

نبراس للطاقة ش.م.خ.ق.

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

نبراس للطاقة ش.م.خ.ق.

البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الصفحة	المحتويات
٣-١	تقرير مدقق الحسابات المستقل البيانات المالية الموحدة:
٤	بيان المركز المالي الموحد
٥	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد
٦	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
٧	بيان التدفقات النقدية الموحد
٥٦-٨	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة



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

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة المساهمين في نبراس للطاقة ش.م.خ.ق.
الدوحة، دولة قطر

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة لشركة نبراس للطاقة ش.م.خ.ق. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم جميعاً بـ "المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحد، وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد، وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التي تشتمل على السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

برأينا، فإن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من كافة الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وأدائها المالي الموحد وتدفعاتها 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 بـ "مسؤوليات المدقق عن تدقيق البيانات المالية الموحدة" في هذا التقرير. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين (قواعد السلوك الأخلاقي)، والمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بأعمال التدقيق التي نقوم بها على البيانات المالية للمجموعة في دولة قطر. لقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات وقواعد السلوك الأخلاقي. إننا نرى أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتكوين أساس للرأي الذي توصلنا إليه.

أمر آخر - معلومات المقارنة

تم تدقيق البيانات المالية الموحدة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ من جانب مدقق آخر عبر في تقرير تدقيقه المؤرخ في ٢٤ أبريل ٢٠١٩ عن رأي غير معدل عن تلك البيانات المالية الموحدة.

المعلومات الأخرى

مجلس الإدارة مسؤول عن المعلومات الأخرى. المعلومات الأخرى تتضمن المعلومات الأخرى المدروجة في التقرير السنوي للشركة للمجموعة لعام ٢٠١٩، ولكنها لا تتضمن البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات حولها. قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات حصلنا على تقرير مجلس الإدارة والذي يشكل جزءاً من التقرير السنوي ويتوقع أن يتم تقديم الأقسام الباقية من التقرير السنوي بعد ذلك التاريخ.

تقرير مدقق الحسابات المستقلين (تابع)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

المعلومات الأخرى (تابع)

رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى ونحن لم ولن نعبر بأي شكل من الأشكال عن أي نتيجة تأكيد بخصوص تلك المعلومات الأخرى.

فيما يتعلق بقيامنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي الاطلاع على المعلومات الأخرى والأخذ في الاعتبار، خلال ذلك، ما إذا كانت هذه المعلومات الأخرى غير منسجمة على نحو جوهري مع البيانات المالية الموحدة أو المعرفة التي حصلنا عليها خلال أعمال التدقيق، أو أنها تبدو كأخطاء مادية.

عند اطلاعنا على الأقسام الباقية من التقرير السنوي، إذا توصلنا إلى نتيجة بأن هناك أخطاء جوهرية به فإنه يطلب منا الإبلاغ عن تلك الحقيقة. ليس لدينا ما نبلغ عنه في هذه المرحلة استنادا إلى العمل الذي قمنا بأدائه.

مسؤوليات مجلس الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن أنظمة الرقابة الداخلية 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، فإن مجلس الإدارة مسؤول عن تقييم قدرة الشركة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح، كلما كان ذلك ممكناً، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام أساس المحاسبة وفقاً لمبدأ الاستمرارية ما لم يرغب مجلس الإدارة إما في تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو لم يكن لديه بديل واقعي خلافاً للقيام بذلك.

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت البيانات المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو تأكيد على مستوى عال، 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 من الممكن، بشكل فردي أو جماعي، أن يتوقع بشكل معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه البيانات المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول 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 تواطؤ وتزوير، أو حذف متعمد أو محاولات تشويه، أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- فهم أنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات الصلة التي اتخذها مجلس الإدارة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

- إبداء نتيجة حول مدى ملاءمة استخدام مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستنادا إلى أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها، ما إذا كانت هناك شكوكا جوهرية ذات صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكا كبيرة حول قدرة الشركة على مواصلة أعمالها وفقا 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 تتوقف الشركة عن مواصلة أعمالها وفقا 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 إثبات تدقيق كافي بخصوص المعلومات المالية للكيانات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. نحن مسؤولون عن توجيه والإشراف على وأداء عملية التدقيق للمجموعة. سنظل المسؤولون الوحيدون عن رأي تدقيقنا.
- نتواصل مع مجلس الإدارة فيما يتعلق، ضمن أمور أخرى، بالنطاق المخطط للتدقيق وتوقيت التدقيق ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي وجه من أوجه القصور المهمة في الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء قيامنا بالتدقيق.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

لقد حصلنا على جميع المعلومات والإيضاحات التي اعتبرنا أنها ضرورية لأغراض التدقيق. تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة وتتفق بياناتها المالية الموحدة مع تلك السجلات. إضافة إلى ذلك فقد تم إجراء الجرد الفعلي لمخزونات الشركة وفقا للأصول المرعية. اطلعنا على تقرير مجلس الإدارة الذي سيتم إدراجه ضمن التقرير السنوي وتتفق البيانات المالية الواردة فيه مع دفاتر وسجلات الشركة. لم يرد إلى علمنا وقوع أية مخالفات لقانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ أو لبنود النظام الأساسي للشركة والتعديلات عليه خلال السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهرية على بيان المركز المالي الموحد للشركة أو أدائها كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.


جوبال بالاسويبر امانيام
سجل مراقبي الحسابات القطري رقم (٢٥١)
كي بي إم جي

١٠ مارس ٢٠٢٠

الدوحة

دولة قطر

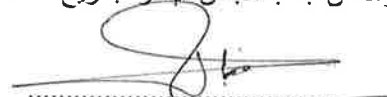
نبراس للطاقة ش.م.خ.ق.


بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بالريال القطري

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٣٨,٥٨٩,٧٢٠	٨٢,٩٢٣,٣٢٧	٥	عقارات وآلات ومعدات
-	١٠,٢٩٤,١٣٧	٦	موجودات حق انتفاع
٢,٦٨١,١٦٣,٦٥٨	٢,٩٨٤,٠٢٦,٨٦١	٧	شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٧٣,٦٩٥,٢٠١	١٦٧,٢٧٢,٥٥١	١٩	الشهرة
-	٥٠٦,٩٤٤		استثمارات حقوق ملكية القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢١,٧٤٥,٨٧٤	-	(ب) ١٨	قروض مستحقة
-	٥,١٠٥,٠٤٩	(ب) ١٣	أدوات مالية مشتقة
٤٥,٧٩٤,٤٦٩	١٠٩,٧٧٣,٨٠٩	٨	موجودات غير متداولة أخرى
<u>٢,٨٦٠,٩٨٨,٩٢٢</u>	<u>٣,٣٥٩,٩٠٢,٦٧٨</u>		
			الموجودات المتداولة
١٩٦,٠١١	٩,٤٦٥,٣٠٦		المخزون - بالتكلفة
١,٠٣٦,٣٨٧	١٠٣,٥٩٩,٢٨٧	٩	ذمم تجارية مدينة و ذمم مدينة أخرى
٣٤١,٧٥٠,٦٦٠	٤٨١,٣١٧	(ج) ١٨	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٣,٥١٥,٨٤٦,٧٢٨	٤٦٨,٦٦١,٥١٨	١٠	ودائع لأجل
١٠٥,٧٢٨,٦٧٣	٣,٢٥٩,٢٩٨,٨٨٩	١١	نقد وأرصدة لدى البنوك
<u>٣,٩٦٤,٥٥٨,٤٥٩</u>	<u>٣,٨٤١,٥٠٦,٣١٧</u>		
<u>٦,٨٢٥,٥٤٧,٣٨١</u>	<u>٧,٢٠١,٤٠٨,٩٩٥</u>		
			إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٣,٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
٣١,٣٩٠,٦٣٤	(٢٠,٤٢٢,٨٤١)	(١) ١٣	احتياطي التحوط
(٥٢,٨٨٣)	(١,٦١٣,٤٢٤)		احتياطي صرف العملات الأجنبية
٨٥٥,٤٦٤,٠٣٦	١,٢١٧,٩٣٢,٥٢١		أرباح مدورة
٤,٥٣٦,٨٠١,٧٨٧	٤,٨٤٥,٨٩٦,٢٥٦		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
٤٥٧,٦٣٢	٦٥,٢٠٢,٣١٢		حصص غير مسيطرة
<u>٤,٥٣٧,٢٥٩,٤١٩</u>	<u>٤,٩١١,٠٩٨,٥٦٨</u>		إجمالي حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
-	٢٣,١٧٧,٦٨٦	(ب) ١٣	أدوات مالية مشتقة
٢,٠٣٧,٣٦٣,٣٥٠	١,٩٤٨,١٦٤,٩٤٣	١٤	قروض وتسهيلات تحمل فوائد
-	٥,٠٩٠,٤٣٥	١٥	التزامات إيجار
١,٧٦٧,٢٩٣	٣,١١٣,٧١٢	١٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٢,٠٣٩,١٣٠,٦٤٣</u>	<u>١,٩٧٩,٥٤٦,٧٧٦</u>		
			مطلوبات متداولة
١٨٢,٠٧٥,٠٠٠	٢٨,٢٩٧,٧٩٩	١٤	قروض وتسهيلات
-	٥,٦٠٦,٦٠٢	١٥	التزامات إيجار
٦٧,٠٨٢,٣١٩	٢٧٦,٨٥٩,٢٥٠	١٧	مبالغ مستحقة الدفع و ذمم دائنة أخرى
<u>٢٤٩,١٥٧,٣١٩</u>	<u>٣١٠,٧٦٣,٦٥١</u>		
<u>٢,٢٨٨,٢٨٧,٩٦٢</u>	<u>٢,٢٩٠,٣١٠,٤٢٧</u>		
<u>٦,٨٢٥,٥٤٧,٣٨١</u>	<u>٧,٢٠١,٤٠٨,٩٩٥</u>		
			إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد البيانات المالية الموحدة والتصريح بإصدارها من جانب مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ مارس ٢٠٢٠ ووقعها بالنيابة عن المجلس كل من:


خالد جولو
الرئيس التنفيذي


فهد حمد المهدي
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة على الصفحات من ٨ إلى ٥٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

نبراس للطاقة ش.م.خ.ق.

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بالريال القطري

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح
٣,٦٨٧,٠٩٢	١٠,٦١٣,١٦٢	٢٠ إيراد بيع كهرباء
-	٣٩٢,٣٢٩,٤١٣	٢٠ إيراد من اتفاقيات امتياز خدمة
٣٢٥,١٧٦,٦٤٣	٣٧١,٥٩٨,٦٧٧	٧ حصة من نتائج شركات زميلة ومشاريع مشتركة
١١٧,٧٢٦,٨٠٨	١٣٥,٠٧٨,٨٩٨	٢٢ إيراد فائدة
٢,٥٨٩,٩٣٦	٣,١٩٨,٦٣٤	رسوم إدارة وخدمات فنية
٤٥,٧٣٩,٦٨٧	٦٦,١٢٩,٧٦٠	إيرادات أخرى
٤٩٤,٩٢٠,١٦٦	٩٧٨,٩٤٨,٥٤٤	إجمالي إيرادات التشغيل
(١,٩٧٣,٤٨٤)	(٣٩٧,١١٤,٤٧٧)	٢١ تكاليف توليد كهرباء
(٦٦,٢٣٢,٨٩٥)	(٧٥,٢٤٥,٨٥٨)	٢١ مصروفات عمومية وإدارية
(١٢,١٠١,٤٢٧)	(٥٠,٦١٠,١٢١)	٢١ تكاليف تشغيلية أخرى
(٢,٤٨٠,٦٤٨)	(١٣,١٧٤,٢٢٧)	٢١ استهلاك
(٨٢,٧٨٨,٤٥٤)	(٥٣٦,١٤٤,٦٨٣)	إجمالي تكاليف التشغيل
٤١٢,١٣١,٧١٢	٤٤٢,٨٠٣,٨٦١	ربح التشغيل
(٦٧,٥٧٠,٩١٢)	(٨٢,٩٠٠,٥٣٠)	٢٣ مصروفات التمويل
٣٤٤,٥٦٠,٨٠٠	٣٥٩,٩٠٣,٣٣١	الربح قبل الضريبة
-	(٧,٣١٧,٢٠٩)	مصروف ضريبة الدخل
٣٤٤,٥٦٠,٨٠٠	٣٥٢,٥٨٦,١٢٢	الربح بعد الضريبة
٣٤٥,٠٠١,٦٩٥	٣٦٣,٨٥٣,٤٢٧	ربح السنة المنسوب إلى:
(٤٤٠,٨٩٥)	(١١,٢٦٧,٣٠٥)	مالكي الشركة
٣٤٤,٥٦٠,٨٠٠	٣٥٢,٥٨٦,١٢٢	مساهمات غير مسيطرة
٢٢,٢٣٦,٩٨٧	(٢٨,٦٩٧,٣٩٢)	الدخل الشامل الآخر:
-	(٢٣,١١٦,٠٨٣)	بنود التي يعاد أو قد يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة خلال فترات لاحقة
(٥٢,٨٨٣)	(١,٥٦٠,٥٤١)	الحصة في الدخل الشامل الآخر من شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٢٢,١٨٤,١٠٤	(٥٣,٣٧٤,٠١٦)	تحوطات التدفق النقدي - الجزء الفعال من تغييرات القيمة العادلة
٣٦٦,٧٤٤,٩٠٤	٢٩٩,٢١٢,١٠٦	العمليات الأجنبية - فروق تحويل عملات أجنبية
٣٦٧,١٨٥,٧٩٩	٣١٠,٤٧٩,٤١١	الدخل الشامل الآخر
(٤٤٠,٨٩٥)	(١١,٢٦٧,٣٠٥)	إجمالي الدخل الشامل
٣٦٦,٧٤٤,٩٠٤	٢٩٩,٢١٢,١٠٦	إجمالي الدخل الشامل المنسوب إلى:
٠,٩٤	٠,٩٩	مالكي الشركة
		مساهمات غير مسيطرة
		العائدات على السهم:
		العائدات الأساسية والمخفضة للسهم

تشكل الإيضاحات المرفقة على الصفحات من ٨ إلى ٥٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

نبراس للطاقة ش.م.خ.ق.

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

بالريال القطري

المنسوبة لمالكي الشركة						
إجمالي حقوق الملكية	مساهمات غير مسيطرة	الإجمالي	أرباح متدورة	احتياطي تحويل عملات	احتياطي تحوط	رأس المال
٤,١٦٩,٦١٥,٩٨٨	-	٤,١٦٩,٦١٥,٩٨٨	٥١٠,٤٦٢,٢٤١	-	٩,١٥٣,٦٤٧	٣,٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٣٤٤,٥٦٠,٨٠٠	(٤٤٠,٨٩٥)	٣٤٥,٠٠١,٦٩٥	٣٤٥,٠٠١,٦٩٥	-	-	-
٢٢,١٨٤,١٠٤	-	٢٢,١٨٤,١٠٤	-	(٥٢,٨٨٣)	٢٢,٢٣٦,٩٨٧	-
٣٦٦,٧٤٤,٩٠٤	(٤٤٠,٨٩٥)	٣٦٧,١٨٥,٧٩٩	٣٤٥,٠٠١,٦٩٥	(٥٢,٨٨٣)	٢٢,٢٣٦,٩٨٧	-
٨٩٨,٥٢٧	٨٩٨,٥٢٧	-	-	-	-	-
٤,٥٣٧,٢٥٩,٤١٩	٤٥٧,٦٣٢	٤,٥٣٦,٨٠١,٧٨٧	٨٥٥,٤٦٤,٩٣٦	(٥٢,٨٨٣)	٣١,٣٩٠,٦٣٤	٣,٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٣٥٢,٥٨٦,١٢٢	(١١,٢٦٧,٣٠٥)	٣٦٣,٨٥٣,٤٢٧	٣٦٣,٨٥٣,٤٢٧	-	-	-
(٥٣,٣٧٤,٠١٦)	-	(٥٣,٣٧٤,٠١٦)	-	(١,٥٦٠,٥٤١)	(٥١,٨١٣,٤٧٥)	-
٢٩٩,٢١٢,١٠٦	(١١,٢٦٧,٣٠٥)	٣١٠,٤٧٩,٤١١	٣٦٣,٨٥٣,٤٢٧	(١,٥٦٠,٥٤١)	(٥١,٨١٣,٤٧٥)	-
٥٥,٢٣٥,٨٩٦	٥٥,٢٣٥,٨٩٦	-	-	-	-	-
١٧,٢٦٢,٩٩٩	١٧,٢٦٢,٩٩٩	-	-	-	-	-
٢,١٢٨,١٤٨	٣,٥١٣,٠٩٠	(١,٣٨٤,٩٤٢)	(١,٣٨٤,٩٤٢)	-	-	-
٤,٩١١,٠٩٨,٥٦٨	٦٥,٢٠٢,٣١٢	٤,٨٤٥,٨٩٦,٢٥٦	١,٢١٧,٩٣٢,٥٢١	(١,٦١٣,٤٢٤)	(٢٠,٤٢٢,٨٤١)	٣,٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠

التغيرات في مساهمات الملكية
الناجمة من تجميع أعمال (إيضاح
١٩)

الزيادة في رأس مال شركة تابعة
بمساهمة غير مسيطرة
تعديلات أخرى
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إجمالي الدخل الشامل
الربح
الدخل الشامل الآخر
إجمالي الدخل الشامل

التغيرات في مساهمات الملكية
الناجمة من تجميع أعمال (إيضاح
١٩)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
يناير ٢٠١٩

تشكل الإيضاحات المرفقة على الصفحات من ٨ إلى ٥٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

نبراس للطاقة ش.م.خ.ق.

