإهلاك (ج)	٣٩٠,٦١٧	٧٨٢	٥٦,١٢٨	٣,٠٢٣	-	٤٥٥,١٥٢	
استبعادات	-	(٤٩٧)	(٨٥,٢٢٣)	-	-	(٨٥,٧٢٠)	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ / ١ يناير ٢٠١٦	٤,٧٧٧,٢٥٨	٥,٥٦٧	١٢٥,٨٥٥	٢١,٣٦٨	-	٤,٩٥٨,٤١٢	
الإهلاك (ج)	٣٥٥,١٠٢	٧١٧	٥٧,٥٨٢	٣,٥٢٦	-	٤١٨,٩٢٢	
استبعادات (د)	(٢٧,٩٨٣)	(٣٩٩)	-	-	-	(٢٨,٣٨٢)	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٥,١٠٤,٣٧٧	٥,٨٨٥	١٨٣,٤٣٧	٢٤,٨٩٤	-	٥,٣٤٨,٩٥٢	
صافي القيمة الدفترية:							
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٤,٨٤٠,٧٠٨	١,٦١٨	١٥٨,٣٩٦	٢٩,١١٩	٦٧٩,٠٨٠	٥,٧١٣,٩١١	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٥,٥٨٢,١١١	٨١٧	١٠٠,٨١٤	٢٥,٥٩٣	٤١٧,٣٣٣	٦,١٣٠,٣٨٩	

شركة الكهرباء والماء القطرية (ش.م.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

بآلاف الريالات القطرية

٥ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

(أ) مرافق الإنتاج

- (١) تحولت الملكية القانونية لمحطات رأس أبو فنتاس "أ" (رأف أ) ومحطات توليد الطاقة (الوجبة والسلييه وجنوب الدوحة) إلى الشركة عند توقيع اتفاقية الإستحواذ مع كهرباء. وفقاً لشروط هذه الاتفاقية لا تستطيع الشركة بيع أي من هذه المحطات أو التصرف فيها حتى تسدد قيمة البيع بالكامل.
- (٢) الأرض التي تقع عليها محطة (رأف ب) مؤجرة للشركة من قبل الحكومة بدون مقابل لمدة ٥٠ سنة اعتباراً من ٥ يوليو ١٩٩٠ وذلك بموجب المرسوم الأميري رقم ٢٤ لسنة ٢٠٠١.
- (٣) لم يصدر حتى الآن مرسوم أميري يمنح الشركة امتيازاً لاستخدام الأرض التي تقع عليها محطة (رأف أ) ومحطات الأقمار الصناعية (إيضاح ٢ (٣)).
- (٤) الأرض التي تقع عليها محطة دخان لتحلية المياه تم تأجيرها للشركة من قبل مؤسسة قطر للبترول لمدة ٢٥ سنة من تاريخ الاستحواذ على المحطة.
- (٥) تم جزئياً إكمال أعمال الإنشاء في محطة راس أبو فنتاس ٣ (رأف ٣) في سنة ٢٠١٦ وبدأت جني إيرادات أثناء عملها الجزئي. لذا، خلال السنة تمت إعادة تصنيف المرفق من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ إلى مرافق منتجة.

(ب) تكاليف الفحص "ج"

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

(ج) الإهلاك

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

٢٠١٥	٢٠١٦
٤٥٣,٦٩٣	٤١٧,٤٩٩
١,٤٥٩	١,٤٢٣
<u>٤٥٥,١٥٢</u>	<u>٤١٨,٩٢٢</u>

تكاليف المبيعات (إيضاح رقم ٢٦)
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح رقم ٢٨)

(د) متحصلات الاستبعاد

في بيان التدفقات النقدية الموحد كانت متحصلات استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات تشتمل على:

٢٠١٥	٢٠١٦
-	-
١٢٥	١٤,٣٩٨
<u>١٢٥</u>	<u>١٤,٣٩٨</u>

القيمة الدفترية
ربح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
متحصلات استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات

(هـ) الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

تتعلق الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بمحطة رأس أبو فنتاس ٣ والتي اكتملت جزئياً ويتوقع أن تكتمل بصورة كاملة في سنة ٢٠١٧.

شركة الكهرباء والماء القطرية (ش.م.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

بآلاف الريالات القطرية

الاستثمارات العقارية		٦
٢٠١٥	٢٠١٦	
-	١٧٤,٩٠١	في ١ يناير
١٧٤,٩٠١	-	محول من ممتلكات وآلات ومعدات (١)
<u>١٧٤,٩٠١</u>	<u>١٧٤,٩٠١</u>	الإجمالي

(١) تشتمل الاستثمارات العقارية على أرض في لوسيل مشتراة من شركة. استنادا إلى عملية التقييم الداخلي التي قامت بها الإدارة كانت القيمة العادلة لهذا الاستثمار العقاري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بمبلغ ٤٥٧ مليون ريال قطري (٤٥٧ مليون ريال قطري في ٢٠١٥).

٧ الموجودات غير الملموسة والشهرة

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

الموجودات غير ملموسة (١)		شهرة (٢)		الإجمالي
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
٨٣,٥٨٢	٧٧,٦١٢	٣٠,٨١٣	٣٠,٨١٣	
<u>١١٤,٣٩٥</u>	<u>١٠٨,٤٢٥</u>			

(١) الموجودات غير الملموسة

الموجودات غير الملموسة		١
٢٠١٥	٢٠١٦	
٨٩,٥٥٢	٨٣,٥٨٢	في ١ يناير
(٥,٩٧٠)	(٥,٩٧٠)	إطفاء (إيضاح ٢٨)
<u>٨٣,٥٨٢</u>	<u>٧٧,٦١٢</u>	في ٣١ ديسمبر

يمثل هذا المبلغ اتفاقية شراء الطاقة والماء التي تم الدخول فيها بين شركة رأس لفان للطاقة، وهي شركة تابعة وكهرماء بغرض لإمداد الطاقة ومياه الشرب من قبل الشركة التابعة إلى كهرماء لمدة ٢٥ عام.

(٢) الشهرة

نشأت الشهرة عن الاستحواذ المرحلي من قبل الشركة لنسبة ٥٥% من المساهمة الإضافية في شركة رأس لفان للطاقة ش.م.ق (إيضاح رقم ١) بتاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠١٠. لم يكن هناك انخفاض في قيمة الشهرة منذ هذه المعاملة لأن شركة رأس لفان للطاقة ش.م.ق قد ساهمة بمبلغ ١,٠٩٨ مليون ريال قطري (٨٣٢ مليون ريال قطري في سنة ٢٠١٥) في ربح المجموعة منذ تاريخ ذلك الاستحواذ.