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بالريال القطري

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات	
٣٤٤,٥٦٠,٨٠٠	٣٥٢,٥٨٦,١٢٢		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢,٤٨٠,٦٤٩	٨,٠٢٧,١٥٧	٢١	الربح قبل الضريبة
-	٥,١٤٧,٠٧٠	٢١	تعديلات للبنود التالية:
٩٩٣,٦٣٦	١,٣٩٢,١٨٧	١٦	استهلاك عقارات وآلات ومعدات
٤٨,٨٢٥		٢١	إهلاك أصول حق انتفاع
-	١٩٧,٦٣٢	١٩	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
-	(٥١,٩٠٠,٠٠٠)		خسارة من استبعاد عقارات وآلات ومعدات
-	٣٤,٩١٩,٨٣٧		مخصص علاوة تأثيث
(١١٧,٧٢٦,٨٠٨)	(١٣٥,٠٧٨,٨٩٨)	٢٢	ربح شراء ناتج من اقتناء شركة تابعة
٦٧,٥٧٠,٩١٢	٨٢,٩٠٠,٥٣٠	٢٣	مخصص مطالبة إنجي الضريبية
			إيرادات فوائد
			مصاري فوائد
(٣٢٤,٣٧٤,٧١٥)	(٣٧١,٥٩٨,٦٧٧)		حصة في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية - بالصافي من الضريبة
(٢٦,٤٤٦,٧٠١)	(٧٣,٤٠٧,٠٤٠)		المحتجزة.
(٧٧,٨٨٣)	١,٨٥١,٦٦٤		التغيرات في:
(٦٠٣,٧٦٥)	٢٩,٣١١,٣٣٠		- المخزون
(١١,٤٩٦,١٦٧)	١١,٧٦٩,٤٤٦		- ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
٢,٢٩٩,٢٨٧	٦٥,١٨١,٥٤١		- مبالغ مستحقة من أطرف ذات علاقة
(٥,٥٨٦,٥٥٣)	-		- مبالغ مستحقة الدفع وذمم دائنة أخرى
(٤١,٩١١,٧٨٢)	٣٤,٧٠٦,٩٤١		- مبالغ مستحقة لطرف ذي علاقة
١٧٨,٣١٥,٩٦٨	٣٩٤,٩٠١,٤٩٨		النقد الناتج من / (المستخدم في) العمليات
١١٥,٣٦٢,٦٢٦	١٣٧,٢٣٧,٤١٣		توزيعات أرباح مستلمة
(٦٨,٨٧٥,٢٦٧)	(٧٥,٧٧٠,٩٨٧)		فوائد مستلمة
-	(١١٢,٧٢٥)		فوائد مدفوعة
(٥٨٠,٦٥١)	(٤٥,٧٦٨)	١٦	علاوة تأثيث مدفوعة
١٨٢,٣١٠,٨٩٤	٤٩٠,٩١٦,٣٧٢		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٥,٢٤٥,٩١١)	(١٩,٨٧٢,٤٨٤)	٥	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦٦,٣٢٣,١١٢)	(١٩,٥٧٨,١٩٨)	١٩	اقتناء عقارات وآلات ومعدات
(٤,٦٩٣,١٦٥)	(٢٥,٨٧٠,٤٦٠)		الاستحواذ على شركة تابعة، بالصافي من النقد المستحوذ عليه
(٤,٠٥٥,٣٦٧)	(٤١,٤٢٢,٣٨٣)		استثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(٣٥٨,٢٤٧,٣٠٩)	٣,٠٤٥,٢٤٩,٩٤٩		صافي الحركة في موجودات غير متداولة أخرى
(٤٣٨,٦٦٤,٨٦٥)	٢,٩٣٨,٥٠٦,٤٢٤		ودائع بنكية، صافي الحركة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٢٨٥,٥٢٨,٤٦٥	١٩٤,٢٨٥,٢٦٣	١٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(٤٩٧,٤٣٦,١٢٤)	١٤	متحصلات قروض وسلف
٣٩,٣٢٩,٧٧٤	١٣,٣٤٢,٧٧٥		سداد قروض وسلف
-	(٥,٤٣٥,٦٤٠)	١٥	قروض ممنوحة، صافي الحركة
-	١٩,٣٩١,١٤٦		مدفوعات التزامات إيجار
٣٢٤,٨٥٨,٢٣٩	(٢٧٥,٨٥٢,٥٨٠)		الاستحواذ على مساهمة غير مسيطرة
٦٨,٥٠٤,٢٦٨	٣,١٥٣,٥٧٠,٢١٦		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
٣٧,٢٢٤,٤٠٥	١٠٥,٧٢٨,٦٧٣		صافي النقص في النقد وما يعادل النقد
١٠٥,٧٢٨,٦٧٣	٣,٢٥٩,٢٩٨,٨٨٩	١١	النقد وما يعادل النقد في ١ يناير
			النقد وما يعادل النقد في ٣١ ديسمبر

تشكل الإيضاحات المرفقة على الصفحات من ٨ إلى ٥٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

نبراس للطاقة ش.م.خ.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١ الكيان الصادر عنه التقرير

تأسست نبراس للطاقة ش.م.خ.ق. ("الشركة") وفقا لنصوص قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ كمشركة مساهمة قطرية خاصة وهي مسجلة لدى وزارة الاقتصاد والتجارة بدولة قطر بالسجل التجاري رقم ٦٤٣٨٣ المؤرخ في ٦ يناير ٢٠١٤. مقر الشركة هو دولة قطر وعنوانها المسجل الطابق ٢٩، برج الدوحة، الخليج الغربي، الدوحة، دولة قطر.

أسهم الشركة كما في التاريخ الحالي وتاريخ المقارنة محتفظ بها من جانب الشركات القطرية التالية:

المساهمة	اسم المساهم
٦٠٪	شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.خ.ق.
٤٠٪	قطر القابضة ذ.م.م.
١٠٠٪	

تتم السيطرة المشتركة على الشركة من جانب المساهمين المذكورين أعلاه وهما كيانان استراتيجيان ذوي علاقة بحكومة دولة قطر، وذلك استنادا إلى الاتفاقية المؤرخة في ٦ فبراير ٢٠١٧.

لدى الشركة الشركات التابعة التالية المملوكة بصورة مباشرة أو غير مباشرة وهي شركات غير مدرجة كما في تاريخي التقرير الحالي والمقارن.

نسبة المساهمة الفعلية	اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس
٢٠١٨	نبراس باور نيذرلاند بي في	هولندا
١٠٠٪	نبراس باور إنفستمنت مانجمنت بي في	هولندا
١٠٠٪	زون إكسبلوتاتي نيذرلاند هولدينجز بي في	هولندا
٧٥٪	زون إكسبلوتاتي نيذرلاند بي في	هولندا
٧٥٪	زونون إكسبلوتاتي نيذرلاند بي في	هولندا
-	زونهانديل بي في	هولندا
٧٥٪	زون برابانت بي في	هولندا
٣٧,٥٪	بي تي يو ريدس	كيهان
-	بي تي يو إنتر ناشيونال (برمودا) ليمتد	برمودا
-	كارتاج باور كامباتي س.أ.ر.ل	تونس
-	نبراس نيذرلاند برازيل انفستمنتس ١ بي في	البرازيل
-	نبراس باور لاتين أميركا ليمتد	البرازيل
-	نبراس دو برازيل انفستمنتس ١ ليمتد	البرازيل
-	سالجيرو سولار هولدنجز إس آيه	البرازيل
-	جايبا سولار هولدنجز إس آيه	البرازيل
-	فرانسييسكو إس آيه سولار هولدنجز إس آيه	البرازيل
-	لافراس سولار هولدنجز إس آيه	البرازيل
-	سالجيرو ١ إينرجايس رينوفافيس إس آيه	البرازيل
-	سالجيرو ٢ إينرجايس رينوفافيس إس آيه	البرازيل
-	سالجيرو ٣ إينرجايس رينوفافيس إس آيه	البرازيل
-	جايبا ٣ إينرجايس رينوفافيس إس آيه	البرازيل
-	جايبا ٤ إينرجايس رينوفافيس إس آيه	البرازيل
-	جايبا ٩ إينرجايس رينوفافيس إس آيه	البرازيل
-	فرانسييسكو إس آيه ١ إينرجايس رينوفافيس إس آيه	البرازيل
-	فرانسييسكو إس آيه ٢ إينرجايس رينوفافيس إس آيه	البرازيل
-	فرانسييسكو إس آيه ٣ إينرجايس رينوفافيس إس آيه	البرازيل
-	لافراس سولار ١ إينرجايس رينوفافيس إس آيه	البرازيل
-	لافراس سولار ٢ إينرجايس رينوفافيس إس آيه	البرازيل
-	لافراس سولار ٣ إينرجايس رينوفافيس إس آيه	البرازيل
-	لافراس سولار ٤ إينرجايس رينوفافيس إس آيه	البرازيل
-	لافراس سولار ٥ إينرجايس رينوفافيس إس آيه	البرازيل

نبراس للطاقة ش.م.خ.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١ الكيان الصادر عنه التقرير (تابع)

لدى المجموعة الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية التالية كما في تاريخ التقرير الحالي وتاريخ المقارنة:

نسبة المساهمة الفعلية	نسبة المساهمة الفعلية	بلد التأسيس	اسم الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
%٩,٨٤	%٩,٨٤	عمان	فينيكس باور إس أيه أو جي
%١٥,٠٠	%١٥,٠٠	عمان	فينيكس أوبريتنج أند مينتنانس إل إل سي
%٣٨,٨٩	%٣٨,٨٩	جزر كيمان	أيه إي إس أو اسيز ليمتد
%٤٠,٠٠	%٤٠,٠٠	هولندا	أيه إي إس بالتيك هولدينج بي في
%٣٥,٥١	%٣٥,٥١	إندونيسيا	بي تي بايتون إنرجي بي تي ني ليمتد
%٣٥,٠٠	%٣٥,٠٠	سنغافورة	أي بي إم إيشيا بي تي ني ليمتد
%٣٥,٥١	%٣٥,٥١	هولندا	ميناجاسا كابيتال بي في
%٤٠,٠٠	%٤٠,٠٠	هولندا	أيه إي إس جوردن سولار بي في
%٣٥,٠٠	%٣٥,٠٠	المملكة المتحدة	شمس معان سولار يو كي ليمتد
-	%٥٠,٠٠	إنجلترا	نبراس أي بي سي باور ديفلوبمينتس ليمتد

تشتمل هذه البيانات المالية الموحدة على الشركة وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعة بـ "المجموعة" ومنفردة بـ "شركات المجموعة") ومساهمة المجموعة في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية.

النشاط الرئيسي للمجموعة والذي ظل بدون تغيير منذ السنة الماضية هو تطوير واقتناء وإدارة وتشغيل مرافق الطاقة والماء والموجودات المتجددة عالمياً.

تعمل المجموعة بانسجام استراتيجي مع رؤية قطر ٢٠٣٠ لتنويع الاقتصاد وتحقيق نمو مستدام في البلاد.

٢ أساس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

أعدت هذه البيانات المالية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية.

(ب) أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الأدوات المالية المشتقة حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة.

نبراس للطاقة ش.م.خ.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢ أساس الإعداد (تابع)

(ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

البنود المدرجة في البيانات المالية لكل شركة من شركات المجموعة تقاس باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الأساسية التي تعمل فيها الشركة ("العملة الوظيفية"). الريال القطري هو العملة الوظيفية للشركة. الشركات التابعة التالية للشركة والتي تعمل في بلدان أجنبية لديها العملات الوظيفية التالية:

العملة الوظيفية	اسم الشركة التابعة
الدولار الأمريكي	نبراس باور نيذرلاند بي في
الدولار الأمريكي	نبراس باور إنفستمنت مانجمنت بي في
اليورو	زون إكسبلوتاتي نيذرلاند هولدينجز بي في
اليورو	زون إكسبلوتاتي نيذرلاند بي في
اليورو	زونون إكسبلوتاتي نيذرلاند ٢ بي في
اليورو	زونهانديل بي في
اليورو	زون بربانت بي في
اليورو	بي تي يو ريدس
اليورو	بي تي يو إنترناشيونال (برمودا) ليمتد
الدينار التونسي	كارتاج باور كامباني س.أ.ر.ل
الدولار الأمريكي	نبراس نيذرلاند برازيل انفستمنتس ١ بي في
الريال البرازيلي	نبراس باور لاتين أميركا ليمتد
الريال البرازيلي	نبراس دو برازيل انفستمنتس ١ ليمتد
الريال البرازيلي	سالجيرو سولار هولدنجز إس آيه
الريال البرازيلي	جايبا سولار هولدنجز إس آيه
الريال البرازيلي	فرانسيكو إس آيه سولار هولدنجز إس آيه
الريال البرازيلي	لافراس سولار هولدنجز إس آيه
الريال البرازيلي	سالجيرو ١ إنرجايس رينوفافيس إس آيه
الريال البرازيلي	سالجيرو ٢ إنرجايس رينوفافيس إس آيه
الريال البرازيلي	سالجيرو ٣ إنرجايس رينوفافيس إس آيه
الريال البرازيلي	جايبا ٣ إنرجايس رينوفافيس إس آيه
الريال البرازيلي	جايبا ٤ إنرجايس رينوفافيس إس آيه
الريال البرازيلي	جايبا ٩ إنرجايس رينوفافيس إس آيه
الريال البرازيلي	فرانسيكو إس آيه ١ إنرجايس رينوفافيس إس آيه
الريال البرازيلي	فرانسيكو إس آيه ٢ إنرجايس رينوفافيس إس آيه
الريال البرازيلي	فرانسيكو إس آيه ٣ إنرجايس رينوفافيس إس آيه
الريال البرازيلي	لافراس سولار ١ إنرجايس رينوفافيس إس آيه
الريال البرازيلي	لافراس سولار ٢ إنرجايس رينوفافيس إس آيه
الريال البرازيلي	لافراس سولار ٣ إنرجايس رينوفافيس إس آيه
الريال البرازيلي	لافراس سولار ٤ إنرجايس رينوفافيس إس آيه
الريال البرازيلي	لافراس سولار ٥ إنرجايس رينوفافيس إس آيه

عملة العرض للمجموعة هي الريال القطري وهو أيضا العملة الوظيفية للشركة.

يتم عرض هذه البيانات المالية الموحدة بالريال القطري، وهو عملة العرض والعملة المستخدمة لأعمال المجموعة.

نبراس للطاقة ش.م.خ.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢ أساس الإعداد (تابع)

(د) استخدام التقديرات والأحكام

عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة قامت الإدارة بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ الصادرة عنها في التقرير للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على نحو مستمر. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

فيما يلي المعلومات عن المجالات الهامة التي تنطوي على درجة عالية من الأحكام أو التعقيدات أو المجالات التي تنطوي الافتراضات أو التقديرات فيها على مخاطر كبيرة قد تؤدي إلى تعديل جوهري على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية الموحدة :

مبدأ الاستمرارية

قامت الإدارة بإجراء تقديرات لمقدرة الشركة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية وهي مقتنعة بأن لدى الشركة الموارد التي تمكنها من مواصلة أعمالها في المستقبل المنظور. ظلت المجموعة تحقق أرباحاً في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وكما في ذلك التاريخ كان لديها صافي أصول (حقوق ملكية) ورأس مال عامل ومراكز تدفقات نقدية موجبة. إضافة إلى ذلك لا تعلم الإدارة عن أي شكوك جوهرية قد تلقي بظلال من الشك الكبير على مقدرة الشركة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. لذا فقد استمر إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

المساهمات في الشركات الأخرى

يطلب إجراء أحكام عند تقييم مستوى السيطرة الذي يتم الحصول عليه في معاملة لاقتناء مساهمة في كيان آخر اعتماداً على حقائق وظروف كل حالة وقد تحصل المجموعة على سيطرة أو سيطرة مشتركة أو نفوذ هام على كيان أو ترتبب آخر. ينطوي هذا التقييم على وضع اعتبار لمختلف العوامل متضمنة حقوق تصويت المساهمين وتمثيل مجلس الإدارة وحقوق وضع القرارات ووجود ترتيبات تعاقدية ومؤشرات على السيطرة بحكم الواقع.

لمثل هذه التصنيفات أثر هام على البيانات المالية الموحدة بسبب المعالجات المحاسبية المختلفة على نحو كبير للشركات التابعة والزميلة والترتيبات المشتركة.

إهلاك العقارات والألات والمعدات وأصول حق الانتفاع

يتم إهلاك بنود العقارات والألات والمعدات على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة الفردية. تقوم الإدارة بوضع أحكام هامة لتحديد طرق الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم الباقية لتلك الموجودات متضمناً الاستخدام المتوقع للأصول على مدى أعمارها الإنتاجية ومعد التلف والتقدم الفعلي والتقدم التقني والتجاري. قد يكون لهذه التقديرات أثر هاماً على مصروف الإهلاك السنوي المعترف به في الربح أو الخسارة.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (بخلاف المخزون)

تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة بخلاف الشهرة (العقارات والألات والمعدات وأصول حق الانتفاع) في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في قيمتها. يتطلب ذلك التقييم أحكاماً. كما في تاريخ التقرير الحالي وتاريخ تقرير فترة المقارنة لم تحدد الإدارة وجود أي دليل من التقارير الداخلية يشير إلى انخفاض قيمة أصل أو فئة أصول. في حالة وجود مثل هذا المؤشر عندها تقوم الإدارة بإجراء اختبار لانخفاض القيمة. يتم اختبار الشهرة سنوياً لانخفاض القيمة. يتطلب تحديد المبالغ القابلة للاسترداد من الموجودات غير المالية (قيمها العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى) من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات هامة. على وجه الخصوص فإن تقييم "القيمة قيد الاستخدام" يتطلب من الإدارة إجراء تقدير للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل أو من الوحدة المنتجة للنقد وأيضا اختبار معدل خصم مناسب لخصم هذه التدفقات النقدية إلى قيمتها الحالية.