شركة الكهرباء والماء القطرية (ش.م.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

بآلاف الريالات القطرية

٨ الاستثمارات في المشاريع المشتركة

لدى المجموعة الاستثمارات التالية في المشاريع المشتركة:

٢٠١٥	٢٠١٦	نسبة الملكية	بلد التأسيس	
٣٧٦,٣٤٣	٣٨٧,٦٤٩	%٥٥	قطر	شركة قطر للطاقة (ش.م.ق.)
-	-	%٤٠	قطر	شركة مسييد للطاقة المحدودة (١)
-	-	%٤٥	قطر	شركة رأس قرطاس للطاقة (ش.م.ق.) (١)
٢,٢٤٨,٣٠٤	٢,٣١٩,٨٤٧	%٦٠	قطر	شركة نيراس للطاقة (ش.م.ق.)
٢,١٨٧	١١٧,١٤٢	%٦٠	قطر	أم الحول للطاقة ش.م.ق (٢)
<u>٢,٦٢٦,٨٣٤</u>	<u>٢,٨٢٤,٦٣٨</u>			

(١) تم تخفيض القيم الدفترية لهذه الاستثمارات إلى الصفر نتيجة لحصة المجموعة في خسائر هذه المشاريع المشتركة المعترف بها في سنوات سابقة.

(٢) يتوقع أن تصبح شركة أم الحول للطاقة ش.م.ق قيد التشغيل خلال سنة ٢٠١٨.

الحركة في استثمار المجموعة في المشاريع المشتركة كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
٢,٥٦٧,٠٣٩	٢,٦٢٦,٨٣٤	في ١ يناير
٢,١٨٧	-	استثمارات مدفوعة
٤٠٨,٥١٤	٣٧٢,٣١٢	حصة من الربح
(٣٦,٣٢٢)	١٠٣,٦٩٧	حصة من الربح / (الخسارة) في الدخل الشامل الأخر
(٣٢٨,٢٣٢)	(٢٧٨,٢٠٥)	توزيعات أرباح مستلمة
١٣,٦٤٨	-	حصة من الخسارة من استبعاد شركات شقيقة
<u>٢,٦٢٦,٨٣٤</u>	<u>٢,٨٢٤,٦٣٨</u>	في ٣١ ديسمبر

يلخص الجدول التالي المعلومات المالية للمبالغ المعروضة في البيانات المالية للمشاريع المشتركة للمجموعة والمضمنة في بياناته المالية وهو يقوم بتسوية المعلومات القيمة الدفترية لمساهمة المجموعة في المشاريع المشتركة:

٢٠١٥	٢٠١٦	
٥,٩٥٦,٥٤٠	٣,٣٤٣,٤٣٦	الموجودات المتداولة
٢١,٥٩٧,١٢١	٣٣,٠٩٦,٧٨٥	الموجودات غير المتداولة
(٦,٧٠٧,٣٩٣)	(٦,٨٠٧,٨٢٢)	المطلوبات المتداولة
(١٧,٧٦٤,٧٩١)	(٢٥,٤٧٩,٧٠٧)	المطلوبات غير المتداولة
<u>٣,٠٨١,٤٧٧</u>	<u>٤,١٥٢,٦٩٢</u>	صافي الموجودات (١٠٠%)
<u>٢,٠٥٤,٦٨١</u>	<u>٢,٥٦٧,٣٠٢</u>	حصة المجموعة من صافي موجودات
٤,١٨٨,٨٨٨	٤,٠٧٨,٩٣٤	المبيعات
(٢,١١٥,٠٧٧)	(٢,٢٣٣,٧٧٦)	تكاليف المبيعات
٤٤,٧٩٢	٧٥,٠٣٥	إيرادات أخرى
(١٢٠,٣٦٨)	(١١٣,٥٩٢)	المصروفات العمومية والإدارية
(١,١٢٣,١٠٥)	(١,٠١٦,٠٣٩)	تكاليف تمويل
٨٧٥,٤٦٣	٧٩٠,٥٦٢	ربح السنة (١٠٠%)
<u>٤٠٨,٥١٤</u>	<u>٣٧٢,٣١٢</u>	حصة المجموعة من الأرباح
(٣٦,٣٢٢)	١٠٣,٦٩٧	حصة المجموعة من الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى
<u>٣٧٢,١٩٢</u>	<u>٤٧٦,٠٠٩</u>	حصة المجموعة من إجمالي الدخل الشامل الأخر

شركة الكهرباء والماء القطرية (ش.م.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

بآلاف الريالات القطرية

٩ موجودات مالية متاحة للبيع

٢٠١٥	٢٠١٦	
٤٨٥,٣٦٨	٣٤٤,٤٣٥	في ١ يناير
-	١٣٩,٩٥٦	إضافات
-	(٢٠,٠٠٧)	استبعاذات
-	٢,٦٧٦	الربح معاد تصنيفه إلى حساب الربح أو الخسارة نتيجة للاستبعاد
(١٤٠,٩٣٣)	٤٤,٠٨٤	صافي التغير في القيمة العادلة محول للدخل الشامل الآخر
<u>٣٤٤,٤٣٥</u>	<u>٥١١,١٤٤</u>	كما في ٣١ ديسمبر

خلال السنة كان هناك إيرادات توزيعات أرباح بمبلغ ١١,٩٤٠ ألف ريال قطري (١٨,٣٧٧ ألف ريال قطري في سنة ٢٠١٥) من الموجودات المالية المتاحة للبيع وقد تم إدراجه ضمن "الإيرادات الأخرى" في الربح أو الخسارة (إيضاح ٢٧).

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

١٠ إيجارات تمويلية مدينة

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
٢,٦٥٧,٦١٢	٢,٣٦٥,٢٢٣	إجمالي الاستثمار في الإيجار
(١,٠٢٠,٥٣٠)	(٨٧٤,٦١٨)	إيرادات تمويلية غير مكتسبة
<u>١,٦٣٧,٠٨٢</u>	<u>١,٤٩٠,٦٠٥</u>	القيمة الحالية للحد الأدنى للإيجارات المدينة

معدل الخصم الذي قامت الشركة التابعة باستخدامه هو ٩,٣٢% في السنة (٩,٣٢% في سنة ٢٠١٥) كما هو متفق عليه بين شركة راس لفان للطاقة ش.م.ق (المؤجر) وهي شركة تابعة للشركة وكهروماء (المستأجر). الإيجارات التمويلية المدينة لم تتأخر أو تتخلف قيمتها في نهاية فترة التقرير.

مصنفة في بيان المركز المالي الموحد كالتالي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
١٤٦,٤٧٧	١٢٤,٢٧٣	الجزء المتداول
١,٤٩٠,٦٠٥	١,٣٦٦,٣٣٢	الجزء غير المتداول
<u>١,٦٣٧,٠٨٢</u>	<u>١,٤٩٠,٦٠٥</u>	

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
٥١٦,٩٩٢	٥٤٣,٠٢٦	أكثر من سنة ولكن لما لا يزيد عن خمس سنوات
٩٧٣,٦١٣	٨٢٣,٣٠٦	أكثر من خمس سنوات
<u>١,٤٩٠,٦٠٥</u>	<u>١,٣٦٦,٣٣٢</u>	

شركة الكهرباء والماء القطرية (ش.م.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

بآلاف الريالات القطرية

١١ موجودات غير متداولة أخرى

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

كما وقعت الشركة اتفاقية خدمات تعاقدية في يوم ٢١ أكتوبر ٢٠٠٦ مع شركة جنرال إلكتريك العالمية وشركة جي إي لقطع الغيار لصيانة معدات 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 (١٠,٩ مليون ريال قطري). يتم إطفاء هذا المبلغ على فترة المنفعة أي حتى انتهاء فترة اتفاقية الخدمات التعاقدية.