نبراس للطاقة ش.م.خ.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢ أساس الإعداد (تابع)

(د) استخدام التقديرات والأحكام (تابع)

انخفاض قيمة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

يتطلب نموذج انخفاض القيمة "الخسارة الائتمانية المتوقعة" معلومات مستقبلية تستند إلى افتراضات للتغيرات المستقبلية في مختلف المحركات الاقتصادية وكيفية تأثير كل واحد من هذه المحركات على المحركات الأخرى. كما يتطلب من الإدارة أيضا إسناد ترجيح وحجم التعثر لمختلف فئات الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة (القروض المدينة، والذمم التجارية المدينة، والذمم المدينة من أطراف ذات علاقة والأرباح الموزعة المستحق والذمم المدينة الأخرى والنقد بالصندوق ولدى البنوك). يشكل احتمال التعثر مدخلا رئيسيا في قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة وهو يستدعي إجراء أحكام هامة، وهو تقدير لمدى ترجيح التعثر على فترة زمنية محددة ويتضمن احتسابه بيانات تاريخية وافتراضات وتوقعات للظروف المستقبلية. يعتبر حجم الخسارة أيضا في حالة وجود تعثر إجراء تقدير للخسارة الناتجة من التعثر وهي تستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي تتوقع المجموعة استلامها.

مخصص المخزون بطيء الحركة والقديم

عندما يصبح المخزون بطيء الحركة أو قديما يتم وضع تقدير لصادفي القيمة القابلة للتحقق. بالنسبة للمبالغ الهامة بصفة فردية يتم أداء هذا التقدير على أساس فردي. المبالغ غير الهامة بصفة فردية ولكنها قديمة أو بطيئة الحركة يتم تقييمها جماعيا ويتم وضع مخصص وفقا لنوع المخزون ودرجة عمره أو قدمه استنادا إلى أسعار البيع التاريخية. إن الحاجة ووضع مخصص للمخزون بطيء الحركة والقديم يتطلب درجة كبيرة من الأحكام.

القيمة العادلة لتحوطات التدفق النقدي

تستخدم بعض الشركات الشقيقة ومشروع مشترك للمجموعة أدوات مالية لإدارة تعرضها لتقلبات القروض البنكية بسبب التقلبات في أسعار الفائدة. يتم تسجيل جميع هذه المشتقات بالقيمة العادلة. يتم تقدير القيم العادلة باستخدام نماذج وطرق تقييم بسبب غياب الأسعار المدرجة أو البيانات الأخرى بالسوق التي يمكن ملاحظتها. يتم تقييم هذه العقود باستخدام نماذج ذات مدخلات تتضمن منحنيات أسعار لكل منتجات مختلفة مكونة من بيانات أسعار السوق النشطة ويتم استقرارها حتى نهاية فترة العقود باستخدام أقصى حد متوفر من معلومات التسعير الخارجية.

التزامات الإيجار

تقوم الإدارة بتقييم ما إذا كانت العقود التي أبرمتها المجموعة لاستئجار أصول متنوعة تحتوي على عقد إيجار. إن تحديد الإيجار، بما في ذلك ما إذا كانت المجموعة قد تعاقدت على جميع المنافع الاقتصادية التي يستند عليها الأصل ذو الصلة أم لا، قد يتطلب حكما هاما. قد يمثل أيضا تحديد مدة الإيجار تحديات عندما يكون العقد لمدة غير محددة أو يخضع لتجديد تلقائي أو توجد خيارات تجديد من غير الواضح ما إذا كان سيتم ممارستها في تاريخ الخيار. يؤثر تمديد مدة عقد الإيجار بشكل كبير على قيمة التزام الإيجار والأصل ذي الصلة بحق الاستخدام، والتوصل إلى نتيجة يتطلب في بعض الأحيان ممارسة للأحكام. علاوة على ذلك، بمجرد تحديد مدة عقد الإيجار، تحتاج الإدارة إلى تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المستحقة على مدة عقد الإيجار وخصمها باستخدام معدل الاقتراض الإضافي الذي يتعين على المستأجر أن يدفعه للاقتراض على مدة مماثلة وبضمان مماثل للأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الانتفاع في بيئة اقتصادية مماثلة. وهذا يتطلب أيضا حكما هاما ويؤثر في كل من التزامات عقود الإيجار التمويلي والقيمة العادلة المستندة للأصل.

المخصصات والمطلوبات الأخرى

يتم الاعتراف بالمخصصات والمطلوبات الأخرى خلال الفترة فقط إلى الحد الذي تعتبر فيه الإدارة أنه من المحتمل أن توجد تدفقات نقدية مستقبلية خارجة للأموال ناتجة من العمليات أو الأحداث الماضية ويمكن تقدير مبلغ التدفق النقدي الخارج بصورة موثوق بها. إن توقيت الاعتراف وتحديد مقدار الالتزام يتطلب تطبيق أحكام على حقائق وظروف قائمة وقد تخضع إلى التغيير. حيث أن التدفقات النقدية الخارجة الفعلية قد تحدث في سنوات لاحقة تُراجع القيم الدفترية للمخصصات والالتزامات بصورة منتظمة وتُعدل لوضع اعتبار للحقائق والظروف المتغيرة. سينتج عن التغيير في تقدير المخصص أو الالتزام المعترف به مصروف أو رصيد يحمل على الربح أو الخسارة في بيان الدخل الشامل الموحد في الفترة التي يحدث فيها التغيير.

نبراس للطاقة ش.م.خ.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢ أساس الإعداد (تابع)

(هـ) متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة السارية حاليًا

يُبين الجدول التالي التغييرات الحديثة على المعايير الدولية للتقارير المالية ("المعايير الدولية" أو "المعايير") التي تعين تطبيقها من قبل أي منشأة تبدأ فترة تقريرها السنوي في أو قبل ١ يناير ٢٠١٩:

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ " عقود الإيجار"
- التفسيرات المقدمة من مجلس المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٢٣ "الشكوك حول المعاملات الضريبية"
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" حول ميزات الدفعات المسبقة بتعويض سلبي
- معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ "الاستثمارات في شركات شقيقة ومشاريع مشتركة" حول المساهمات طويلة الأجل في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "منافع الموظفين" حول تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها
- تعديلات على معايير مختلفة على أساس التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة ٢٠١٥-٢٠١٧

اعتمدت المجموعة مبدئيًا المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار" في ١ يناير ٢٠١٩. إن المعايير الجديدة والمعدلة الأخرى والتفسير على المعيار المدرجة في الجدول أعلاه ليس لها أي تأثير أو تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

فيما يلي آثار تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ على البيانات المالية الموحدة للمجموعة:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ نموذجًا شاملاً لتحديد ترتيبات الإيجار ومعاملتها في البيانات المالية لكل من المؤجرين والمستأجرين. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ "الإيجارات" وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٤ "تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على إيجار" وتفسير لجنة التفسيرات القائمة رقم ١٥ "الإيجارات التشغيلية - الحوافز" وتفسير لجنة التفسيرات القائمة رقم ٢٧ "تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على شكل قانوني من أشكال الإيجار".

أدخل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ نموذج محاسبة فردي ضمن الميزانية العمومية للإيجارات. غير المعيار المحاسبة عن الإيجارات التي كان يتم تصنيفها سابقًا على أنها إيجارات تشغيلية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧. بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ فإن الإيجارات التشغيلية يتم صرفها بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ويتم الاعتراف بالأصول والالتزامات فقط إلى الحد الذي يوجد فيه فرق توقيت بين مدفوعات الإيجار الفعلية والمصروف المعترف بها. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ يعترف المستأجر بوجود حق الانتفاع يمثل حقه في استخدام الموجود ذي الصلة والتزام إيجار يمثل التزامه بسداد الدفعات. هناك استثناءات في الاعتراف للإيجارات قصيرة الأجل والبنود ذات القيمة المنخفضة. في المقابل لمحاسبة المستأجر، يرحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ على نحو كبير محاسبة المؤجر الموجودة في معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧؛ أي أن المؤجرين يواصلون في تصنيف الإيجارات كإيجارات تمويلية أو تشغيلية.

الأثر على محاسبة المستأجر

اختارت المجموعة تطبيق المنهج المبسط للانتقال في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ والذي لا تعدل مبالغ المقارنة بموجبه.

عن التطبيق المبدئي المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ وبالنسبة لجميع الإيجارات، فيما عدا تطبيق الأسلوب العملي (أنظر أدناه) ستقوم المجموعة:

نبراس للطاقة ش.م.خ.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢ أساس الإعداد (تابع)

(هـ) متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة السارية حاليًا (تابع)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ (تابع)

الأثر على محاسبة المستأجر (تابع)

- اعترفت في بيان المركز المالي بأصول حق الانتفاع والتزامات الإيجار. في السابق، والتي تم قياسها مبدئيًا بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية.
 - اعتراف بإهلاك أصول حق الانتفاع والفائدة على التزامات الإيجار في بيان الربح أو الخسارة.
 - فصلت في بيان التدفقات النقدية، المبلغ الإجمالي للنقد المدفوع إلى جزء رئيسي (معروض ضمن أنشطة التمويل) والفائدة (معروضة ضمن الأنشطة التشغيلية).
- استنادا إلى استنادا إلى تحليل الإيجارات التمويلية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على أساس الحقائق والظروف الموجودة في ذلك التاريخ كان التقييم الأولي للإدارة هو أنه سيكون هناك التأثير المحتمل التالي على البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٩:

بيان المركز المالي	كما هو صادر عنه التقرير في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	تعديلات بسبب تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦	الأرصدة الافتتاحية المعدلة كما في ١ يناير ٢٠١٩
أصول حق الانتفاع (١)	-	١٥,٤٤١,٢٠٧	١٥,٤٤١,٢٠٧
التزامات الإيجار (٢)	-	١٥,٤٤١,٢٠٧	١٥,٤٤١,٢٠٧

(١) تقاس أصول حق الانتفاع لدى المجموعة، والتي تشمل على مبنى المكتب، بمبلغ يعادل التزامات الإيجار. بالتالي لم يكن هناك تعديل على الأرصدة الافتتاحية للأرباح المدورة.

(٢) تقاس التزامات الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ (معدلا بأية مصروفات إيجار مدفوعة مقدما). عند قياس التزامات الإيجار خصمت المجموعة مدفوعات الإيجار باستخدام معدلات الاقتراض الإضافية لديها في ١ يناير ٢٠١٩. معدل الاقتراض الإضافي المستخدم هو ٥٪.

تأثر الربح أو الخسارة خلال السنة على النحو التالي بسبب تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦:

بيان الربح أو الخسارة	كما هو صادر عنه التقرير في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	تعديلات بسبب تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦	الأرصدة الافتتاحية المعدلة كما في ١ يناير ٢٠١٩
مصروف الإيجار (١)	*٣,٧٣٥,٧٦٢	(٣,٧٣٥,٧٦٢)	-
الإهلاك (٢)	-	٥,١٤٧,٠٧٠	٥,١٤٧,٠٧٠
مصروف الفائدة (٢)	-	٦٩١,٤٧٠	٦٩١,٤٧٠

* يتعلق هذا المبلغ بمصروف الإيجار لسنة ٢٠١٨ لمدة ٨ أشهر. إذا تواصل مصروف الإيجار في هذه السنة لكان إجمالي مصروف الإيجار التشغيلي بمبلغ ٥,٤٣٥,٦٤٠ ريال قطري.

(١) في السنة الماضية تمت المحاسبة عن الإيجارات على أنها إيجارات تشغيلية اعترفت لها المجموعة فقط بالمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة إيجار وكانت تعترف فقط بالأصول والالتزامات إلى الحد الذي يوجد فيه فرق توقيت بين مدفوعات الإيجار الفعلية والمصروف المعترف به.

(٢) بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ اعترفت المجموعة بمصروف إهلاك لأصول حق الانتفاع ومصروف فائدة لالتزامات الإيجار.

نبراس للطاقة ش.م.خ.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢ أساس الإعداد (تابع)

(هـ) متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة السارية حالياً (تابع)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ (تابع)

الأثر على محاسبة المستأجر (تابع)

أثر التغييرات أعلاه التي أدخلها المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ على نتائج السنة الحالية هو تخفيض ربح السنة بمبلغ ٤٠٢,٩٠٠ ريال قطري وانخفاض في الأرباح المدورة في تاريخ التقرير بنفس المبلغ.

أثر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ على بيان التدفقات النقدية هو فصل المبلغ الإجمالي للنقد المدفوع إلى جزء رئيسي (معروض ضمن أنشطة التمويل) والفائدة (معروضة ضمن الأنشطة التشغيلية). بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ كان يتم عرض جميع مدفوعات الإيجار على الإيجار التشغيلي كجزء من التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية.

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ طبقت المجموعة الأسلوب العملي للإعفاء من تعريف الإيجار عند الانتقال. هذا يعني:

- لم يُعاد تقييم جميع العقود المبرمة قبل ١ يناير ٢٠١٩ والتي لم يتم تحديدها كعقود إيجار وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ و التفسير رقم ٤. لذلك، تم تطبيق تعريف الإيجار بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ على العقود المبرمة أو التي تم تغييرها في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩؛
- أي عقود إيجار بمدة تأجير غير منتهية الصلاحية في تاريخ التطبيق المبدئي أقل من ١٢ شهراً أو أي عقود إيجار تتعلق ببند منخفضة القيمة (١٠,٠٠٠ دولار أمريكي أو أقل)، اختارت المجموعة استخدام إعفاء الإيجار قصير الأجل؛ و
- تم استبعاد التكاليف المبدئية المباشرة الناشئة عن قياس حق الاستخدام في تاريخ التطبيق الأولي.

الأثر على محاسبة المؤجر

تعمل المجموعة كمؤجر حيث تقوم بإيجار وحدات إنتاج الطاقة لديها إلى أطراف مقابلة. استناداً إلى المعلومات المتاحة في الوقت الحالي لا تتوقع الإدارة أثراً كبيراً على المبالغ ذات الصلة المعترف بها في البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

(و) متطلبات المعايير الدولية التي لم تصبح سارية بعد، ولكنها متاحة للتطبيق المبكر

تُبيّن القائمة التالية التغييرات الحديثة على المعايير الدولية للتقارير المالية ("المعايير الدولية" أو "المعايير") التي يتعين تطبيقها من قبل أي منشأة تبدأ فترة تقريرها السنوي في ١ يناير ٢٠٢٠.

تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي للمعايير الدولية للتقارير المالية	● يسري مفعولها للسنة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠
التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ "دمج الأعمال" حول تعريف الأعمال	●
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض البيانات المالية" ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" حول تعريف الأهمية النسبية	●
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ "عقود التأمين"	● يسري مفعولها للسنة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ "البيانات المالية الموحدة" ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ "الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة" حول بيع أو مشاركة الموجودات بين مستمر وشركته الشقيقة أو مشروع المشترك.	● تم تأجيل تحديد سريان مفعولها لفترة غير محددة/ متاحة للتطبيق الاختياري

لا تتوقع الإدارة أن يكون لتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة أعلاه وتفسير المعيار تأثير كبير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

نبراس للطاقة ش.م.خ.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

السياسات المحاسبية الرئيسية للمجموعة المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة واردة أدناه. طبقت هذه السياسات بصورة منتظمة لكلا السنتين المعروضتين في هذه البيانات المالية الموحدة، فيما عدا التغيرات الناشئة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "الإجراءات".

(أ) أساس التوحيد

تجميع الأعمال

تحاسب المجموعة عن الأعمال المجمعّة باستخدام طريقة الاقتناء عندما يتم تحويل السيطرة إلى المجموعة (أنظر قسم "الشركات التابعة" أدناه). عموماً يُقاس المقابل المحول في الاقتناء بالقيمة العادلة، عند اقتناء صافي الأصول القابلة للتحديد. تُختبر كل شهرة تنشأ عن ذلك سنوياً لانخفاض القيمة. يُعترف بأي ربح عن شراء المساومة في بيان الدخل الشامل الموحد على الفور. تُدفع مصاريف المعاملة عند تكبدها فيما عدا في الحالة التي تتعلق بإصدار أوراق دين أو حقوق ملكية.

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي كيانات تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على الكيان عندما تكون معرضة إلى أو لديها الحقوق في العائدات المتغيرة من مشاركتها في الكيان ولديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سلطتها على الكيان. يتم إدراج البيانات المالية للشركات التابعة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة من التاريخ الذي تبدأ فيه السيطرة وإلى تاريخ انتهاء تلك السيطرة.

المساهمات غير المسيطرة

تقاس المساهمات غير المسيطرة بحصتها التناسبية في صافي أصول الشركة المقننة المحددة في تاريخ الاقتناء. التغييرات في مساهمة المجموعة في شركة تابعة لا ينتج عنها فقدان للسيطرة تتم المحاسبة عنها على أنها معاملة حقوق ملكية.

فقدان السيطرة

عند فقدان المجموعة للسيطرة على شركة تابعة تلغي الاعتراف بموجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأية مساهمات غير مسيطرة ومكونات أخرى في حقوق الملكية. يُعترف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن ذلك في بيان الدخل الشامل الموحد. أية مساهمة يُحتفظ بها في الشركة التابعة سابقاً تُقاس بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.

المساهمات في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

تشتمل حصة المجموعة في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية على مساهمات في شركات زميلة ومشروع مشترك.

الشركات الزميلة هي الكيانات التي يوجد للمجموعة نفوذ هام وليست سيطرة أو سيطرة مشتركة على سياساتها المالية والتشغيلية. المشروع المشترك هو تنظيم فيه يكون للمجموعة سيطرة مشتركة بحيث يكون للمجموعة الحقوق في صافي أصول الترتيب بدلا من الحقوق في موجوداته أو التزاماته في مطلوباته.

تتم المحاسبة بالمساهمات في الشركات الزميلة والمشروع المشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية. يتم الاعتراف بها مبدئياً بالتكلفة والتي تتضمن تكاليف المعاملة. في أعقاب الاعتراف المبدئي تتضمن البيانات المالية الموحدة حصة المجموعة من الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية حتى التاريخ الذي يتوقف فيه النفوذ الهام أو السيطرة المشتركة.

في حالة تجاوز حصة المجموعة في الخسائر لمساهمتها في الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية فإن القيمة الدفترية للمساهمة يتم تخفيضها إلى الصفر ويتوقف الاعتراف بأي خسائر جديدة فيما عدا إلى الحد الذي يكون فيه للمجموعة التزام تجاه الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية أو أنها قامت بمدفوعات لأطراف ثالث بالنيابة عن الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية.

نبراس للطاقة ش.م.خ.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

(أ) أساس التوحيد (تابع)

المعاملات المستبعدة عند التوحيد

تُستبعد الأرصدة والمعاملات فيما بين شركات المجموعة وأي دخل أو مصروفات غير محققة تنشأ من المعاملات فيما بين شركات المجموعة. تستبعد الأرباح غير المحققة الناشئة من التعاملات مع الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية في مقابل الاستثمار إلى حد مساهمة المجموعة في الشركة المستثمر فيها. يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس طريقة الأرباح غير المحققة ولكن فقط إلى الحد الذي لا يوجد فيه دليل على انخفاض القيمة.

(ب) العملات الأجنبية

المعاملات والأرصدة بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملات الوظيفية لشركات المجموعة بأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بعملات أجنبية إلى العملة الوظيفية بسعر الصرف السائد في تاريخ التقرير. الموجودات والمطلوبات غير النقدية التي تقاس بالقيمة العادلة بعملة أجنبية يتم تحويلها للعملة الوظيفية بسعر الصرف في وقت تحديد القيمة العادلة. البنود غير النقدية التي تقاس استناداً إلى التكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها بسعر الصرف في وقت المعاملة. يتم الاعتراف بفروق العملات الأجنبية عموماً في بيان الربح أو الخسارة الموحد وعرضها في تكاليف التمويل.

العمليات الأجنبية

يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية، متضمنة الشهرة، إن وجدت، وتسويات القيمة العادلة الناشئة عن الاستحواذ إلى الريال القطري بأسعار الصرف في تاريخ التقرير. يتم تحويل إيرادات ومصروفات العمليات الأجنبية إلى الريال القطري بأسعار الصرف في تواريخ المعاملات.

يتم الاعتراف بفروق العملات الأجنبية في الدخل الشامل الآخر وتجميعها في احتياطي التحويل، فيما عدا إلى الحد الذي يخص فيه فرق التحويل إلى حصة غير مسيطرة.

عندما يتم استبعاد عملية أجنبية بشكل كلي أو جزئي إلى الحد الذي تزول فيه تلك السيطرة أو النفوذ الهام أو السيطرة المشتركة، تتم إعادة تصنيف المبلغ المتراكم في احتياطي التحويل ذي الصلة بتلك العملية الأجنبية ضمن الربح أو الخسارة كجزء من الربح أو الخسارة عند الاستبعاد. إذا قامت المجموعة باستبعاد جزء من مساهمتها في شركة تابعة مع احتفاظها بالسيطرة، تتم إعادة توزيع الجزء ذي الصلة بالمبلغ المتراكم إلى المساهمة غير المسيطرة. عندما لا تستبعد المجموعة سوى جزء من شركة زميلة أو مشروع مشترك مع الاحتفاظ بنفوذ هام أو سيطرة مشتركة، تتم إعادة تصنيف النسبة ذات الصلة من المبلغ المتراكم ضمن الربح أو الخسارة.

(ج) العقارات والألات والمعدات

الاعتراف والقياس

تُقاس بنود العقارات والألات والمعدات بالتكلفة مطروحا منها الإهلاك المتراكم وأية خسائر انخفاض في القيمة مترجمة.

لو كان لأجزاء هامة من العقارات والألات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة عندها تتم المحاسبة عنها كبنود مختلفة (مكونات رئيسية) للعقارات والألات والمعدات.

النفقات اللاحقة

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

نبراس للطاقة ش.م.خ.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ج) العقارات والآلات والمعدات (تابع)

الإهلاك

يحتسب الإهلاك لشطب تكلفة بنود العقارات والآلات والمعدات ناقصا قيمها الباقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة ويتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة.

يتم تسجيل العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا الإهلاك المتراكم وأية خسارة انخفاض في القيمة. يحتسب الإهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات أو فترات الاتفاقيات التعاقدية "بناء، امتلاك، تشغيل وتحويل" لآلات والمعدات للسنة الحالية وسنة المقارنة على النحو التالي:

الأعمار الإنتاجية	اتفاقية الاستهلاك	
٣٠ سنة	٣٠ سنة	موجودات طاقة تعمل بالغاز
٢٠ سنة	لا تنطبق	موجودات مرفق قياس الألواح الشمسية
٢٠ سنة	١٦ سنة	موجودات ألواح شمسية علوية
٥ سنوات	لا تنطبق	أثاث وتركيبات
٣ سنوات	لا تنطبق	أجهزة كمبيوتر
٣ سنوات	لا تنطبق	معدات مكتبية
٥ سنوات	لا تنطبق	سيارات
٣ سنوات	لا تنطبق	برمجيات كمبيوتر

تُراجع طرق الإهلاك والقيم المتبقية والأعمار الإنتاجية في تاريخ كل تقرير وتعديلها، إن كان ذلك مناسباً.

إلغاء الاعتراف

يُلغى الاعتراف عن بند العقارات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عندما لا يكون من المتوقع وجود منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه. تُحدد أرباح وخسائر بيع أو استبعاد بنود العقارات والآلات والمعدات بمقارنة متحصلات استبعادها مع قيمها الدفترية ذات الصلة ويُعترف بها بالصافي ضمن الربح أو الخسارة.

(د) موجودات حق الانتفاع

الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بموجودات حق الانتفاع في تاريخ بدء الإيجار بالتكلفة، والتي تشمل على المبلغ الأولي لالتزامات الإيجار (أنظر السياسة المحاسبية "التزامات الإيجار") المعدلة بأي مدفوعات إيجار يتم إجراؤها في أو قبل تاريخ البدء، بالإضافة إلى أية تكاليف مبدئية مباشرة يتم تكبدها وتقدير تكاليف تفكيك وإزالة الأصل الأساسي أو إعادة الأصل الأساسي أو الموقع الذي يوجد عليه إلى وضعه السابق، مخصوماً منه أي حوافز الإيجار مستلمة.

القياس اللاحق

تقاس موجودات حق الانتفاع لاحقاً بالتكلفة ناقصا الإهلاك المتراكم وأية خسائر انخفاض في القيمة متراكمة.

يحتسب الإهلاك لشطب تكلفة موجودات حق الانتفاع باستخدام طريقة القسط على مدى فترة الإيجار وعمره الإنتاجي المقدر، أيهما يأتي أولاً. يتم إهلاكه على مدى عمره الإنتاجي إذا كانت اتفاقية الإيجار تنص إما على انتقال ملكية موجودات حق الانتفاع للمجموعة بنهاية مدة الإيجار أو تعكس أن المجموعة سوف تمارس خيار الشراء في نهاية فترة الإيجار. يتم تحديد الأعمار الإنتاجية لموجودات حق الانتفاع بنفس طريقة الأعمار الإنتاجية للعقارات والمعدات.

بالإضافة إلى ذلك، قد يتم تعديل موجودات حق الانتفاع بشكل دوري لبعض عمليات إعادة القياس المعينة للالتزام الإيجار ذي الصلة (أنظر السياسة المحاسبية "التزامات الإيجار").

إلغاء الاعتراف

يُلغى الاعتراف عن بند موجودات حق الانتفاع في نهاية مدة العقد أو إلغاء عقد الإيجار أو نقل السيطرة على الموجود الأصلي؛ أيها يأتي أولاً. في حالة انتقال السيطرة على الموجود الأصلي إلى المجموعة يعاد تصنيف القيمة الدفترية لموجودات حق الانتفاع إلى العقارات والمعدات.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(هـ) الشهرة

القياس المبني

يتم قياس الشهرة الناتجة من اقتناء أعمال على أنها الزيادة في مبلغ المقابل المحول على القيمة العادلة لصافي الموجودات المحددة المقتناة. في الحالة التي يكون فيها المقابل المحول أقل من القيمة العادلة للموجودات المحددة المقتناة عندها يتم الاعتراف بالفرق مباشرة في الربح أو الخسارة كشراء مساومة.

في حالة تأجيل سداد أي جزء من المقابل المحول يتم خصم المقابل الذي سيتم تحويله في فترات مستقبلية إلى القيمة الحالية كما في تاريخ المعاملة. معدل الخصم المستخدم هو معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة كونه المعدل الذي يمكن الحصول على اقتراض مماثل به من ممول مستقل تحت شروط وأحكام مماثلة. قامت المجموعة بتحويل كل المقابل عن اقتناء أعمال في تاريخ المعاملة.

القياس اللاحق

لا يتم إطفاء الشهرة ولكن يتم اختبارها لانخفاض القيمة على أساس سنوي أو لمرات أكثر لو أشارت الأحداث والظروف إلى أنه قد انخفضت قيمتها (أنظر السياسة المحاسبية "انخفاض القيمة").

(و) الأدوات المالية

الاعتراف والقياس المبني

يتم الاعتراف مبدنيا بالذمم التجارية المدينة عند نشونها. يتم الاعتراف بجميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى مبدنيا عندما تصبح المجموعة طرفا في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس موجود مالي، ما لم يكن ذمم تجارية مدينة بدون مكون تمويلي كبير، أو مطلوب مالي مبدنيا بالقيمة العادلة بالإضافة إلى، لعنصر غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة التي يمكن أن تنسب مباشرة إلى الاستحواذ عليها. يتم قياس الذمم المدينة بدون مكون تمويلي كبير مبدنيا بسعر المعاملة.

التصنيف والقياس اللاحق للموجودات المالية

التصنيف عند الاعتراف المبني

عند الاعتراف المبني، يتم تصنيف الموجود المالي:

- بالتكلفة المطفأة إذا استوفت كلا الشرطين التاليين وكانت غير مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
 - كان محتفظ به في نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لجمع التدفقات النقدية التعاقدية، و
 - تؤدي شروطه التعاقدية في تواريخ محددة إلى نشوء تدفقات نقدية ليست سوى مدفوعات للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
- بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - إذا استوفى كلا الشرطين التاليين وكان غير مصنّف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
 - كان محتفظ به في نموذج أعمال يهدف إلى تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية، و
 - تؤدي شروطه التعاقدية في تواريخ محددة إلى نشوء تدفقات نقدية ليست سوى مدفوعات للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
- بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - جميع الموجودات المالية غير المصنفة باعتبارها تقاس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو موضح أعلاه.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(و) الأدوات المالية (تابع)

عند الاعتراف المبدئي، قد تقوم المجموعة بتصنيف لا رجعة فيه لموجود مالي إما يستوفي المتطلبات الواجب قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلل من عدم التطابق المحاسب الذي قد ينشأ على خلاف ذلك.

لا يتم تصنيف الموجودات المالية لاحقاً على أساس الاعتراف الأولي ما لم تغير المجموعة نموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية، وفي هذه الحالة يتم تصنيف جميع الموجودات المالية المتأثرة في اليوم الأول من أول فترة مشمولة بتقرير بعد التغيير في نموذج الأعمال.

صنفت المجموعة عند الاعتراف المبدئي قروضها المدينة ودممها التجارية المدينة ومستحقاتها من أطراف ذات علاقة وتوزيعات أرباحها المدينة ودممها المدينة الأخرى ونقدها لدى البنوك بالتكلفة المطفأة. لا تحتفظ المجموعة بأي موجودات مالية أخرى.

الموجودات المالية - تقييم نموذج الأعمال

تقوم المجموعة بتقييم هدف نموذج الأعمال الذي يحتفظ فيه بموجود مالي على مستوى محفظة لأن هذا يعكس بشكل أفضل الطريقة التي تدار بها الأعمال وتقديم المعلومات للإدارة. المعلومات التي تؤخذ في الاعتبار تتضمن:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتطبيق تلك السياسات في الممارسة العملية. وهي تشمل ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على جني تدفقات نقدية تعاقدية أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع موجودات؛
- كيفية تقييم أداء المحافظ وتقديم التقارير لإدارة المجموعة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن هذا نموذج الأعمال) وكيفية إدارة تلك المخاطر؛
- كيفية تعويض مديري الأعمال - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة؛ و
- وتيرة وحجم وتوقيت مبيعات الموجودات المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات حول نشاط المبيعات في المستقبل.

إن عمليات نقل الموجودات المالية لأطراف أخرى في معاملات غير مؤهلة لإلغاء الاعتراف لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، وذلك بما يتفق مع اعتراف المجموعة المستمر بالموجودات.

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية ليست إلا مدفوعات عن أصل الدين والفائدة عليه

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "أصل الدين" بأنه القيمة العادلة للموجود المالي عند الاعتراف المبدئي. يتم تعريف "الفائدة" بأنها مقابل عن القيمة الزمنية للمال والمخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة معينة من الزمن وغيرها من المخاطر الأساسية للإقراض والتكاليف (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش الربح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية ليست سوى مدفوعات عن أصل الدين والفائدة عليه، تأخذ المجموعة بالشروط التعاقدية للأداة. ويشمل ذلك تقييم ما إذا كان الموجود المالي يحتوي على شرط تعاقد يمكن أن يغير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا يمكنه الوفاء بهذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة في الاعتبار ما يلي:

نبراس للطاقة ش.م.خ.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(و) الأدوات المالية (تابع)

التصنيف والقياس اللاحق للموجودات المالية (تابع)

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية ليست إلا مدفوعات عن أصل الدين والفائدة عليه (تابع)

- الأحداث الطارئة التي من شأنها تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد تعدل سعر الفائدة التعاقدية، بما في ذلك مميزات الأسعار المتغيرة؛
- المدفوعات مقدما ومميزات التمديد؛ و
- الشروط التي تحد من مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من موجودات محددة (على سبيل المثال مميزات عدم حق الرجوع).

تتوافق ميزة المدفوعات مقدما مع المدفوعات فقط لأصل الدين ومعيار الفائدة إذا كان المبلغ المدفوع مقدما يمثل إلى حد كبير المبالغ غير المسددة من أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، والتي قد تشمل تعويض إضافي معقول عن الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة لموجود مالي تم الحصول عليه بخصم أو علاوة على قيمته الاسمية التعاقدية، فإن الميزة التي تسمح أو تتطلب الدفع مقدما بمبلغ يمثل بشكل كبير المبلغ الإسمي التعاقدية المستحق (غير المدفوع) والفائدة التعاقدية (التي قد تشمل أيضا تعويض إضافي معقول عن الإنهاء المبكر) تتم معاملتها وفقا لهذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة المدفوعات مقدما غير ذات أهمية عند الاعتراف المبدي.

القياس اللاحق والأرباح والخسائر

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة - يتم قياس هذه الموجودات لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تقليل التكلفة المطفأة بخسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد، وأرباح وخسائر أسعار صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة عن إلغاء الاعتراف في الربح أو الخسارة.
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - يتم قياس هذه الموجودات لاحقا بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك الفائدة أو إيراد الأرباح الموزعة، في الربح أو الخسارة. لا تمتلك المجموعة هذا النوع من الأصول.
- أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - يتم قياس هذه الموجودات لاحقا بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بإيراد الفائدة الذي يحتسب باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وأرباح وخسائر تحويل عملات أجنبية وانخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر. عند إلغاء الاعتراف، تتم إعادة تصنيف الأرباح والخسارة المتراكمة في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة. لا تمتلك المجموعة هذا النوع من الأصول.
- الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - يتم قياس هذه الموجودات لاحقا بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيراد في الربح أو الخسارة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم استبعادها أبدا من الربح أو الخسارة. لا تمتلك المجموعة هذا النوع من الأصول.

التصنيف والقياس اللاحق للمطلوبات المالية

تُصنف المطلوبات المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يُصنف مطلوب مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفه على أنه محتفظ به للمتاجرة، أو مشتق أو تم تصنيفه كذلك عند الاعتراف المبدي. تُقاس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصروف فائدة، في الربح أو الخسارة. ليس لدى المجموعة مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

نبراس للطاقة ش.م.خ.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(و) الأدوات المالية (تابع)

التصنيف والقياس اللاحق للمطلوبات المالية (تابع)

يتم قياس المطلوبات المالية الأخرى (قروض بنكية، التزامات إيجار، محتجزات مستحقة لمقاولين، ودائع مستلمة من عملاء، ذمم تجارية دائنة، مستحقات لمقاولين ومستحقات لأطراف ذات علاقة) لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بمصاريف الفوائد وأرباح وخسائر سعر صرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة.

إلغاء الاعتراف

الموجودات المالية

تُلغى المجموعة 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 وعوائد ملكية الموجودات المالية، أو أنها لا تقوم بالتنازل عن ولا الاحتفاظ بجميع مخاطر وفوائد الملكية كما أنها لا تحتفظ بالسيطرة على الموجود المالي.

في حالة دخول المجموعة في معاملات تقوم بموجبها بنقل الموجودات المعترف بها في بيان مركزها المالي، لكنها تحتفظ إما بجميع أو جزء كبير من المخاطر والعوائد من الموجودات المنقولة. في هذه الحالات، لا يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المنقولة.

المطلوبات المالية

تُلغى المجموعة الاعتراف عن مطلوب مالي عند التفرغ من التزاماتها التعاقدية أو عند إلغائها أو انتهاء مدتها. كما تُلغى المجموعة الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم تعديل شروطها وإذا كانت التدفقات النقدية للمطلوب المعدل مختلفة اختلافاً كبيراً، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بمطلوب مالي جديد على أساس الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند إلغاء الاعتراف بمطلوب مالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المطفأة والمبلغ المدفوع (بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات متكبدة) في الربح أو الخسارة.