كانت الحركة على الحساب كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
٢٣,٧٣١	٢١,٨٧١	في ١ يناير
(١,٨٦٠)	(٢,٠١٣)	الإطفاء (إيضاح ٢٨)
<u>٢١,٨٧١</u>	<u>١٩,٨٥٨</u>	في ٣١ ديسمبر

١٢ المخزون

٢٠١٥	٢٠١٦	
٤٣٧,٦٤٦	٥٥٠,٧٧٥	قطع غيار
(٢٦٥,٩٢٩)	(٢٧٥,٤٢٧)	يخصم: مخصص البضاعة بطيئة الحركة (١)
<u>١٧١,٧١٧</u>	<u>٢٧٥,٣٤٨</u>	
٣,٣٢٨	٣,٠٣٥	مواد كيميائية
٢,٨٥٠	٢,٦١١	مواد استهلاكية
<u>١٧٧,٨٩٥</u>	<u>٢٨٠,٩٩٤</u>	

(١) الحركة في مخصص البضاعة بطيئة الحركة:

٢٠١٥	٢٠١٦	
٢٤٦,٩٦١	٢٦٥,٩٢٩	في ١ يناير
١٨,٩٦٨	٣٣,٠٣٥	مضاف إلى المخصص خلال السنة (إيضاح ٢٨)
-	(٢٣,٥٣٧)	مخصص مستخدم
<u>٢٦٥,٩٢٩</u>	<u>٢٧٥,٤٢٧</u>	في ٣١ ديسمبر

١٣ ذمم تجارية وأخرى مدينة

٢٠١٥	٢٠١٦	
٧٧٩,٩٤٦	٧٧٥,٦٠٤	ذمم تجارية مدينة (١)
(١٩٢,٠٩٨)	(١٧٣,٢٥٩)	ناقصاً: مخصص خسارة انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة (٢)
<u>٥٨٧,٨٤٨</u>	<u>٦٠٢,٣٤٥</u>	
٣٠٠,١٤٠	٧١,٦٦٨	مصرفات مدفوعة مقدماً
<u>٨٨٧,٩٨٨</u>	<u>٦٧٤,٠١٣</u>	المجموع

(١) أعمار أرصدة الذمم التجارية المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ كانت كما يلي:

أعمار الذمم التجارية المدينة غير المتأخرة وغير المنخفضة القيمة

٢٠١٥	٢٠١٦	
٦٠٥,١٦٩	٦٢٢,٠٣٦	أقل من ٦٠ يوماً

شركة الكهرباء والماء القطرية (ش.م.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

بآلاف الريالات القطرية

١٣ ذمم تجارية وأخرى مدينة (تابع)

أعمار الذمم التجارية المدينة المتأخرة ولكنها غير منخفضة القيمة:

٢٠١٥	٢٠١٦	
٥,٢٩٩	١,٩١٢	٦١-٩٠ يوما
١٤,١٧٢	٥,٥٩٢	٩١-١٨٠ يوما
٤,١٣٥	١٥,٥٠١	١٨١-٣٦٥ يوما
<u>٢٣,٦٠٦</u>	<u>٢٣,٠٠٥</u>	الإجمالي

أعمار الذمم التجارية المدينة المتأخرة والمنخفضة القيمة والتي تم تكوين مخصص كامل لها (٢):

٢٠١٥	٢٠١٦	
<u>١٥١,١٧١</u>	<u>١٣٠,٥٦٣</u>	أكثر من ٣٦٥ يوما

(٢) الحركة في مخصص انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
١٥١,٩٢٢	١٩٢,٠٩٨	في ١ يناير
٤٠,٣٢٣	٢٣,٦٢٥	مخصص مكون
(١٤٧)	(٤٢,٤٦٤)	مخصص مسترد
<u>١٩٢,٠٩٨</u>	<u>١٧٣,٢٥٩</u>	في ٣١ ديسمبر

١٤ النقد وما يعادل النقد

٢٠١٥	٢٠١٦	
١,٧٥٠,٣٦٤	٣,٠١٠,٩٦٤	نقد لدى البنك حسابات جارية وودائع عند الطلب (١) و (٢)
٤٣٤	٦٧	نقد في الصندوق
<u>١,٧٥٠,٧٩٨</u>	<u>٣,٠١١,٠٣١</u>	المجموع

(١) الحساب المحتفظ به في حساب جاري لا يجني فوائد.

(٢) النقد المحتفظ به في ودائع لأجل لدى البنوك يجني فائدة تتراوح ما بين ٠,٣٥% و ٠,٣٠% في السنة (ما بين ٠,٣٥% إلى ٢,٦٠% في السنة في ٢٠١٥). خلال السنة جنت الشركة إيرادات فوائد بمبلغ ٤٢,٧٦٩ ريال قطري (٢٠,٢٧٤ ريال قطري في سنة ٢٠١٥). حسابات الودائع عند الطلب لفترة نقل عن ثلاثة أشهر.

تم تسجيل النقد وما يعادل النقد بالعملة التالية:

٢٠١٥	٢٠١٦	
١,٤٨٨,٠٩٤	٢,٧٩٨,٨٤٠	الريال القطري - العملة العملية وعملة العرض
٢٦٢,٢٧٠	٢١٢,١٢٤	الدولار الأمريكي
<u>١,٧٥٠,٣٦٤</u>	<u>٣,٠١٠,٩٦٤</u>	

شركة الكهرباء والماء القطرية (ش.م.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

بآلاف الريالات القطرية

٢٠١٥	٢٠١٦	١٥ رأس المال
١,١٠٠,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠	المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل: ١١٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة ١٠ ريالات قطرية للسهم

١٦ الاحتياطي القانوني

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

١٧ الاحتياطي العام

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

١٨ احتياطي التحوط

يشتمل احتياطي التحوط على الجزء الفعال من صافي التغير التراكمي في القيمة العادلة لعقود مبادلات الفائدة للتحوط (إيضاح ٢١).