المقاصة

لا تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ولا يتم عرض صافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد إلا عندما يكون لدى المجموعة حق قانوني ملزم في مقاصة المبالغ، وتتنوي إما تسويتها على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

تحتفظ نبراس للطاقة ش.م.خ.ق. وبعض الشركات الزميلة والمشروع المشترك للمجموعة بأدوات مالية للتحوط من تعرضها لمخاطر معدلات الفائدة. يتم فصل المشتقات المضمنة من العقد المضيف وتتم المحاسبة عنها بصورة منفصلة لو لم يكن العقد المضيف موجوداً مالياً وعند استيفاء معايير معينة.

تقاس المشتقات مبدئياً بالقيمة العادلة. في أعقاب الاعتراف المبدئي تقاس المشتقات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأي تغييرات من ذلك عموماً في الربح أو الخسارة.

يتم تخصيص بعض المشتقات كأدوات تحوط للتحوط من التدفقات النقدية لمصاحبة للمعاملات المتوقعة والتي يكون من المرجح على نحو كبير أن تنشأ من التغييرات في أسعار الفائدة.

تحوطات التدفقات النقدية

عند تخصيص مشتقة على أنها أداة تحوط تدفق نقدي يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغييرات في القيمة العادلة للمشتقة في الدخل الشامل الآخر وتجميعه في احتياطي التحوط. الجزء الفعال من التغييرات في القيمة العادلة للمشتقة الذي يُعترف به في الدخل الشامل الآخر محدود بالتغير التراكمي في القيمة العادلة للبند المتحوط له والمحدد على أساس القيمة الحالية، منذ بدء التحوط. أي جزء غير فعال في التغييرات في القيمة العادلة للمشتقة يتم الاعتراف به بصورة منفصلة في الربح أو الخسارة.

نبراس للطاقة ش.م.خ.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(و) الأدوات المالية (تابع)

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط (تابع)

تحوط التدفقات النقدية (تابع)

فقط التغييرات في القيمة العادلة للعنصر الآتي من عقود صرف العملات الأجلة يتم تخصيصه كأداة تحوط في علاقات تحوط التدفق النقدي. التغيير في القيمة العادلة للعنصر الآجل من عقود صرف العملات الأجلة (الخيارات الأجلة) تتم المحاسبة عنه بصورة منفصلة كتكلفة تحوط والاعتراف به في التكاليف في احتياطي التحوط ضمن حقوق الملكية.

لاحقا عندما ينتج عن معاملة متوقعة متحوط لها اعتراف ببند غير مالي مثل مخزون، فإن المبلغ المتراكم في احتياطي التحوط وتكلفة احتياطي التحوط يتم إدراجهما مباشرة في التكلفة المبدئية للبند غير المالي عند الاعتراف به.

بالنسبة لجميع المعاملات المتوقعة المتحوط لها فإن المبلغ المتراكم في احتياطي التحوط وتكلفة احتياطي التحوط يعاد تصنيفهما إلى الربح أو الخسارة في نفس الفترة أو الفترات التي تؤثر فيها التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة المتحوط على الربح أو الخسارة.

في الحالة التي ينتفي فيها استيفاء التحوط لمعايير محاسبة التحوط أو عند بيع أداة التحوط أو إنتهاء مدتها أو إنهائها أو ممارستها عندها يتم إيقاف محاسبة التحوط بأثر مستقبلي. عند إيقاف محاسبة التحوط لتحوط التدفقات النقدية فإن المبلغ المتراكم في احتياطي التحوط سيظل في حقوق الملكية، بالنسبة لتحوط المعاملة الذي ينتج عنه الاعتراف بوجود غير مالي، يتم إدراجها في تكلفة البند غير المالي عند الاعتراف المبدئي به، أو، بالنسبة لتحوط التدفق النقدي الأخرى، يعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في نفس الفترات أو الفترات التي تؤثر فيها التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة المتحوط على الربح أو الخسارة.

في حالة عدم توقع حدوث التدفقات النقدية المستقبلية المتحوط لها عندها يعاد تصنيف المبالغ المتراكمة في احتياطي التحوط وتكلفة احتياطي التحوط مباشرة في الربح أو الخسارة.

(ز) انخفاض القيمة

الموجودات المالية غير المشتقة

تعترف المجموعة بمخصص الخسائر عن الخسائر الائتمانية المتوقعة من موجوداتها المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة (القروض المدينة، الذمم التجارية والأخرى المدينة، المستحقات من أطراف ذات علاقة والنقد لدى البنك). لا تحتفظ المجموعة بموجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو استثمارات دين أو استثمارات في حقوق ملكية تقاس لاحقا بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تقيس المجموعة مخصص الخسارة إما بمبلغ يعادل:

- الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة وهي تلك الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع حالات التعثر الممكنة على مدى عمر الأدوات المالية؛ أو
- الخسائر الائتمانية المتوقعة لـ ١٢ شهرا وهي تتضمن حصة من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث تعثر ممكنة خلال ١٢ شهرا بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر لو كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهرا).

تعتبر المجموعة أنها غير معرضة لأي مخاطر انتمان فيما يتعلق بالذمم المدينة من الحكومات أو الكيانات التي تسيطر عليها الحكومات.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ز) انخفاض القيمة (تابع)

الموجودات المالية غير المشتقة (تابع)

بالنسبة للموجودات المالية، باستثناء النقد الموجود في البنك، طبقت المجموعة المنهج المبسط لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة الذي يعترف بموجبه الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة لهذه الأصول والتي تعكس زيادة مخاطر الائتمان. الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها المجموعة لمخاطر الائتمان.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تضع المجموعة في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد لا لزوم له. يتضمن ذلك المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم الائتمان المستنير، بما في ذلك المعلومات المستقبلية.

يتم دائماً قياس مخصصات الخسارة على أرصدة البنوك بمبلغ يساوي ١٢ الخسائر الائتمانية المتوقعة. تعتبر المجموعة أن أرصدة البنوك لديها مستوى منخفض من المخاطرة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان لديها مساوياً للتعريف المفهوم عالمياً لـ "درجة الاستثمار".

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي التقديرات المرجحة بالاحتمالات لخسائر الائتمان. يتم قياس خسائر الائتمان بالقيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للكيان وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها). يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للموجود المالي.

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا انخفضت القيمة الائتمانية للموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة. يعتبر موجود مالي على أنه "قد انخفضت قيمته الائتمانية" عندما يقع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من الموجود المالي.

يتضمن الدليل على انخفاض القيمة الائتمانية لموجود مالي البيانات التالية التي يمكن ملاحظتها:

- مواجهة العميل أو المصدر لصعوبة مالية كبيرة،
- إخلال بعقد، مثل التخلف عن السداد أو على حسب كل حالة،
- إعادة هيكلة قرض أو سلفة من المجموعة بناءً على شروط لم تكن المجموعة لتأخذ بغيرها، أو
- يكون من المحتمل دخول العميل في حالة إفلاس أو حالة إعادة تنظيم مالي أخرى.

عرض مخصص خسارة الموجودات المالية في بيان المركز المالي

أي مخصص خسارة بالنسبة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة يتم خصمها من إجمالي القيمة الدفترية لهذه الموجودات.

الشطب

يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية لموجود مالي عندما لا يكون لدى المجموعة توقعات معقولة باسترداد موجود مالي بأكمله أو جزء منه. تجري المجموعة تقييماً منفصلاً فيما يتعلق بتوقيت الشطب والمبلغ المشطوب على أساس احتمال وجود توقعات معقولة بالاسترداد. لا تتوقع المجموعة أن تسترد جزءاً كبيراً من المبلغ المشطوب. برغم ذلك، قد تظل الموجودات المالية التي شطبت خاضعة لأنشطة الإنفاذ من أجل الالتزام بالإجراءات التي تتبعها المجموعة لاسترداد المبالغ المستحقة.

نبراس للطاقة ش.م.خ.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ز) انخفاض القيمة (تابع)

الموجودات غير المالية

في تاريخ كل تقرير تُراجع المجموعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية (العقارات والآلات والمعدات وموجودات حق الانتفاع والشهرة ولكن ليس المخزون) لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض قيمتها. في حالة وجود مثل ذلك المؤشر عندها يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد لذلك الموجود.

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 للموجودات الأخرى أو الوحدات المنتجة للنقد. الشهرة الناتجة من تجميع الأعمال يتم تخصيصها على الوحدات المنتجة للنقد أو مجموعة الوحدات المنتجة للنقد التي يتوقع أن تستفيد من التلازمات المتاحة في التجميع.

القيمة القابلة للاسترداد لموجود أو لوحد منتج للنقد هي قيمتها قيد الاستخدام وقيمتها العادلة ناقصا 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.

يُعترف بخسائر الانخفاض في القيمة في الحالة التي تزيد فيها القيمة الدفترية للموجود أو للوحدة المنتجة للنقد عن قيمته القابلة للاسترداد.

يُعترف بخسائر الانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. يتم تخصيصها لتخفيض المبالغ الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة المنتجة للنقد ومن ثم لتخفيض القيم الدفترية للموجودات أو الوحدات المنتجة للنقد الأخرى وذلك على أساس التناسب.

لا يُرد انخفاض القيمة المتعلق بالشهرة. بالنسبة للموجودات الأخرى تُرد 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، لو لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة.

(ح) المخزون

يشتمل المخزون على مواد مستهلكة تقاس بالتكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تستند تكلفة المخزون/المواد الخام على طريقة الوارد أولا يصرف أولا وهي تتضمن النفقات المتكبدة في اقتناء المخزون والتكاليف الأخرى المتكبدة لجلبه إلى موقعه ووضعه الحاليين. صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في إطار النشاط الاعتيادي ناقصا التكاليف المقدرة لإكمال العمل والتكاليف المقدرة للبيع.

عند تخصيص المخزون لموجود آخر يتم الاعتراف بالقيمة الدفترية لهذا المخزون كمصروف في الفترة التي يتم فيها الاعتراف بالإيراد ذي الصلة. يتم تكوين مخصص لتخفيض المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق ويتم إظهار هذا المخصص كمصروف في الربح أو الخسارة في فترة التخفيض. يتم الاعتراف بمبلغ أي رد لأي تخفيض في المخزون ناشئ من الزيادة في صافي القيمة القابلة للتحقق في الربح أو الخسارة في الفترة التي يحدث فيها الرد.

(ط) النقد وما يعادل النقد

يشتمل النقد وما يعادل النقد في بيان المركز المالي الموحد على نقد لدى البنوك وفي الصندوق وودائع بنكية قصيرة الأجل ذات فترات استحقاق لثلاثة أشهر أو أقل تخضع لمخاطر تغييرات غير هامة في القيمة.

لغرض بيان التدفقات النقدية الموحد يشتمل النقد وما في حكمه على نقد وودائع قصيرة الأجل، حسب التعريف أعلاه.

(ي) رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية على أنها حقوق ملكية. يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية التي تنسب مباشرة إلى إصدار الأسهم العادية كتخفيض من حقوق الملكية.

نبراس للطاقة ش.م.خ.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ك) احتياطي التحويل

يسجل احتياطي التحويل فروق صرف العملات من تحويل البيانات المالية للعمليات الأجنبية. عند استبعاد عمليات أجنبية يُعاد تدوير فرق صرف العملات الأجنبية المتراكم إلى الربح أو الخسارة.

(ل) الإيجارات

الإيجارات - المجموعة كمستأجر: السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٩

عند بدء العقد، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يمثل إيجارا أو يحتوي على إيجار. يمثل العقد إيجارا أو يحتوي على إيجار إذا كان العقد ينص على نقل حق السيطرة على استخدام موجود محدد لفترة من الوقت بمقابل. لتقييم ما إذا كان العقد يحمل الحق في السيطرة على استخدام الموجود المحدد، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان:

- ينطوي العقد على استخدام موجود محدد - قد يتم تحديد الموجود بالنص عليه صراحة أو ضمنا في العقد، ويجب أن يكون متميزا ماديا أو يمثل ما يقارب جميع السعة الفعلية للموجود المتميز. إذا كان المورد له حق أساسي في الاستبدال، فلا يمكن تحديد الموجود؛
- للمجموعة الحق في الحصول على ما يقارب جميع المنافع الاقتصادية من استخدام الموجود بشكل كبير خلال فترة الاستخدام؛ و
- للمجموعة الحق في توجيه استخدام الموجود. تتمتع المجموعة بهذا الحق عندما يكون لديها حقوق اتخاذ القرارات المتعلقة بكيفية وغرض استخدام الموجود. في الحالات النادرة حيث يكون القرار بشأن كيفية وسبب الغرض من استخدام أصل محدد سابقا، فإنه يكون للمجموعة الحق في توجيه استخدام الموجود إذا كان للمجموعة الحق في تشغيل الموجود؛ أو أن المجموعة صممت الموجود بطريقة محددة مسبقا للكيفية والغرض الذي سيستخدم له الموجود.

يتم تطبيق هذه السياسة على العقود السارية المفعول في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.

عندما يكون من الواضح أن المجموعة مستأجر يتم الاعتراف بأصل حق الانتفاع (أنظر السياسة المحاسبية- "العقارات والمعدات") والتزامات الإيجار في تاريخ بدء الإيجار.

يتم قياس التزام الإيجار مبدئيا بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ البدء، ويتم خصمها باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار أو، إذا لم يكن من الممكن تحديد هذا السعر بسهولة، سعر الاقتراض الإضافي للمجموعة. بشكل عام، تستخدم المجموعة سعر الاقتراض الإضافي كسعر خصم.

تشمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار ما يلي:

- مدفوعات ثابتة، بما في ذلك مدفوعات ثابتة في جوهرها؛
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو سعر، تقاس في البداية باستخدام المؤشر أو السعر كما في تاريخ البدء؛
- المبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية؛ و
- سعر الممارسة وفقاً لخيار الشراء الذي من المؤكد على نحو معقول أن المجموعة ستقوم بممارسته، ومدفوعات الإيجار في فترة تجديد اختيارية إذا كانت المجموعة على يقين معقول من ممارسة خيار التمديد، وغرامات الإنهاء المبكر للعقد ما لم تكن المجموعة على يقين معقول من عدم الإنهاء المبكر.

تقاس التزامات الإيجار لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يُعاد قياس التزام الإيجار عندما يكون هناك تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في مؤشر أو سعر، إذا كان هناك تغيير في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو إذا غيرت المجموعة تقييم ما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء. عندما تتم إعادة قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تسوية مقابلة على القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام، أو يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام إلى صفر.

نبراس للطاقة ش.م.خ.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ل) الإيجارات (تابع)

الإيجارات - المجموعة كمستأجر: السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٩ (تابع)

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة

اختارت المجموعة عدم الاعتراف بموجودات حق الانتفاع والتزامات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل وإيجارات الأصول منخفضة القيمة. تعترف المجموعة بمدفوعات الإيجار المرتبطة بهذه العقود كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الإيجارات - المجموعة كمستأجر: السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٩

يتم تصنيف عقود الإيجار للعقارات والمعدات التي تصنف فيها جميع مخاطر ومزايا الملكية كعقود تأجير تمويلي للمجموعة. تتم رسلة عقود الإيجار التمويلي عند بدء عقد الإيجار بالقيمة العادلة للملكية المؤجرة أو القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار، أيهما أقل. يتم تخصيص كل دفعة إيجار بين مصروف الالتزام والتمويل وذلك لتحقيق معدل ثابت على رصيد التمويل القائم. يتم إدراج التزامات الإيجار المقابلة، بعد خصم رسوم التمويل، في القروض. يتم تحميل عنصر الفائدة في تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار لإنتاج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم إهلاك الموجودات التي تم الحصول عليها بموجب عقود إيجار تمويلي على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار وعمره الاقتصادي الإنتاجي، أيهما أقصر، ما لم يكن هناك قدر معقول من اليقين بأن المجموعة سوف تحصل على الملكية بحلول نهاية مدة عقد الإيجار، وفي تلك الحالة يتم إهلاك قيمة الموجودات على مدى عمرها الإنتاجي المقدر.

يتم تصنيف الإيجارات التي يحتفظ فيها المؤجر بجزء كبير من مخاطر ومزايا الملكية على أنها عقود إيجار تشغيلية. يتم تسجيل المدفوعات المقدمة بموجب عقود إيجار تشغيلية (صافية من أي حوافز مستلمة من المؤجر) في الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدار فترة عقد الإيجار.

الإيجارات - المجموعة كمؤجرة

عقد الإيجار هو اتفاقية ينقل المؤجر بموجبها إلى المستأجر، مقابل دفع أو سلسلة من المدفوعات، الحق في استخدام أحد الموجودات لفترة زمنية متفق عليها.

يتم تصنيف عقود الإيجار التي يحتفظ فيها المؤجر بجزء كبير من مخاطر ومزايا الملكية على أنها عقود إيجار تشغيلية. بموجب عقد إيجار تشغيلي، يتم إدراج الموجود في بيان المركز المالي كمتلكات ومعدات. يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار على مدى فترة عقد الإيجار على أساس القسط الثابت. وهذا يعني الاعتراف بالدخل المؤجل عندما تكون أسعار اليوم التعاقدية غير ثابتة خلال الفترة الأولية لعقد الإيجار.

الإيجارات التي يتم فيها تحويل جزء كبير من مخاطر ومزايا الملكية إلى المستأجر يتم تصنيفها على أنها إيجارات تمويلية. يتم الاعتراف بها مبدئياً على أنها "ذمم إيجار تمويلي مدينة" في بيان المركز المالي بالقيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الإيجار (بالصافي من الاستثمار في الإيجار) المدينة من المستأجر على مدى فترة الإيجار. على مدى فترة الإيجار يتم تخصيص كل دفعة إيجار مسددة من جانب المستأجر بين "ذمم الإيجار التمويلي المدينة" و "إيراد الإيجار التمويلي" في الربح أو الخسارة بغرض تحقيق معدل عائد ثابت من رصيد الإيجار التمويلي المدين القائم. ليس لدى المجموعة ذمم إيجار تمويلي مدينة.

(م) مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تقوم المجموعة بتكوين مخصص لمكافأة نهاية خدمة لموظفيها الأجانب وفقاً لعقود وقوانين العمل ذات الصلة في المناطق التي تعمل فيها. تستحق التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت على مدى فترة التوظيف.

نبراس للطاقة ش.م.خ.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ن) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون:

- لدى المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلالي) نتيجة لحدث سابق؛
- من المحتمل أن يطلب من المجموعة سداد الالتزام؛ و
- من الممكن إجراء تقدير موثوق به للمبلغ المطلوب للالتزام.

مبلغ المخصص هو القيمة الحالية، لأفضل تقدير، للمبلغ الذي يطلب دفعه لسداد الالتزام. تتم مراجعة المخصصات سنويا لتعكس أفضل التقديرات الحالية للمبلغ المطلوب لسداد الالتزامات.

(س) الاعتراف بالإيرادات

الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

يتم الاعتراف بإيرادات العقود المبرمة مع العملاء مقابل بيع بضائع أو خدمات في إطار الأنشطة الاعتيادية للمجموعة وفقا لنموذج الخطوات الخمس التالية:

- تحديد العقود مع العملاء: يُعرّف العقد بأنه اتفاق ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير الخاصة بكل عقد والتي يجب الوفاء بها.
- تحديد التزامات الأداء في العقد - التزام الأداء هو وعد بتقديم سلعة أو خدمة إلى العميل.
- تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو المبلغ الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل.
- تخصيص سعر المعاملة إلى التزامات الأداء في العقد لو كان هناك أكثر من التزام أداء.
- الاعتراف بالإيراد عندما (أو كما) يتم استيفاء التزام (التزامات) الأداء.

تقوم المجموعة ببيع الطاقة، المنتجة في مصانع توليد الطاقة العاملة بالغاز أو بالفحم أو بالطاقة الشمسية للحكومات. يستلم العملاء السيطرة على الطاقة في وقت تسليمها لهم بمنشآتهم. في تلك النقطة يملك العميل الصلاحية الكاملة على طريقة توزيع وتسعير الطاقة، ويكون لديه المسؤولية الأساسية عند بيع الطاقة ويتحمل مخاطر الخسارة ذات العلاقة بالطاقة في الشبكة. لذا يتم الاعتراف بالإيراد عند مغادرة الطاقة لمصانع المجموعة.

إيرادات توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح من الاستثمارات عندما ينشأ حق المساهم في استلام مدفوعات توزيعات الأرباح.

إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد حسب استحقاق الفوائد باستخدام معدل الفائدة الفعلي والذي يتم من خلاله خصم المعدل المستخدم للتدفقات النقدية المستقبلية التقديرية من خلال العمر الإنتاجي المتوقع للموجود المالي إلى صافي القيمة الدفترية للموجود المالي.

إيرادات الأتعاب

يتم الاعتراف بإيرادات الأتعاب بغض النظر عن الفترة التي تقدم فيها الخدمة. تجني المجموعة إيرادات أتعاب من تقديم الخدمات الفنية والمالية وخدمات إدارة الإنشاءات.

نبراس للطاقة ش.م.خ.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ع) الاعتراف بالمصروفات

يتم الاعتراف بالمصروفات في الربح أو الخسارة عندما ينشأ انخفاض في المنافع الاقتصادية المستقبلية ذي صلة بالانخفاض في أصل أو الزيادة في التزام ويمكن قياسه بصورة موثوق بها.

يتم الاعتراف بالمصروف مباشرة في الربح أو الخسارة عندما لا تنتج النفقات منافع اقتصادية مستقبلية؛ أو إلى الحد الذي لا تؤهل فيه المنافع الاقتصادية المستقبلية أو تتوقف عن كونها مؤهلة للاعتراف في بيان المركز المالي الموحد كموجود، كما هو الحال بالنسبة لحالات الانخفاض في قيمة الأصل.

(ف) ضريبة الدخل

تشتمل مصروفات ضريبة الدخل على ضريبة حالية وضريبة مؤجلة منسوبة لكل شركة من شركات المجموعة.

الضريبة الحالية

تشتمل الضريبة الحالية على إجمالي الضريبة المتوقعة المستحقة الدفع عن الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة للسنة معدلة لأي تصحيحات على الضريبة المستحقة الدفع أو الاستلام من سنوات سابقة. يتم احتساب الضريبة الحالية على أساس القوانين الضريبية المطبقة أو التي يتم تطبيقها على نحو واسع في تاريخ التقرير. كانت الشركة معفاة سابقاً من ضريبة الدخل استناداً إلى نصوص قانون ضريبة الدخل القطري رقم ٢٤ لسنة ٢٠١٨. في أعقاب إصدار اللوائح التنفيذية الجديدة ("اللوائح التنفيذية") على قانون ضريبة الدخل رقم ٢٤ لسنة ٢٠١٨ ("قانون الضريبة الجديد") في ١١ ديسمبر ٢٠١٠ أصبحت الشركة خاضعة لضريبة الدخل على حصة مستثمرها غير القطريين من أرباح أحد شركائها بالمشروع المشترك وهي شركة مدرجة في بورصة قطر. مع ذلك وحسب مذكرة التفاهم الموقع في فبراير ٢٠٢٠ بين وزارة المالية، الهيئة العامة للضرائب، وشركة الكهرباء والماء القطري وقطر للبترول، ستتحمل وزارة المالية التزام ضريبة الدخل الناشئ من هذه اللوائح التنفيذية الجديدة.

الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة فيما يتعلق بالفروق المؤقتة الناشئة بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات الصادر عنها التقرير في البيانات المالية لكل شركة من شركات المجموعة ومبالغها المستخدمة لأغراض ضريبية. تقاس أصول والتزامات الضريبة المؤجلة بالمعدلات التي يتوقع تطبيقها في السنة التي يتم فيها تحقيق الأصل أو سداد الالتزام باستخدام المعدلات الضريبية التي تستند إلى القوانين الضريبية المطبقة أو التي تم تطبيقها على نحو واسع في تاريخ التقرير.

(ص) العائدات على السهم

تعرض المجموعة بيانات العائدات الأساسية والمخففة للسهم لأسهمها الاعتيادية. تحتسب العائدات الأساسية للسهم بقسمة الربح أو الخسارة المنسوبة إلى حاملي الأسهم الاعتيادية للمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. العائدات المخففة للسهم يتم تحديدها بتعديل الربح أو الخسارة المنسوب إلى حاملي الأسهم الاعتيادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بأثر أي أسهم عادية مخففة محتملة تشتمل على أوراق قابلة للتحويل وخيارات أسهم ممنوحة للعاملين، إن وجدت.

نبراس للطاقة ش.م.خ.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بالريال القطري

٤ الأدوات المالية

(أ) إدارة المخاطر المالية

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية التي تنشأ من استخدامها للأدوات المالية:

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

يعرض هذا الإيضاح معلومات حول تعرض المجموعة لكل خطر من المخاطر أعلاه وأهداف وسياسات وأساليب المجموعة في قياس وإدارة المخاطر وإدارة المجموعة لرأس المال.

تقع على الإدارة المسؤولية الكلية عن وضع إطار عمل إدارة المخاطر بالمجموعة والإشراف عليه. يتم وضع سياسات إدارة مخاطر المجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ولوضع حدود وضوابط مخاطر مناسبة ولرصد المخاطر والالتزام بالحدود. تتم مراجعة سياسات إدارة المخاطر وأنظمتها بصورة منتظمة لتعكس التغييرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف المجموعة من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة لديها إلى وضع بيئة رقابية منتظمة وبناءة يفهم فيها جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسارة المالية على المجموعة في حال فشل عميل أو طرف مقابل في الأداء المالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية. تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان يتأثر بصفة أساسية بالخصائص الفردية لكل طرف مقابل. تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان على النحو التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
٤٥٨,٠١٧	٧٧,٥٦٧,٩٤٢	٩	ذمم تجارية مدينة
٣٤١,٧٥٠,٦٦٠	٤٨١,٣١٧	١٨ (ج)	ذمم مدينة من أطراف ذات علاقة
٢١,٧٤٥,٨٧٤	-	١٨ (ب)	قروض مدينة من أطراف ذات علاقة
	٨,٣١٨,٤٩٣	٨	قروض مدينة
٤٧٦,٦٨٦	٤٨,٦٣٠,٣٠٩	٩	ذمم مدينة أخرى
١٠٥,٧٢٢,٥١٠	٣,٢٥٩,٢٨٧,٢٤٠	١١	نقد لدى البنوك
٣,٥١٥,٨٤٦,٧٢٨	٤٦٨,٦٦١,٥١٨	١٠	ودائع لأجل
(١,٠٠١,٩٣٩)	(٣٠,٣٠٥,٣٥٨)	٩	ناقصا: مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة
<u>٣,٩٨٤,٩٩٨,٥٣٦</u>	<u>٣,٨٣٢,٦٤١,٤٦١</u>		في ٣١ ديسمبر

الذمم التجارية المدينة وذمم مدينة من أطراف ذات علاقة

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية والمستحقات من أطراف ذات علاقة كما في تاريخ التقريرين الحالي والمقارن:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

انخفضت قيمتها الائتمانية	معدل الخسارة (٢)	الخسارة الائتمانية المتوقعة مدى الحياة	إجمالي القيمة الدفترية	تجاوز موعد الاستحقاق (١):
لا	٪٠,٠٢	١,٠٠١,٩٣٩	٣,٨٣٣,٦٥٥,٠٤٩	لم تتجاوز موعد الاستحقاق
لا	-	-	-	١ - ٣٠ يوما
لا	-	-	-	٣١ - ٦٠ يوما
لا	-	-	-	٦١ - ٩٠ يوما
نعم	٪١٠٠	٢٩,٣٠٣,٤١٩	٢٩,٣٠٣,٤١٩	أكثر من ٩٠ يوما
		<u>٣٠,٣٠٥,٣٥٨</u>	<u>٣,٨٦٢,٩٥٨,٤٦٨</u>	

نبراس للطاقة ش.م.خ.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بالريال القطري

٤ الأدوات المالية (تابع)

(أ) إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

انخفضت قيمتها الائتمانية	معدل الخسارة (٢)	الخسارة الائتمانية المتوقعة مدى الحياة	إجمالي القيمة الدفترية	تجاوز موعد الاستحقاق (١):
لا	٠,٠٢ %	١,٠٠١,٩٣٩	٣,٩٨٦,٠٠٦,٦٣٨	لم تتجاوز موعد الاستحقاق
لا	-	-	-	١ - ٣٠ يوما
لا	-	-	-	٣١ - ٦٠ يوما
لا	-	-	-	٦١ - ٩٠ يوما
لا	-	-	-	أكثر من ٩٠ يوما
		<u>١,٠٠١,٩٣٩</u>	<u>٣,٩٨٦,٠٠٦,٦٣٨</u>	

(١) تجاوز موعد الاستحقاق هي تلك المبالغ التي تعدت تاريخ دفعها التعاقدية أو "الطبيعي".

(٢) تعتمد معدلات الخسارة على الخبرة الفعلية لخسارة الائتمان على مدار السنوات الخمس الماضية. تُضرب هذه المعدلات بعوامل استشرافية كمية ونوعية لتعكس الفروق بين الظروف الاقتصادية خلال الفترة التي تم خلالها جمع البيانات التاريخية والظروف الحالية ورؤية المجموعة للظروف الاقتصادية على مدى العمر المتوقع للمستحقات. تستند العوامل الاستشرافية على عوامل اقتصاد كلي حقيقية ومتوقعة (الناج المحلي الإجمالي بصفة أساسية) وهي تعتبر إيجابية.

(٣) الحركة في مخصص خسارة من الذمم التجارية المدينة موضح عنه بالإيضاح رقم ٩.

لم يتم شطب ذمم تجارية مدينة مباشرة في الربح أو الخسارة خلال السنة الحالية وسنة المقارنة.

النقد لدى البنوك

تعتبر الإدارة أن النقد لدى البنوك به مخاطر ائتمان منخفضة استنادا إلى التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف المقابلة وهي جميعها في "درجة الاستثمار" (أعلى من Baa٣). يقاس انخفاض قيمة النقد لدى الصندوق على أساس الخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرا وهو يعكس الاستحقاقات قصيرة الأجل للتعرضات.

القيم الدفترية لنقد المجموعة لدى البنوك لا تتطلب إجراء أية تعديلات لأن نتيجة تطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة غير هامة.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي تواجهها المجموعة في الوفاء بالتزاماتها المالية عند حلول موعد استحقاقها. منهج المجموعة في إدارة السيولة هو التأكد بقدر الإمكان من أنها تملك سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الأوضاع العادية والصعبة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطر التي تضر بسمعة الشركة.

تحد المجموعة من مخاطر السيولة عن طريق استثمار النقد المتاح في ودائع لأجل مستردة في أي وقت بدون تكلفة والتأكد من أن التسهيلات البنكية متاحة سريعا عند طلبها.

نبراس للطاقة ش.م.خ.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بالريال القطري

٤ الأدوات المالية (تابع)

(أ) إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

يلخص الجدول أدناه الاستحقاقات التعاقدية المخصومة للمطلوبات المالية للمجموعة كما في تاريخ التقرير.

التدفقات النقدية التعاقدية

أكثر من ٥ سنوات	٥-١ سنوات	أقل من سنة	الإجمالي	القيم الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مطلوبات مالية غير مشتقة
-	١,٩٤٨,١٦٤,٩٤٣	٢٨,٢٩٧,٧٩٩	١,٩٧٦,٤٦٣,٧٤٢	١,٩٧٦,٤٦٣,٧٤٢	قروض وسلف (١)
-	٥,٠٩٠,٤٣٥	٥,٦٠٦,٦٠٢	١٠,٦٩٧,٠٣٧	١٠,٦٩٧,٠٣٧	التزامات إيجار تمويلي
-	-	١٤٣,٠٩٢,٨٦٧	١٤٣,٠٩٢,٨٦٧	١٤٣,٠٩٢,٨٦٧	ذمم تجارية وأخرى دائنة
-	١,٩٥٣,٢٥٥,٣٧٨	١٧٦,٩٩٧,٢٦٨	٢,١٣٠,٢٥٣,٦٤٦	٢,١٣٠,٢٥٣,٦٤٦	

التدفقات النقدية التعاقدية

أكثر من ٥ سنوات	٥-١ سنوات	أقل من سنة	الإجمالي	القيم الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مطلوبات مالية غير مشتقة
-	٢,٠٣٧,٣٦٣,٣٥٠	١٨٢,٠٧٥,٠٠٠	٢,٢١٩,٤٣٨,٣٥٠	٢,٢١٩,٤٣٨,٣٥٠	قروض وسلف (١)
-	-	٦٢,٤٧٩,٥٩٠	٦٢,٤٧٩,٥٩٠	٦٢,٤٧٩,٥٩٠	ذمم تجارية وأخرى دائنة
-	٢,٠٣٧,٣٦٣,٣٥٠	٢٤٤,٥٥٤,٥٩٠	٢,٢٨١,٩١٧,٩٤٠	٢,٢٨١,٩١٧,٩٤٠	

(١) مدفوعات الفوائد على القروض ذات معدلات الفائدة المتغيرة في الجدول أعلاه تعكس أسعار الفوائد الآجلة بالسوق في تاريخ التقرير وقد تتغير هذه المبالغ عند تغيير أسعار الفائدة بالسوق.

(٢) لدى المجموعة قرض بنكي مضمون يحتوي على تعهد تجاه القرض. قد يتطلب الخرق المستقبلي للتعهد من المجموعة سداد القرض في وقت مبكر أكثر مما هو مشار إليه أعلاه. وضعت المجموعة إطار عمل للالتزام بالدين بغرض الرقابة على هذه المخاطر وإدارتها.

مخاطر السوق

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

المجموعة معرضة لمخاطر العملات الأجنبية إلى حد وجود فجوة بين العملات التي تقيم بها الإيرادات والتكاليف ذات الصلة والقروض والعملات الوظيفية ذات الصلة بشركات المجموعة. العملات الوظيفية لشركات المجموعة هي تلك المذكورة في الإيضاح ٢ (ج).

نيراس للطاقة ش.م.خ.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بالريال القطري

٤ الأدوات المالية (تابع)

(أ) إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السوق

لا تستخدم المجموعة عقود الصرف الأجلة للتحوط من مخاطر عملاتها. عموماً فإن القروض مقيمة بعملات تضاهاي التدفقات النقدية المستخرجة من جانب العملات الأصلية للمجموعة وهي بصفة أساسية الدولار الأمريكي. يوفر هذا تحوطاً اقتصادياً بدون الدخول في مشتقات وبالتالي لا يتم تطبيق محاسبة التحوط.

مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة نتيجة لتقلب التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغييرات في أسعار الفائدة بالسوق. تنشأ مخاطر أسعار الفائدة للمجموعة بصفة أساسية من القروض البنكية التي تحتسب عنها فوائد وهي فوائد بمعدلات متغيرة وتؤدي إلى تعريض المجموعة إلى بعض مخاطر أسعار الفائدة على التدفق النقدي.

دخلت المجموعة في عقود مبادلة أسعار فائدة متغيرة وثابتة لنسبة ٥٠٪ من المبلغ الاسمي للتسهيل الائتماني طويل الأجل المتجدد وذلك لتخفيف تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة. بموجب شروط عقود مبادلة أسعار الفائدة تدفع المجموعة سعراً ثابتاً للتحوط من الأطراف المقابلة وتتلقى معدل ليبور متغير من الأطراف المحوطة لتسوية التزاماتها ذات أسعار الفائدة المتغيرة. بموجب التسهيل الائتماني المتجدد، تم تنفيذ عقود مبادلة أسعار الفائدة مع ثلاث مؤسسات مالية ذات تصنيف عالي كأطراف محوطة بغرض فصل مخاطر الطرف المقابل. منهج المجموعة هو انتهاز الفرصة للتحوط من مخاطر أسعار الفائدة لديها بغرض (١) إدارة أثر هذه المخاطر على التدفقات النقدية والربح أو الخسارة للشركة و (٢) التأكد من الالتزام بالتعهدات المالية للشركة وجعل التكاليف المالية في أفضل صورها.