١٩ احتياطي القيمة العادلة

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

٢٠ القروض البنكية

٢٠١٥	٢٠١٦	
١,٣٠٠,٢٦٠	١,٢٤٧,٧٩٢	القرض (١)
٦٨٤,١٣٥	٦٣٦,٠٨٧	القرض (٢)
٣٤١,٣٢٧	٣١٧,٣٥٥	القرض (٣)
٤٢٩,٥٢٧	٢٩٢,٠١٩	القرض (٤)
٣٥١,٧٤٣	٥٤٨,٥٥٢	القرض (٥)
٩٣٢,٤٦١	٩١٢,٩٧٢	القرض (٦)
٩١١,٢٥٠	٩١١,٢٥٠	القرض (٧)
-	٧٩٢,٧٨٨	القرض (٨)
-	٣١٥,٣٢٧	القرض (٩)
٤,٩٥٠,٧٠٣	٥,٩٧٤,١٤٢	إجمالي القروض البنكية
(٣٥,٤٩٤)	(٦٢,١٩٢)	بخصم: تكاليف ترتيب التمويل
٤,٩١٥,٢٠٩	٥,٩١١,٩٥٠	

٢٠ القروض البنكية (تابع)

- (١) دخلت الشركة في اتفاقية ائتمانية مع بنك طوكيو ميتسوبيشي يو اف جيه المحدود الذي يقوم بدور وكيل تسهيلات وضمن خارجي لتسهيلات ائتمانية بمبلغ ٤٨٥,٥ مليون دولار أمريكي (١,٧٦٩ مليون ريال قطري) وذلك لتمويل بناء محطة (رأف ب/٢). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بلغ إجمالي المبلغ المطلوب ٣٤٢ مليون دولار أمريكي أو ١,٢٤٨ مليون ريال قطري (٣٥٧ مليون دولار أمريكي أو ١,٣٠٠ مليون ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥). تحتسب الفوائد بسعر ليبور + ٠,٥٥% إلى ١,٦٥% سنوياً كما هو محدد في الاتفاقية الائتمانية. يستحق سداد القرض بأقساط نصف سنوية ابتداء من التاريخ الفعلي للقرض أي ستة أشهر من التاريخ الفعلي للقرض أو عشرة أشهر بعد تاريخ الانتهاء المخطط له.
- (٢) دخلت الشركة في اتفاقية تسهيلات مع مجموعة من البنوك لتمويل مرافق محطة (رأف أ/١). هذا القرض البالغ قيمته ٢٨٨,٢ مليون دولار أمريكي يحمل فوائد بسعر ليبور + هامش بين ٠,٦٠% إلى ١,٠٥%. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بلغ إجمالي المبلغ المطلوب ١٧٥ مليون دولار أمريكي أو ٦٣٦ مليون ريال قطري (١٨٨ مليون دولار أمريكي أو ٦٨٤ مليون ريال قطري في ٢٠١٥) ويستحق سداد القرض على أقساط نصف سنوية بدأت في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ وبنسبة سداد محددة مسبقاً تحتسب مقابل المبلغ الأصلي القائم المتبقي في نهاية الفترة الذي يتوفر فيها.
- (٣) دخلت الشركة في اتفاقية تمويل إسلامي في صيغة استصناع بمبلغ ١٤٤,١ مليون دولار أمريكي لإنشاء ثلاث وحدات تحلية مياه من عدة مراحل وتشكل الوحدات جزء من محطة تحلية كاملة في (رأف أ/١). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بلغ إجمالي المبلغ المطلوب ٨٧ مليون دولار أمريكي أو ٣١٧ مليون ريال قطري (٩٤ مليون دولار أمريكي أو ٣٤١ مليون ريال قطري في ٢٠١٥).
- (٤) يمثل هذا المبلغ قرض للشركة التابعة وهي شركة رأس لفان للطاقة المحدودة (ش.م.ق) حيث يمثل اتفاقية ائتمانية مع مجموعة من البنوك تمت بتاريخ ٢٠ نوفمبر ٢٠٠١ لقرض طويل الأجل بقيمة ٥٤٥ مليون دولار أمريكي وقرض احتياطي بقيمة ٢٧,٢٥ مليون دولار أمريكي. يحمل القرض فوائد بالأسعار التجارية ويستحق السداد وفقاً لجدول محدد للسداد ابتداء من نوفمبر ٢٠٠٤ مع آخر قسط يستحق في مايو ٢٠١٩. هذا القرض لأجل مضمون برهن على مرافق المصنع التي قامت شركة رأس لفان للطاقة (ش.م.ق) ببنائها على أرض مستأجرة من قطر للبترول.
- (٥) دخلت الشركة في اتفاقية تسهيلات مع بنك قطر الوطني لتمويل بناء محطة (رأف أ/٢). هذا القرض لأجل البالغ قيمته ١٨٠ مليون دولار أمريكي يحمل فوائد بسعر ليبور + هامش بنسبة ١,٧٥% في السنة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بلغ إجمالي المبلغ المسحوب ١٥٠ مليون دولار أمريكي أو ٥٤٩ مليون ريال قطري (٩٧ مليون دولار أمريكي أو ٣٥٢ مليون ريال قطري في ٢٠١٥). يستحق سداد القرض بأقساط ربع سنوية تبدأ بعد ستة أشهر من التاريخ الفعلي للتسهيل أو يونيو ٢٠١٦ أيهما يأتي أولاً.
- (٦) دخلت الشركة في اتفاقية تمويل إسلامي مع بنك قطر الإسلامي بشكل استصناع بمبلغ ٢٧٠ مليون دولار أمريكي لبناء محطة (رأف أ/٢). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بلغ إجمالي المبلغ المسحوب ٢٥٠ مليون دولار أمريكي أو ٩١٣ مليون ريال قطري (٢٥٦ مليون دولار أمريكي أو ٩٣٢ مليون ريال قطري في سنة ٢٠١٥).
- (٧) دخلت الشركة في اتفاقية تسهيل شركة متجدد مع اتحاد من بنوك مع ميزهو بنك ليمتد والذي يعمل كوكيل للتسهيل وذلك بهدف أساسي يتمثل في التمويل الجزئي لسداد التسهيل المتجدد بمبلغ ٣٠٠ مليون دولار أمريكي. تحتسب الفائدة على تسهيل القرض لأجل بمبلغ ٢٥٠ مليون دولار بمعدل الليبور مضافاً إليه هامش بنسبة ٠,٢٥%. مبدئياً يسدد القرض في أو قبل تاريخ الإنهاء وهو ٨ ديسمبر ٢٠١٦. بتاريخ ٥ ديسمبر ٢٠١٦ دخلت الشركة في اتفاقية معدلة مع المقرضين لتمديد فترة القرض لمدة سنة أخرى بفائدة بمعدل الليبور مضافاً إليه نسبة ٠,٣٥%.
- (٨) في ٤ يوليو ٢٠١٦ دخلت الشركة في تسهيل ائتماني مع مجموعة بنوك لتمويل مرافق محطة رأف أ/٣. هذا التسهيل للقرض لأجل بمبلغ ٢٩٤ مليون دولار أمريكي تحتسب عليه فائدة بمعدل الليبور مضافاً إليه هامش بنسبة ١,٧٥%. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ سحبت الشركة مبلغ ٢١٩ مليون دولار أمريكي أو ٧٩٣ مليون ريال قطري من التسهيل.

شركة الكهرباء والماء القطرية (ش.م.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

بآلاف الريالات القطرية

٢٠ القروض البنكية (تابع)

(٩) في ٤ يوليو ٢٠١٦ حصلت الشركة على تسهيل تمويل إسلامي بمبلغ ٩٦ مليون دولار أمريكي في شكل استئصال لتمويل إنشاء محطة راف أ.٣١. ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ سحبت الشركة مبلغ ٨٧ مليون دولار أمريكي أو ٣١٥ مليون ريال قطري من التسهيل.

البنوك مصنفة في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
١,١٢٤,٤١٢	١,٢٣٧,٣٦٣	حصة متداولة
٣,٧٩٠,٧٩٧	٤,٦٧٤,٥٨٧	حصة غير متداولة
<u>٤,٩١٥,٢٠٩</u>	<u>٥,٩١١,٩٥٠</u>	

٢١ عقود مبادلة أسعار الفائدة للتحوط

٢٠١٥	٢٠١٦	
١٧٠,٧٦٦	١٢٧,٣٣٩	في ١ يناير
(٤٣,٤٢٧)	(٩٨,٧٨٠)	التغير في القيمة العادلة محول إلى الدخل الشامل الأخر
<u>١٢٧,٣٣٩</u>	<u>٢٨,٥٥٩</u>	في ٣١ ديسمبر

عقود مبادلة أسعار الفائدة للتحوط تم عرضها في بيان المركز المالي كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
١٠٧,٣٢٩	٢٠,٢٧٧	حصة متداولة
٢٠,٠١٠	٨,٢٨٢	حصة غير متداولة
<u>١٢٧,٣٣٩</u>	<u>٢٨,٥٥٩</u>	

لدى المجموعة ثلاثة عقود مبادلة أسعار الفائدة قائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مخصصة كتحوطات لمدفوعات معدلات الفائدة المستقبلية المتوقعة بمعدل الليبور مستحقة الدفع خلال الفترة حتى ٩ يوليو ٢٠٢٦ وبمبلغ اسمي أقصى هو ٥٩٦ مليون دولار أمريكي (٢,٠٢٥ دولار أمريكي في ٢٠١٥). بموجب شروط عقود مبادلة أسعار الفائدة تدفع المجموعة معدل بمتوسط مرجح ثابت يتراوح ما بين ١,٥% إلى ٤,١٩% وتتلقى معدلات ليبور متغيرة. تم التفاوض على شروط عقود مبادلة أسعار الفائدة لتضاهي شروط ارتباطات المجموعة تجاه القروض البنكية.

٢٢ الإيرادات المؤجلة

٢٠١٥	٢٠١٦	
١٣,٥٨٣	٦,٧٩٢	في ١ يناير
(٦,٧٩١)	(٦,٧٩٢)	إيرادات معترف بها (إيضاح ٢٧)
<u>٦,٧٩٢</u>	<u>-</u>	في ٣١ ديسمبر

تمثل الإيرادات المؤجلة القيمة العادلة لقطع الغيار المستلمة من شركة (ألستوم للطاقة) المتعلقة باتفاقية التسوية الخاصة بعقد محطة (رأف ب) بين كهرباء وشركة (ألستوم للطاقة). يتم إطفاء هذه الإيرادات المؤجلة تدريجياً وتحملها على بيان الربح أو الخسارة الموحد بطريقة القسط الثابت على مدى الفترة الإنتاجية التقديرية المتبقية من محطة (رأف ب). كان المبلغ المبدئي ٩١ مليون ريال قطري.

شركة الكهرباء والماء القطرية (ش.م.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

بآلاف الريالات القطرية

		٢٠١٦	٢٠١٥	
٢٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٤٨,٩٣١	٤٤,٢٥٠	
	في ١ يناير	٦,٢٤٩	٥,١٠٣	
	مخصص مكون (١)	(٢,٣٧٧)	(٤٢٢)	
	مخصص مستخدم	٥٢,٨٠٣	٤٨,٩٣١	
	في ٣١ ديسمبر			
	(١) تم إدراج المخصص ضمن تكاليف الموظفين في بيان الربح أو الخسارة الموحد.			
٢٤	ذمم تجارية وأخرى دائنة	٢٠٠,٩٣٥	٣٠٠,١٣٥	
	ذمم دائنة أخرى ومصروفات مستحقة	٤٢٥,٩٠٩	٣٦٩,٣٧٠	
	مخصص للمساهمة في صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية	٣٤,٥٩٣	٣٥,٥٦٧	
	ذمم دائنة للمساهمين	٣٥,٥٨٨	٣٨,٣٠١	
	مساهمة في صندوق التقاعد للموظفين القطريين	٦,٦٦١	٦,١٠٩	
		٧٠٣,٦٨٦	٧٤٩,٤٨٢	
٢٥	المبيعات	١,٥٠٥,٠٢٣	١,٤٩٥,٨٥٦	
	مبيعات الكهرباء	١,٤٥٩,٣٣٣	١,٣٢٠,٩٨٢	
	مبيعات الماء المحلي	١٣٨,٧٩٣	١٦٥,٧٦٠	
	حصة من إيجار مستلم من شركة رأس لفان للطاقة (ش.م.ق.)	٣,١٠٣,١٤٩	٢,٩٨٢,٥٩٨	
٢٦	تكاليف المبيعات	٨٧١,٥٦٦	٨٤٣,٤٥٤	
	تكلفة الغاز المستهلك	٤١٧,٤٩٩	٤٥٣,٦٩٣	
	استهلاك العقارات والمصانع والمعدات (إيضاح رقم ٥)	٩٦,٠١٤	٨٩,٤٣٥	
	قطع غيار وكيمائيات ومواد مستهلكة	١٨٠,٠٥٠	١٩٤,٧٤٠	
	تكاليف الموظفين	١٣٥,٤٦١	٩٧,٨٣٠	
	أخرى	١,٧٠٠,٥٩٠	١,٦٧٩,١٥٢	
٢٧	إيرادات متنوعة	١٤,٣٩٨	١٢٥	
	ربح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥ (د))	١١,٩٤٠	١٨,٣٧٧	
	إيراد توزيعات أرباح من موجودات مالية متاحة للبيع (إيضاح ٩)	٦,٧٩٢	٦,٧٩١	
	إيرادات مؤجلة (إيضاح ٢٢)	٢,٦٧٦	-	
	ربح بيع موجودات مالية متاحة للبيع (إيضاح ٩)	٦٩,٢٣٩	٦٥,٣٤٤	
	إيرادات أخرى (١)	١٠٥,٠٤٥	٩٠,٦٣٧	

(١) يتضمن هذا المبلغ الأضرار المحددة المتعلقة بمشروع راف أ/١ بمبلغ ٤٢ مليون ريال قطري مستلم من كهرباء.