يوضح الجدول التالي حساسية بيان الدخل الموحد للتغيرات الممكنة في أسعار الفائدة بـ ٢٥ نقطة أساس، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. حساسية بيان الدخل الموحد هي أثر التغيرات المفترضة في أسعار الفائدة لسنة واحدة على القروض بأسعار فائدة متغيرة كما هي في ٣١ ديسمبر.

أثر الزيادات في أسعار الفائدة المتوقعة موضح أدناه:

التغيرات في نقاط الأساس	الأثر على الدخل الشامل الأخر	الأثر على الربح
٢٠١٩		
أدوات بمعدلات متغيرة	٢٥+ نقطة أساس	٧,٧٩٦,٩٥٢
		(٥,٢٧٣,٨٤٨)
٢٠١٨		
أدوات بمعدلات متغيرة	٢٥+ نقطة أساس	-
		(٤,٧٠٢,٩٦١)

(ب) قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يتم إدراج الأصول غير المالية للمجموعة (العقارات والآلات والمعدات، والاستثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية والشهرة ولكن ليس المخزون) بالتكلفة ناقصاً أي إهلاك متراكم وأي خسائر انخفاض قيمة متراكمة. يتم قياس الأصول المالية للمجموعة (القروض المستحقة من أطراف ذات علاقة، والمستحقات من الأطراف ذات العلاقة، والذمم التجارية والأخرى المدينة، والنقد في البنك) والمطلوبات المالية (القروض البنكية، والمستحقات لأطراف ذات علاقة، والمطلوبات المالية، والذمم الدائنة الأخرى) بالتكلفة المطفأة وليس بالقيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيم الدفترية لأصولها المالية ومطلوباتها المالية كما في تاريخ التقرير تقارب بشكل معقول لقيمتها العادلة.

عند قياس القيمة العادلة للموجود أو المطلوب تستخدم المجموعة البيانات التي يمكن ملاحظتها بالسوق ما أمكن ذلك. يتم تصنيف القيم العادلة في مستويات مختلفة في ترتيب القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في تقنيات التقييم على النحو التالي:

نبراس للطاقة ش.م.خ.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بالريال القطري

٤ الأدوات المالية (تابع)

(ب) قياس القيمة العادلة (تابع)

- المستوى ١ : الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق عاملة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢ : تقنيات تقييم أخرى والتي تكون جميع بياناتها التي لها تأثير هام على القيمة العادلة المسجلة، واضحة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣ : تقنيات التقييم التي تستخدم البيانات لها تأثير هام على القيمة العادلة المسجلة والتي لا تعتمد على بيانات السوق.

ترتيب القيمة العادلة	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩		التصنيف	موجودات مالية/ مطلوبات مالية
	القيمة العادلة	القيمة الدفترية		
		٧٧,٥٦٧,٩٤٢	التكلفة المطفأة	ذمم تجارية مدينة
		٨,٣١٨,٤٩٣	التكلفة المطفأة	قروض مدينة
		٤٨١,٣١٧	التكلفة المطفأة	مستحقات من أطراف ذات علاقة
		٤٨,٦٣٠,٣٠٩	التكلفة المطفأة	ذمم مدينة أخرى
			القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	موجودات مالية - بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
المستوى ٣	٥٠٦,٩٤٤	٥٠٦,٩٤٤		النقد وما يعادله ودائع لأجل
		٣,٢٥٩,٢٩٨,٨٨٩	التكلفة المطفأة	قروض وسلف
		٤٦٨,٦٦١,٥١٨	التكلفة المطفأة	ذمم تجارية وأخرى داننة
	(١,٩٨٩,٥٤٠,١٨٣)	(١,٩٧٦,٤٦٣,٧٤٢)	مطلوبات مالية أخرى	التزامات إيجار
		(١٤٣,٠٩٢,٨٦٧)	مطلوبات مالية أخرى	
		(٥,٦٠٦,٦٠٢)	مطلوبات مالية أخرى	

ترتيب القيمة العادلة	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨		التصنيف	موجودات مالية/ مطلوبات مالية
	القيمة العادلة	القيمة الدفترية		
		٤٥٨,٠١٧	التكلفة المطفأة	ذمم تجارية مدينة
		٢١,٧٤٥,٨٧٤	التكلفة المطفأة	قروض مدينة
		٣٤١,٧٥٠,٦٦٠	التكلفة المطفأة	مستحقات من أطراف ذات علاقة
		٤٧٦,٦٨٦	التكلفة المطفأة	ذمم مدينة أخرى
		٣,٥١٥,٨٤٦,٧٢٨	التكلفة المطفأة	النقد وما يعادله
		١٠٥,٧٢٨,٦٧٣	التكلفة المطفأة	ودائع لأجل
	(٢,٢٢٤,٦٧٣,٤٠٢)	(٢,٢١٩,٤٣٨,٣٥٠)	مطلوبات مالية أخرى	قروض وسلف
		(٦٢,٤٧٩,٥٩٠)	مطلوبات مالية أخرى	ذمم تجارية وأخرى داننة

جميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى يتم تسجيلها بالتكلفة المطفأة. القيم العادلة للموجودات والمطلوبات لا تختلف اختلافا جوهريا من قيمها الدفترية في بيان المركز المالي الموحد، حيث أن هذه الموجودات والمطلوبات إما ذات فترات استحقاق قصيرة أو يعاد تسعيرها غالبا استنادا إلى الحركة في أسعار الفائدة في السوق.

(ج) مقاصة الموجودات والمطلوبات المالي

ليس لدى المجموعة أي موجودات مالية أو مطلوبات مالية تخضع للمقاصة، أو ترتيبات مقاصة رئيسية قابلة للإنفاذ أو أي اتفاقيات مماثلة.

نبراس للطاقة ش.م.خ.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بالريال القطري

٥ عقارات وآلات ومعدات

الإجمالي	موجودات الأثاث الشمسية	برمجيات كمبيوتر	سيارات	معدات مكتبية	أجهزة كمبيوتر	أثاث وتربيكات	التكلفة:
٤,٤٦٤,٨٢٧	-	٢,١٢٢,١٧٥	١,١٣٦,٩٦٠	٣٧٢,٥٨٠	٧٤٤,٤٣٦	٨٨,٦٧٦	في ١ يناير ٢٠١٨
٤٦٠,٥٦٠	-	٢٤٥,٠٣٨	-	٢١,٦٤٧	٨٠,٥٧٥	١١٣,٣٠٠	إضافات
٤٣,١١٣,٥٤٧	٤٣,٠٩٦,٥٨١	١٦,٩٦٦	-	-	-	-	الإستحواذ من خلال تجميع الأعمال (إيضاح ١٩)
(٥٤,٢٥٠)	-	-	-	-	-	(٥٤,٢٥٠)	استبعادات
٤٧,٩٨٤,٦٨٤	٤٣,٠٩٦,٥٨١	٢,٣٨٤,١٧٩	١,١٣٦,٩٦٠	٣٩٤,٢٢٧	٨٢٥,٠١١	١٤٧,٧٢٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ / ١ يناير ٢٠١٩
١٩,٨٧٢,٤٨٤	١٧,٢٩٩,٠٦٨	١,١٢٩,٦٦٩	-	٥٣,٩٣٠	١,٣٣٩,٤٩٥	٥٠٠,٣٢٢	إضافات
٣,٢٦٧,٤٤٥	-	-	٣٦١,٧٨٧	-	١,٨٧٣,٢٠٩	١,٠٣٢,٤٤٩	الإستحواذ من خلال تجميع الأعمال (إيضاح ١٩)
٣٤,٤٧٢,٧٢٧	٣٤,٤٨٩,٦٩٣	(١٦,٩٦٦)	-	-	-	-	محول (إلى) / من موجودات غير متداولة أخرى
١٠٥,٥٩٧,٣٤٠	٩٤,٨٨٥,٣٤٢	٣,٤٩٦,٨٨٢	١,٤٩٨,٧٤٧	٤٤٨,١٥٧	٤,٠٣٧,٧١٥	١,٢٣٠,٤٩٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١,٥٩٦,٨٠٢	-	٤٢٦,٨٠٢	٤٨٢,٠١٢	٥٤,٠٦٥	٦٠٧,٩١٦	٢٥,٠٠٧	الإهلاك المتراكم:
٥,٣٢٢,٩٣٨	٥,٣٢٢,٩٣٨	-	-	-	-	-	في ١ يناير ٢٠١٨
٢,٤٨٠,٦٤٩	١,١٠٥,٢٢٠	٨٥٦,٦٣٢	٢٢٧,٣٩٢	٢١٧,٣٣٨	٤٤,٩٤٧	٢٩,١٢٠	الإهلاك المتراكم:
(٥,٤٢٥)	-	-	-	-	-	(٥,٤٢٥)	في ١ يناير ٢٠١٨
٩,٣٩٤,٩٦٤	٦,٤٢٨,١٥٨	١,٢٨٣,٤٣٤	٧١,٤٠٤	٢٧١,٤٠٣	٦٥٢,٨٦٣	٤٨,٧٠٢	الإهلاك المتراكم:
٨,٠٢٧,١٥٧	٦,٣٤٦,٧٩٤	١,٠٥٥,٥٢٨	٢٢٠,٤٩٢	١١٣,٥١٦	٣٥٦,٣٥٢	٣٤,٤٧٥	في ١ يناير ٢٠١٨
٢,٠٢٥,٩٢٢	٢,٠٢٥,٩٢٢	-	-	-	-	-	الإهلاك المتراكم:
٣,٢٢٥,٩٧٠	-	-	٣٢٠,٣١٢	-	١,٨٧٣,٢٠٩	١,٠٣٢,٤٤٩	في ١ يناير ٢٠١٨
٢٢,٦٧٤,٠١٣	١٤,٧٠٠,٨٧٤	٢,٣٣٨,٩٦٢	١,٢٥١,٢٠٨	٣٨٤,٩١٩	٢,٨٨٢,٤٢٤	١,١١٥,٦٢٦	الإهلاك المتراكم:
٨٢,٩٢٣,٣٢٧	٨٠,١٨٤,٤٦٨	١,١٥٧,٩٢٠	٢٤٧,٥٣٩	٦٣,٣٣٨	١,١٥٥,٢٩١	١١٤,٨٧١	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣٨,٥٨٩,٧٢٠	٣٦,٦٦٨,٤٢٣	١,١٠٠,٧٤٥	٤٢٦,٥٥٦	١٢٢,٨٢٤	١٧٢,١٤٨	٩٩,٠٢٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

صافي القيمة الدفترية:
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

نبراس للطاقة ش.م.خ.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٦ أصول حق الانتفاع

تتعلق أصول حق الانتفاع بمبنى المكتب والتي تنتهي صلاحية إيجارها خلال ما بين ٢ إلى ٣ سنوات من تاريخ التقرير. تمثل تكلفتها المبالغ المقابلة للالتزامات الإيجار ذات الصلة (إيضاح ١٦).

٢٠١٩

١٥,٤٤١,٢٠٧
١٥,٤٤١,٢٠٧

١٥,٤٤١,٢٠٧

٥,١٤٧,٠٧٠
٥,١٤٧,٠٧٠

١٠,٢٩٤,١٣٧

التكلفة

تعديل عند التطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ (إيضاح ٢ هـ)
الرصيد المعدل في ١ يناير

في ٣١ ديسمبر

إهلاك متراكم
إطفاء (إيضاح ٢١)
في ٣١ ديسمبر

القيم الدفترية
في ٣١ ديسمبر

نبراس للطاقة ش.م.خ.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بالريال القطري

٧ شركات مستمر فيها بطريقة حقوق الملكية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	حصة في احتياطي تحوط التدفق النقدي	توزيعات أرباح مستلمة / مطلة	حصة في النتائج	محول لشركة تابعة	إضافات	في ١ يناير ٢٠١٩
١٧١,١٥٠,٩٥٦	(١٣,٦٢٣,٨٢٢)	(٥,١١٠,٥٠٣)	١٣,٥٢١,١٠١	-	-	١٧٦,٣٦٤,١٨٠
١,٠٤٤,٦٧٤	-	(٢,٣٨٧,٥١٣)	٢,٤٧٨,٧٦٩	-	-	٩٥٣,٤١٨
١٣٥,٠٣٠,٥٢٠	٢٨٢,٨١٧	(٨,٥٣٢,٠٤٥)	١١,٠٤٩,٥١٤	-	-	١٣٢,٢٠,٢٣٤
١٣٥,٠٣٠,٥٢٠	٢٨٢,٨١٧	(٨,٥٣٢,٠٤٥)	١١,٠٤٩,٥١٤	-	-	١٣٢,٢٠,٢٣٤
٩٩,٧٧٣,١٤٩	-	(٢١,٤٢٨,٨١٥)	٢٢,١٠٩,٧٠٠	-	-	٩٩,٠٩٢,٢٦٤
٢,٢٨٥,٢١٥,١١٧	(١٠٩,٣٧٢)	(٢٣,٤٨١,٨٨٦)	٢٩٣,٧٧٢,٠٧٤	-	-	٢,٠١٥,٣٤٢,٠١٠
١٧٤,٤٦٢,٠٨٤	-	(٤,٤٦٠,٨٣٨)	١٣,٥٨٤,٥١٧	-	-	١٦٥,٣٢٨,٤٠٥
٥٥,٠٩٣,٧٠٧	(٥,٣٤٦,٧٩٦)	-	١٢,٣٤٥,٤٣٠	-	-	٤٨,٠٩٥,٠٧٣
٢٨,٥٥٥,٧٩٨	(١,٨٨٦,٧٠٠)	-	(١,٣٦٤,٩٩٨)	-	٢٦,٧٧٠,٨٠٠	٥,٣٦٦,٦٩٦
٣٢,٧٩٠,٥٨١	(٨,١٣,٥١٨)	-	٤,١٠٢,٥٧٠	-	-	٣٦,٧٠١,٥٦٩
٩١٠,٣٧٥	-	-	-	-	٩١٠,٣٧٥	-
٢,٩٨٤,٠٢٦,٨٦١	(٢٨,٦٩٧,٣٩١)	(٦٥,٤٠١,٦٠٠)	٣٧١,٥٩٨,٦٧٧	(٢,٣١٧,٦٥٨)	٢٧,٦٨١,١٧٥	٢,٦٨١,١٦٣,٦٥٨

المشاريع المشتركة:
شخص معان سولر المملكة المتحدة المحدودة (٨)
نبراس آي بي سي باور ديفلويمنتس ليمتد

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	حصة في احتياطي تحوط التدفق النقدي	توزيعات أرباح مستلمة / مطلة	حصة في النتائج	إضافات	في ١ يناير ٢٠١٨
١٧٦,٣٦٤,١٨٠	١٥,٦٤١,٥٤٢	(٦,٨٦٤,٨٢٥)	١٢,٠٣٩,٣٧٥	-	١٥٥,٥٤٨,٠٨٨
٩٥٣,٤١٨	-	(٢,٣٤٨,٧٣١)	٢,٥٦٦,٧١١	-	٧٣٥,٤٢٨
١٣٢,٢٠,٢٣٤	٢,٩٦٧,٤٥٧	(٦,٥٢١,٤٧٥)	١١,٨٩١,٣١٣	-	١٢٣,٨٩٢,٩٣٩
٩٩,٠٩٢,٢٦٤	-	(٢٧,٧٧٩,٩٣٦)	٢٣,٢٨٥,٣٦٩	-	١٠٣,٥٨٦,٨٣١
٢,٠١٥,٣٤٢,٠١٠	-	(٤٤٩,٠٠٦,٥٩٩)	٢٥٨,١٨٨,٦١٥	-	٢,٢٠٥,٨٥٢,١٨٥
١٦٥,٣٢٨,٤٠٥	-	(١٥,٢٩٤,٣٠٠)	٤,١٧٠,١٠٠	-	١٧١,٤٦٢,٦٠٥
٤٨,٠٩٥,٠٧٣	٦٤٨,٤٤٦	-	١٠,٩٦٧,١٧٢	-	٣٦,٤٧٩,٤٥٥
٥٠,٣٦٦,٦٩٦	(١,٤٥٠,٣٧٤)	-	(١,١٤٠,٣٩٢)	-	٢,٩٣٤,٢٩٧
٢,٣١٧,٦٥٨	-	-	-	٢,٣١٧,٦٥٨	-
٣٦,٧٠١,٥٦٩	٤,٤٢٩,٩١٦	-	٣,٢٠٨,٣٨٠	-	٢٩,٠٦٣,٢٣٣
٢,٦٨١,١٦٣,٦٥٨	٢٢,٣٦٦,٩٨٧	(٥٠٧,٨١٥,٨٦٦)	٣٢٥,١٧٦,٦٤٣	٧,١٠٠,٨٢٣	٢,٨٣٤,٥٥٥,٠٧١

المشاريع المشتركة:
شخص معان سولر المملكة المتحدة المحدودة (٨)

نبراس للطاقة ش.م.خ.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٧ شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

(١) فينيكس باور إس آيه أو جي و فينيكس أوبريتنج آند مينتنانس إل إل سي

في ١٨ يونيو ٢٠١٥، قامت المجموعة بشراء ٠,٠٨٨٪ من رأس مال فينيكس باور إس آيه أو جي خلال الاكتتاب العام الأولي للشركة. تأسست الشركة في سلطنة عمان، وتعمل في تملك وتشغيل محطة تعمل بالغاز لتوليد الطاقة الكهربائية عالية الجودة بطاقة إنتاجية ٢,٠٠٠ ميغاوات.