شركة الكهرباء والماء القطرية (ش.م.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

بآلاف الريالات القطرية

٢٠١٥	٢٠١٦	٢٨
		المصروفات العمومية والإدارية
٨٤,٨٧٢	٩٥,٨٨٤	تكاليف الموظفين
١٨,٩٦٨	٣٣,٠٣٥	مخصص للبضاعة بطيئة الحركة (إيضاح ١٢)
١,٤٥٩	١,٤٢٣	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٥)
٥,٩٧٠	٥,٩٧٠	إطفاء الموجودات غير الملموسة (إيضاح ٧)
١,٨٦٠	٢,٠١٣	إطفاء الموجودات غير المتداولة (إيضاح ١١)
١,٠٧١	٨٧٦	مصروفات الإعلانات والعلاقات العامة
٣,٥٨٦	٣,٦٠٠	الإيجار
١٤,٤٣٧	١٢,٧٤٩	التأمين
١,٠٩٠	٣,٦٥٨	تبرعات
٢,٠٥٢	٦,٥٩٥	مصروفات التوظيف والتدريب
٥٨٤	٣,٧٤٢	أتعاب مهنية
١,٩٣٩	١,٦٥٣	هاتف وبريد
٣,٠٥٥	٢,٢٣٠	إصلاحات وصيانة
١,٠٨٨	٤٥٤	مصروفات مكتبية
٧٣٨	٦٨٣	اشتراكات وتراخيص
١١,٧٥٠	١١,٧٥٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٥,٥٠٨	-	مخصص لتعويض تأخير
٢٢,٦٤٠	١٤,٦٦١	أخرى
<u>١٨٢,٦٦٧</u>	<u>٢٠٠,٩٧٦</u>	الإجمالي

٢٠١٥	٢٠١٦	٢٩
		تكاليف التمويل، صافي
		مصروفات الفائدة:
١١٨,٥١٢	١٤٤,٣٠٦	- قروض بنكية
-	-	- قروض أخرى
<u>١١٨,٥١٢</u>	<u>١٤٤,٣٠٦</u>	إيراد الفائدة
(٢٠,٢٧٤)	(٤٢,٧٦٩)	رسوم بنكية
<u>٩٨,٢٣٨</u>	<u>١٠١,٥٣٧</u>	
٢,٠١٦	٤,٠٥٨	
<u>١٠٠,٢٥٤</u>	<u>١٠٥,٥٩٥</u>	

٣٠ العائد على السهم

العائد الأساسي على السهم

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
١,٥٠٠,٥٥٠	١,٥٤١,٩٨٨	ربح السنة المنسوب إلى مالكي الشركة
١١٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (ألف سهم)
<u>١٣,٦٤</u>	<u>١٤,٠٢</u>	العائد الأساسي والمخفف للسهم (معبّر عنه بالريال القطري للسهم)

شركة الكهرباء والماء القطرية (ش.م.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

بآلاف الريالات القطرية

٣١ توزيعات الأرباح

خلال السنة أعلنت الشركة عن وقامت بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ٧,٥ ريال قطري للسهم بإجمالي مبلغ ٨٢٥,٠٠٠ ألف ريال قطري (٧,٥ ريال قطري للسهم في سنة ٢٠١٥ بإجمالي مبلغ ٨٢٥,٠٠٠ ألف ريال قطري).

سيتم تقديم توزيعات الأرباح النهائية المقترحة بمبلغ ٨٢٥ مليون ريال قطري لسنة ٢٠١٦ لاعتمادها بصفة رسمية في اجتماع الجمعية العمومية السنوية.

٣٢ المساهمة في صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية

وفقاً للقانون رقم (١٣) لسنة ٢٠٠٨، احتسبت الشركة خلال السنة جزءاً من الأرباح المدورة بمبلغ ٣٤,٩ مليون ريال قطري (٣٥,٥ مليون ريال قطري في سنة ٢٠١٥) كمساهمة في صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية القطري.

٣٣ 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 الكهرباء والماء وتعرض لمخاطر وعائدات متشابهة. كما تقوم المجموعة أيضاً ببيع منتجاتها لمعملين، كهرباء وقطر للبترول في دولة قطر. بالتالي يعتبر أن المجموعة تملك قطاعاً تجارياً وجغرافياً واحداً.

٣٤ الالتزامات والمطلوبات المحتملة

٢٠١٥	٢٠١٦
٩٠٨,٩٤٩	١١٨,٨٨٣
٢١٣,١٧٤	١٩٠,٣١٧

الالتزامات:
التزامات رأسمالية (١)

مطلوبات محتملة:
ضمانات بنكية وضمانات المجموعة واعتمادات مستندية

(١) تشمل الالتزامات الرأسمالية التزامات المجموعة لمشروع بناء رأف (٣/أ).

٣٥ إفصاحات الأطراف ذات العلاقة

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

شركة الكهرباء والماء القطرية (ش.م.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

بآلاف الريالات القطرية

٣٥ إفصاحات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

٢٠١٥	٢٠١٦	الطرف ذي العلاقة	
١,٤٩٥,٨٥٦	١,٥٠٥,٠٢٣	كهرماء	مبيعات الكهرباء
١,٣٠٧,٣٤٠	١,٤٤٥,٠٧٨	كهرماء	مبيعات الماء المحلي
١٣,٦٤٢	١٤,٢٥٥	قطر للبترول	
١٦٥,٧٦٠	١٣٨,٧٩٣	كهرماء	إيرادات من إيجارات محطة
تكلفة المبيعات:			
٨٤٣,٤٥٤	٨٧١,٥٦٦	قطر للبترول	تكلفة الغاز المستهلك / استلام أو شراء الغاز
١٧,٧٠٣	٣٨,٤٦٧	بنك قطر الوطني	فوائد بنكية من الودائع

الأرصدة في نهاية السنة الناتجة من التعامل مع الأطراف ذات العلاقة:

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

٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
ذمم تجارية دائنة	ذمم تجارية دائنة	ذمم تجارية مدينة	ذمم تجارية مدينة	
١,٧٩٢	٥٧٦,٤٧٨	٣,١٥٢	٨٠٦,٦٩٦	كهرماء
١٤٢,٦٣٣	٤,٥٧٧	١٤٤,٣٦٩	٣,٤٢٠	قطر للبترول
-	٢٤٥,٥٨٦	٥,٠٠٨	-	شركة نبراس للطاقة ش.م.ق.
-	٦٤٥	-	٦٤٥	شركة مسعيد للطاقة ش.م.ق.
-	٢,٧١٧	-	٢,٧٩٧	شركة راس قرطاس للطاقة ش.م.ق.
-	٩٨٩	-	٩٥٩	قطر للطاقة ش.م.ق.
-	١٤,٩٠٠	-	٦,٨٣١	أم الحول للطاقة ش.م.ق.
١٤٤,٤٢٥	٨٤١,٥٤١	١٥٢,٥٢٩	٨٢١,٣٤٨	

مكافأة كبار المسؤولين بالإدارة

بلغت مكافأة أعضاء مجلس الإدارة والمسؤولين الرئيسيين خلال كالتالي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
٤,١١١	٤,٥٧٠	مكافآت إدارية
١١,٧٥٠	١١,٧٥٠	مكافأة عن اجتماعات مجلس الإدارة

٣٦ المخاطر المالية وإدارة النقد

(أ) إدارة المخاطر المالية

تقع على مجلس إدارة الشركة المسؤولية الكلية عن وضع والإشراف على إطار عمل إدارة المخاطر بالمجموعة.

يتم وضع سياسات إدارة المخاطر بالمجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ولوضع حدود وضوابط مخاطر مناسبة ورصد المخاطر والالتزام بالحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة منتظمة لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف المجموعة من خلال التدريب ومعايير وإجراءات الإدارة إلى المحافظة على بيئة رقابية منظمة وبناءة يعلم فيها جميع الموظفين أدوارهم ومسؤولياتهم.

تشرف لجنة التدقيق بالمجموعة على كيفية قيام الإدارة برصد الالتزام بسياسات وإجراءات إدارة المخاطر بالمجموعة ومراجعة كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة. يساعد التدقيق الداخلي لجنة التدقيق بالمجموعة على النهوض بدورها الإشرافي. يقوم التدقيق الداخلي بإجراء عمليات مراجعة منتظمة ولأغراض محددة لضوابط وإجراءات إدارة المخاطر ويتم عرض نتائجها على لجنة التدقيق.

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية التي تنشأ من أدواتها المالية:

- مخاطر الائتمان؛
- مخاطر السيولة؛ و
- مخاطر السوق.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسارة المالية على المجموعة في حال فشل عميل أو طرف مقابل في الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته التعاقدية. يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بصفة أساسية بالخصائص الفردية لكل طرف مقابل. يتم تسجيل الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصا مخصصات المبالغ غير القابلة للتحويل. تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية أقصى حد للتعرض لمخاطر الائتمان.

الذمم التجارية المدينة

إجمالي التعرض لمخاطر الذمم التجارية المدينة كما في تاريخ التقرير محدود في قطر. إضافة إلى ذلك فإن الذمم المدينة للمجموعة تشتمل على مبالغ مستحقة من كهرباء وهي الموزع الوحيد للطاقة في دولة قطر. وحيث أن كهرباء ملتزمة تعاقديا بالتفرغ من أعبائها تعتقد الإدارة بأن مخاطر الائتمان من الذمم المدينة محدودة. بالإضافة إلى ذلك فإنه يتم إظهار هذه الذمم المدينة بعد مراجعة قابليتها للاسترداد.

لا تحتسب فوائد على الذمم التجارية المدينة.

لا تطلب المجموعة ضمانات إضافية فيما يتعلق بالذمم التجارية والأخرى المدينة.

الأرصدة لدى البنوك

مخاطر الائتمان على الأرصدة لدى البنوك محدودة حيث أنها مودعة لدى بنوك في قطر ذات تصنيفات ائتمانية جيدة مسندة لها من قبل وكالات تصنيف ائتماني عالمية. لذا تعتقد الإدارة بأن مخاطر الائتمان فيما يتعلق بهذه الأرصدة في أدنى حدودها.

شركة الكهرباء والماء القطرية (ش.م.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

بآلاف الريالات القطرية

٣٦ المخاطر المالية وإدارة النقد (تابع)

(أ) إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار الأسهم التي تؤثر على إيراد المجموعة أو قيمة ما تحتفظ به من أدوات مالية. هدف إدارة مخاطر السوق هو إدارة والسيطرة على التعرض لمخاطر السوق في إطار معايير مقبولة مع المحافظة على أفضل عائدات.

تستخدم المجموعة المشتقات لإدارة مخاطر معدلات الفائدة لديها. تتم جميع هذه المعاملات بموجب الموجهات الموضوعية من قبل لجنة إدارة المخاطر. عموماً تسعى المجموعة لتطبيق محاسبة التحوط لإدارة التقلبات في الربح أو الخسارة.

مخاطر أسعار الفائدة

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على الودائع والقروض البنكية. يتم إصدار الودائع البنكية بمعدلات فائدة ثابتة مما يعرض المجموعة لمخاطر القيمة العادلة لمعدلات الفائدة ولكن الإدارة ترى بأن هذا النوع من الخطر غير هام. يتم إصدار القروض بمعدلات فائدة متغيرة تؤدي إلى تعرض المجموعة إلى مخاطر معدلات التدفقات النقدية. قامت المجموعة بتقليص مخاطر معدلات الفائدة على التدفقات النقدية باستخدام عقود تبادل أسعار الفائدة.

في تاريخ التقرير كان موقف أسعار الفائدة المحملة على الأدوات المالية للمجموعة كالتالي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
١,٧٥٠,٣٦٤	٣,٠١٠,٩٦٤	أدوات مالية بأسعار فائدة ثابتة: موجودات مالية
(٤,٩١٥,٢٠٩)	(٥,٩١١,٩٥٠)	أدوات مالية بأسعار فائدة متغيرة: قروض بنكية
١,٥٤٨,٥٣٩	١,٨٤٨,٦٥٠	أثر عقود تبادل أسعار الفائدة
(٣,٣٦٦,٦٧٠)	(٤,٠٦٣,٣٠٠)	

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 التغيير في معدلات الفائدة في تاريخ التقرير لن تؤثر على الربح أو الخسارة.

يوضح الجدول التالي حساسية بيان الدخل الموحد إلى التغيرات الممكنة على نحو معقول في معدلات الفائدة بـ ٢٥ نقطة أساس مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. حساسية بيان الدخل الموحد هي أثر التغييرات المفترضة في معدلات الفائدة لمدة سنة واحدة استناداً إلى موجودات مالية ومطلوبات مالية ذات سعر متغير محتفظ بها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. أثر حالات النقصان في معدلات الفائدة يتوقع أن يكون مساوياً ومعاكساً لأثر الزيادات الموضحة. ليس هناك تأثير على حقوق ملكية المجموعة.

شركة الكهرباء والماء القطرية (ش.م.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

بآلاف الريالات القطرية

٣٦ المخاطر المالية وإدارة النقد (تابع)

(أ) إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السوق (تابع)

التأثير على حقوق الملكية	التأثير على الربح	التغير في نقاط الأساس	
			٢٠١٦
			أدوات بمعدلات فائدة متغيرة
-	١٤,٧٨٠	٢٥ -/+	قروض بنكية
٤,٦٢٢	(٤,٦٢٢)	٢٥ -/+	مبادلات أسعار الفائدة
١٠,١٥٨	١٠,١٥٨		
			٢٠١٥
			أدوات بمعدلات فائدة متغيرة
-	١٢,٢٨٨	٢٥ -/+	قروض بنكية
٣,٨٧١	(٣,٨٧١)	٢٥ -/+	مبادلات أسعار الفائدة
٣,٨٧١	٨,٤١٧		

مخاطر أسعار الأسهم

كافة استثمارات المجموعة 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 المساهمين	التغير في سعر السهم	التأثير على حقوق المساهمين	التغير في سعر السهم	
٢٠١٥	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٦	
٦٨,٨٨٧	%٢٠	١٠٢,٢٢٩	%٢٠	أسهم متداولة

مخاطر العملات

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

(ب) إدارة رأس المال

إن الهدف الأساسي لإدارة المجموعة لرأس المال هو المحافظة على قاعدة رأسمالية قوية ونسب رأسمالية قوية لكي تدعم أعمالها ولاستمرارية تطور الأعمال مستقبلاً. تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأسمالها وإدخال تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الأحوال الاقتصادية. يقوم مجلس الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال، لم تعدل المجموعة في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

شركة الكهرباء والماء القطرية (ش.م.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

بآلاف الريالات القطرية

٣٦ المخاطر المالية وإدارة النقد (تابع)

(ب) إدارة رأس المال (تابع)

تراقب المجموعة رأسمالها باستخدام نسبة المديونية، وهي الدين مقسوماً على رأس المال مضافاً إليه الدين. إن سياسة المجموعة هو 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 موضح في بيان المركز المالي) ناقصا النقد وما يعادل النقد. إجمالي حقوق الملكية هو حقوق الملكية المنسوبة لحاملي أسهم المجموعة.

٢٠١٥	٢٠١٦	
٤,٩١٥,٢٠٩	٥,٩١١,٩٥٠	إجمالي القروض
(١,٧٥٠,٧٩٨)	(٣,٠١١,٠٣١)	ناقصا: النقد وما في حكم النقد
٣,١٦٤,٤١١	٢,٩٠٠,٩١٩	صافي المديونية
٧,٣٤٦,٣٠٩	٨,٢٧٥,١٢٩	إجمالي حقوق ملكية مالكي الشركة
١٠,٥١٠,٧٢٠	١١,١٧٦,٠٤٨	إجمالي حقوق الملكية وصافي الدين
٣٠%	٢٦%	نسبة الدين

شركة الكهرباء والماء القطرية (ش.م.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

بآلاف الريالات القطرية

٣٧ القيم العادلة للأدوات المالية

يوضح الجدول التالي القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية، متضمنة مستوياتها في ترتيب القيمة العادلة. لا يتضمن الجدول معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة في الحالة التي تكون فيها القيمة الدفترية مقاربة على نحو معقول للقيمة العادلة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة	أدوات تحوط القيمة العادلة	القروض والذمم المدينة	القيمة الدفترية		القيمة العادلة				
			متاحة للبيع	مطلوبات مالية أخرى	الإجمالي	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
أسهم حقوق ملكية	-	-	٥١١,١٤٤	-	٥١١,١٤٤	٥١١,١٤٤	-	-	٥١١,١٤٤
موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة									
نمم تجارية وأخرى مدينة (استبعاد مصروفات مقدمة) النقد وما يعادل النقد	-	٦٧٢,٤٠٩	-	-	٦٧٢,٤٠٩	-	-	-	-
	-	٣,٠١١,٠٣١	-	-	٣,٠١١,٠٣١	-	-	-	-
	-	٣,٦٨٣,٤٤٠	-	-	٣,٦٨٣,٤٤٠	-	-	-	-
مطلوبات مالية مقاسة بالقيمة العادلة									
عقود مبادلة معدلات فائدة مستخدمة للتحوط	٢٨,٥٥٩	-	-	-	٢٨,٥٥٩	-	٢٨,٥٥٩	-	٢٨,٥٥٩
مطلوبات مالية / مشتقات غير مقاسة بالقيمة العادلة									
قروض تحمل فوائد نمم تجارية داننة	-	٥,٩١١,٩٥٠	-	-	٥,٩١١,٩٥٠	-	-	-	-
	-	٢٠٠,٩٣٥	-	-	٢٠٠,٩٣٥	٢٠٠,٩٣٥	-	-	-
	-	٥,٩١١,٩٥٠	-	-	٦,١١٢,٨٨٥	٢٠٠,٩٣٥	-	-	-

شركة الكهرباء والماء القطرية (ش.م.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

بآلاف الريالات القطرية

٣٧ القيم العادلة للأدوات المالية (تابع)

أدوات تحوط القيمة العادلة	القروض والذمم المدينة	القيمة الدفترية متاحة للبيع	مطلوبات مالية أخرى	القيمة العادلة			٣١ ديسمبر ٢٠١٦ موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة
				المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣ الإجمالي	
-	-	٣٤٤,٤٣٥	-	٣٤٤,٤٣٥	-	-	أسهم حقوق ملكية
-	-	-	-	٨٨٤,٦٤٤	-	-	موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة نم تجارية وأخرى مدينة (استبعاد مصروفات مقدمة) النقد وما يعادل النقد
-	-	-	-	١,٧٥٠,٧٩٨	-	-	
-	-	-	-	٢,٦٣٥,٤٤٢	-	-	
١٢٧,٣٣٩	-	-	-	١٢٧,٣٣٩	-	-	مطلوبات مالية مقاسة بالقيمة العادلة عقود مبادلة معدلات فائدة مستخدمة للتحوط
-	-	-	-	٤,٩١٥,٢٠٩	٤,٩١٥,٢٠٩	-	مطلوبات مالية / مشتقات غير مقاسة بالقيمة العادلة
-	-	-	-	٣٠٠,١٣٥	٣٠٠,١٣٥	-	قروض تحمل فوائد نم تجارية دائنة
-	-	-	-	٥,٢١٥,٣٤٤	٥,٢١٥,٣٤٤	-	

شركة الكهرباء والماء القطرية (ش.م.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

بآلاف الريالات القطرية

٣٧ القيم العادلة للأدوات المالية (تابع)

- 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، واضحة بصورة مباشرة أو غير مباشرة على جميع بياناتها.
- المستوى ٣ : التقنيات التي تستخدم بيانات لها تأثير هام على القيمة العادلة المسجلة والتي لا تعتمد على بيانات سوقية واضحة.

٣٨ الأحداث اللاحقة

بتاريخ ١٧ يناير ٢٠١٧ تم الإعلان رسمياً عن أن الشركة وشركة نيراس للطاقة ش.م.م، وهي مشروع مشترك شاركت فيه الشركة بنسبة ٦٠% من المساهمة (إيضاح ١) قد وقعتنا على اتفاقية تعاون مع مصدر، شركة طاقة متجددة في أبو ظبي للقيام مع مشاريع للطاقة المتجددة والمستدامة.

بخلاف ما ذكر أعلاه ليست هناك أحداث هامة أعقبت تاريخ التقرير لها تأثير على فهم البيانات المالية الموحدة.

تقرير مدقق الحسابات المستقبل واردة على الصفحات من ١ إلى ٦.