وفي ٣٠ ديسمبر ٢٠١٥، أبرمت المجموعة اتفاقية مع شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ق. لشراء ٩,٧٥٪ من رأس مال فينيكس باور إس آيه أو جي وشراء ١٥٪ من رأس مال شركة فينيكس أوبريتنج آند مينتنانس إل إل سي، وهي شركة تأسست في سلطنة عمان وتقوم بتقديم خدمات التشغيل والصيانة لشركة فينيكس باور إس آيه أو جي.

تمارس المجموعة تأثيراً هاماً على القرارات الخاصة بالسياسات المالية والتشغيلية لشركة فينيكس باور إس آيه أو جي وشركة فينيكس أوبريتنج آند مينتنانس إل إل سي من خلال التمثيل في مجلس الإدارة.

(٢) آيه إي إس أويسيز ليمتد

في ١ ديسمبر ٢٠١٥، أبرمت المجموعة اتفاقية مع شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ق. لشراء ٣٨,٨٩٪ من رأس مال شركة آيه إي إس أويسيز ليمتد، وهي شركة تأسست في جزر الكايمان. تمتلك شركة آيه إي إس أويسيز ليمتد حصة قدرها ٦٠٪ من رأس مال شركة آيه إي إس الأردن ش.م.ع.، والتي تمتلك وتشغل محطة توليد بنظام الدورة المركبة تعمل بالغاز بطاقة إنتاجية ٣٧٠ ميغاوات بالمملكة الأردنية الهاشمية من خلال شركتها التابعة الوسيطة.

(٣) آيه إي إس بالتيك هولدينج بي في

في ١٨ فبراير ٢٠١٦، استحوذت المجموعة على حصة شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ق. البالغة ٤٠٪ في رأس مال شركة آيه إي إس بالتيك القابضة بي في، وهي شركة مسجلة في هولندا. وتملك شركة آيه إي إس بالتيك القابضة بي في حصة مساهمة فعالة قدرها ٦٠٪ في رأسمال شركة آيه إي إس ليفانت القابضة بي في الأردن ش.م.ع.، والتي تملك وتشغل محطة تعمل بالغاز بطاقة إنتاجية ٢٤١ ميغاوات بالمملكة الأردنية. تحتوي القروض البنكية للشركة الشقيقة على بعض التعهدات وقد خرقتها في القوت الحالي. إدارة الشركة الشقيقة حالياً بصدد مناقشة الأمر مع الممولين للتنازل عن نتائج الخرق لهذه التعهدات أو تعديل متطلبات التعهدات مع الممولين بالصورة التي تصبح بها الشركة مستوفية لتلك التعهدات.

(٤) بي تي بايتون انرجي بي تي إي ليمتد

في ٢٢ ديسمبر ٢٠١٦، استحوذت المجموعة على حصة ٣٥,٥١٤٪ من رأسمال شركة بي تي بايتون انرجي بي تي إي ليمتد وهي شركة تأسست في إندونيسيا وتملك وتشغل محطة إنتاج طاقة تعمل بالفحم بطاقة إنتاجية تبلغ ٢,٠٤٥ ميغاوات.

(٥) أي بي إم آيشيا بي تي إي ليمتد

في ٢٢ ديسمبر ٢٠١٦، استحوذت المجموعة على حصة قدرها ٣٥٪ في رأسمال شركة أي بي إم آيشيا بي تي إي ليمتد وهي شركة تأسست في سنغافورة. تملك شركة أي بي إم آيشيا بي تي إي ليمتد نسبة ٨٤,١٪ من بي تي أي بي إم أوبريشن آند مينتنانس إندونيسيا، وهي شركة تأسست في إندونيسيا وتقوم بتقديم خدمات التشغيل والصيانة لبي تي بايتون انرجي بي تي إي ليمتد. بالإضافة إلى ذلك تملك شركة أي بي إم آيشيا بي تي إي ليمتد نسبة ١٠٠٪ من أسهم رأس مال أي بي إم أو أند بي سيرفيسز بي تي إي ليمتد، وهي شركة تأسست في سنغافورة وتقدم الخدمات الفنية لبي تي أي بي إم أوبريشن آند مينتنانس.

نبراس للطاقة ش.م.خ.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٧ شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

(٦) ميناجاسا كابيتال بي في

في ٢ أغسطس ٢٠١٧، أبرمت شركة نبراس باور انفسمنت مانجمنت بي في اتفاقية مساهمين مع شركة بي تي باتو هيتام بيركاسا وشركة بايتون باور فاينانسنج بي في وشركة طوكيو إليكتريك باور كومباني إنترناشونال بايتون (٢) بي في، وذلك للقيام بأعمال الرقابة والإدارة لشركة ميناجاسا كابيتال بي في وهي شركة تأسست في هولندا في ٢٩ يونيو ٢٠١٧ بهدف تقديم الخدمات المالية. حسب اتفاقية المساهمين تملك المجموعة نسبة ٣٥,٥١٪ من المساهمة في ميناجاسا كابيتال بي في.

(٧) آيه إي إس جوردن سولر بي في

في ٣١ أكتوبر ٢٠١٧، أبرمت شركة نبراس باور نيذرلاندز بي في اتفاقية مساهمين مع آيه إي إس هورايزنز هولدنجز بي في، وذلك للقيام بأعمال الرقابة والإدارة لشركة آيه إي إس جوردن سولر بي في. وهي شركة تأسست في الأردن بهدف تقديم الهندسة والمشترقات والإنشاء والتملك والتشغيل والصيانة والإدارة والتأجير والتمويل لأي إم سولار بي في، وهي شركة مسجلة في الأردن. حسب اتفاقية المساهمين، تمتلك المجموعة ٤٠٪ من المساهمة في رأس مال شركة آيه إي إس جوردن سولر بي في. خلال السنة قامت المجموعة باستثمار إضافي بمبلغ ٢٦,٨ مليون ريال قطري.

(٨) شمس معان سولر المملكة المتحدة المحدودة

في ٢٦ يونيو ٢٠١٥، استحوذت المجموعة على حصة قدرها ٣٥٪ في رأسمال شركة شمس معان سولر المملكة المتحدة المحدودة، وهي شركة مشروع مشترك مسجلة في إنجلترا وويلز وتعمل في تمويل وإنشاء وتملك وتشغيل محطة طاقة شمسية في مدينة معان بالأردن بطاقة إنتاجية ٥٢,٥ ميغاوات.

(٩) برابنت زون بي في

في ٨ أغسطس ٢٠١٨، استحوذت المجموعة على شركة زين إكسبلوتاتي نيذرلاند هولدنجز بي في، والتي تمتلك ٥٠٪ من شركة برابنت زون بي في، شركة مشروع مشترك مسجلة في هولندا وتعمل في تطوير مشاريع الطاقة المتجددة. خلال سنة ٢٠١٩ أعيد تقييم هيكل السيطرة في برابنت زون بي في في واعتبرت الشركة شركة تابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

نبراس للطاقة ش.م.خ.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بالريال القطري

٧ شركات مستمر فيها بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

ملخص بيان المركز المالي

	أيه إي إس جوردن	مينجيسا كينيتال بي في سولر بي في	أيه إي إس أيشيا بي	تي إي ليميتد	تي إي بايتون انرجي بي أي بي ام أيشيا بي	تي إي ليميتد	أيه إي إس باتنيك	هولدينج بي في	أيه إي إس أوايس	ليمتد	إجمالي فينيكس	إجمالي فينيكس	أند مينتناس إل	أيه إي إس	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
الموجودات المتداولة	٢٥,٥٣٢,٨٤٠	٦٤٤,٨٦٥,٩٥٢	١,٣٣١,٠٣٣	٢,١٢٥,١٥٧,٥٥١	١٦٥,٨٦٤,١٠٣	٦٠٧,٤١٠,٣١٧	٣٢٨,٩٩٨,١٦٠	٣٣,٤٥٤,٤٦١	٣٠,٥٥٤٣,٧٠٠						
الموجودات غير المتداولة	٢٧,٦٣٣,٥٤٨	٩,٦٠٧,٠٨٩,٠٥٥	٤,٦٤٢,٩١٨	١٤,١٥١,٩٣٢,٣١٨	٩٥١,٤٣٤,٢٣٨	٢,٥٨٥,٨٠٣,٩٠٦	٥,٢٣٥,٥٢٠,٢١٠	-	٥,٢٣٥,٥٢٠,٢١٠						
المطلوبات المتداولة	٥,٨٥٢,٤٦٩	(٦٠٧,٦٠٦,١٢٤)	(٨١,٥٤١)	(١,٧١٤,٦٨٤,٠٣٠)	(٥٩,٩٤٦,١٩٣)	(٣٤١,٣٦٦,٤٢٢)	(٤٨٢,٣٤٥,٨٠٧)	(١٠,٥٣١,٢١٨)	(٤٧١,٨١٤,٥٨٩)						
المطلوبات غير المتداولة	٢٦,٥١٥,٩٦١	(٩,٥٤٦,١٠٤,٨٥٤)	-	(١٠,٤٥١,٥٠,٤٩٠)	(٨٥٤,٧٠٨,٧٩٦)	(٢,١٨,٦٨٤,٨٣٦)	(٣,٣٧٢,٠٨٣,٦٢٣)	(١,٧٢٦,٠٧١)	(٣,٣٧٠,٣٥٧,٥٥٢)						
حقوق الملكية	٨٥,٥٢٤,٨١٨	٩٨,٢٤٤,٠٢٩	٥,٨٩٢,٤١٠	٤,١١١,٣٥٥,٣٤٩	٢٠٢,٦٤٣,٣٥٢	٨٣٣,١٦٢,٩٦٥	١,٧٢٠,٩٨,٩٤٠	٢١,١٩٧,١٧٢	١,٦٩٨,٩٠١,٧٦٩						

صافي موجودات الاستثمار
في المشروع المشترك
شهرة عند الاستحواذ
القيمة الذخرية

ملخص بيان الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١
ديسمبر ٢٠١٨

	ديسمبر ٢٠١٨	ديسمبر ٢٠١٧	ديسمبر ٢٠١٦	ديسمبر ٢٠١٥	ديسمبر ٢٠١٤	ديسمبر ٢٠١٣	ديسمبر ٢٠١٢	ديسمبر ٢٠١١	ديسمبر ٢٠١٠	ديسمبر ٢٠٠٩	ديسمبر ٢٠٠٨	ديسمبر ٢٠٠٧	ديسمبر ٢٠٠٦	ديسمبر ٢٠٠٥
الدخل الشامل الآخر	١٢٢,٣١٥,٣٢٤	١٦,٨٧٨,٣٥٣	١٣٩,٢٤٣,٦٧٧	٤٧,١٢١,٩١١	٤٧,٩٤١,٧٢٩	٧١٣,٩٢٩,٣٨٨	٤٣,٦٣٩,٩٣٣	٤٣,٦٣٩,٩٣٣	٤٣,٦٣٩,٩٣٣	٤٣,٦٣٩,٩٣٣	٤٣,٦٣٩,٩٣٣	٤٣,٦٣٩,٩٣٣	٤٣,٦٣٩,٩٣٣	٤٣,٦٣٩,٩٣٣
الدخل الشامل الآخر	٦٠,٥٥٤,٥٠٤	-	١٢,٧١٧,٣٠٩	-	-	٧١٣,٩٢٩,٣٨٨	٤٣,٦٣٩,٩٣٣	٤٣,٦٣٩,٩٣٣	٤٣,٦٣٩,٩٣٣	٤٣,٦٣٩,٩٣٣	٤٣,٦٣٩,٩٣٣	٤٣,٦٣٩,٩٣٣	٤٣,٦٣٩,٩٣٣	٤٣,٦٣٩,٩٣٣
إجمالي الدخل الشامل	١٨٢,٩١٩,٨٢٨	١٦,٨٧٨,٣٥٣	١٩٩,٧٦٨,١٨١	٤٧,١٢١,٩١١	٤٧,٩٤١,٧٢٩	١,٤٣٧,٨٥٨,٧٧٦	٩١,٣٧٨,٨٦٢	٩١,٣٧٨,٨٦٢	٩١,٣٧٨,٨٦٢	٩١,٣٧٨,٨٦٢	٩١,٣٧٨,٨٦٢	٩١,٣٧٨,٨٦٢	٩١,٣٧٨,٨٦٢	٩١,٣٧٨,٨٦٢

نبراس للطاقة ش.م.خ.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بالريال القطري

٧ شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

٢٠١٨	٢٠١٩	
		الجدول أدناه يلخص المعلومات المالية للاستثمارات في المشروع المشترك للمجموعة.
		ملخص بيان المركز المالي
		الموجودات المتداولة
٥٢,٩٨٢,٩٨٠	٥٥,٠٦١,٥٧٣	الموجودات غير المتداولة
٥٠٩,٧٣٦,٦٣٥	٥٠٠,٣٩٤,٩٨١	المطلوبات المتداولة
(٨٣,٨٤٩,١٦٤)	(٥١,٠٠٤,٨٢٥)	المطلوبات غير المتداولة
(٤٠٦,٠٦٥,١٨٧)	(٤٣٥,٨٨٥,٧٧٣)	حقوق الملكية
<u>٧٢,٨٠٥,٢٦٤</u>	<u>٦٨,٥٦٥,٩٥٦</u>	
<u>٢٥,٤٨١,٨٤٢</u>	<u>٢٣,٩٩٨,٠٨٥</u>	صافي موجودات الاستثمار في المشروع المشترك

ملخص بيان الدخل الشامل

٢٠١٨	٢٠١٩	
٤,٧٥٨,٢٥٥	٨٦,٧٣٢,٣٠٩	الإيرادات
(٧٦٣,١٨٨)	(٩,٥٦٤,١١٣)	تكلفة المبيعات
-	٥٤٢,٨٠٣	إيرادات أخرى
(٥,٣٧٢,٤٣٨)	(٦٣,٣٥٢,٥٢٣)	مصاريف أخرى
<u>(١,٣٧٧,٣٧١)</u>	<u>١٤,٣٥٨,٤٧٦</u>	الربح / (الخسارة) قبل الضريبة
٦٥,٣٣٠	(١,٣٦٧,٢٦٢)	ضريبة الدخل (مصروف) / دائن
<u>(١,٣١٢,٠٤١)</u>	<u>١٢,٩٩١,٢١٤</u>	ربح / (خسارة) السنة

٨ موجودات غير متداولة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
-	٣١,٠٩٧,٣٩٥	تكاليف تطوير مشروع - أصول ألواح الطاقة الشمسية
٣,٨٨٢,٤٦٢	٧,٠٦٤,٤٩٩	تكاليف تطوير مشروع - أخرى (١)
٤٠,٢٠٦,٣٨٦	٢,١٠٣,١٦٢	أعمال قيد التنفيذ (٢)
١,٧٠٥,٦٢١	٢,٨٧٤,٢٨٤	موجودات غير متداولة أخرى
-	٨,٣١٨,٤٩٣	قروض مدينة (٣)
-	١٧,٧٦٥,٩٨٥	أصل ضريبة مؤجلة
-	٤٠,٥٤٩,٩٩١	موجودات مالية غير متداولة أخرى (٤)
<u>٤٥,٧٩٤,٤٦٩</u>	<u>١٠٩,٧٧٣,٨٠٩</u>	

(١) يتضمن ذلك التكاليف العرضية المتكبدة للاستحواذ على حصص محتملة في شركات أخرى مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية في المستقبل وهي تتضمن تكاليف بذل العناية الواجبة المالية والفنية ودراسات الجدوى والسوق ومصاريف الاستشارات المالية والقانونية الأخرى.

(٢) يمثل ذلك مشاريع الطاقة الشمسية تحت الإنشاء بمبلغ ٢,١٠٣,١٦٢ ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٣٨,٩٣٠,٤٤٥ ريال قطري في ٢٠١٨).

(٣) يتعلق المبلغ بالقرض الممنوح لشركة أمين للطاقة المتجددة ش.م.خ.ق. استناداً إلى الاتفاقية المؤرخة في ١٩ مارس ٢٠١٩. تحتسب الفائدة على القرض بنسبة ٢,٩٥٥٪ في السنة.

(٤) يمثل هذا المبلغ موجودات مالية أخرى تم تحديد خلال عملية تخصيص سعر الشراء الأولي لشركة قراطج للطاقة إس أي آر إل.

نبراس للطاقة ش.م.خ.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بالريال القطري

٩ ذمم تجارية وأخرى مدينة

٢٠١٨	٢٠١٩	
٤٥٨,٠١٧	٧٧,٥٦٧,٩٤٢	ذمم تجارية مدينة
٩٧٠,٦٥٠	٦,١٦٤,٤٨٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٣٢,٩٧٣	١,٥٤١,٩١١	مدفوعات مقدمة للموردين
٤٧٦,٦٨٦	٤٨,٦٣٠,٣٠٩	ذمم مدينة أخرى
(١,٠٠١,٩٣٩)	(٣٠,٣٠٥,٣٥٨)	ناقصا/ مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة
<u>١,٠٣٦,٣٨٧</u>	<u>١٠٣,٥٩٩,٢٨٧</u>	

الحركة في مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة

٢٠١٨	٢٠١٩	
-	١,٠٠١,٩٣٩	كما في ١ يناير
١,٠٠١,٩٣٩	-	مخصص مكون خلال السنة
-	٢٩,٣٠٣,٤١٩	ناشئ من تجميع أعمال
<u>١,٠٠١,٩٣٩</u>	<u>٣٠,٣٠٥,٣٥٨</u>	كما في ٣١ ديسمبر

١٠ ودائع لأجل

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣,٥٢٠,٩٢١,٣٥٦	٣,٣٨٢,٩٧٠,٧٠٥	ودائع لأجل
٢٧,١٥٢,٦٤٧	٢٥,٢١٧,٣٨٤	إيراد فوائد
<u>٣,٥٤٨,٠٧٤,٠٠٣</u>	<u>٣,٤٠٨,١٨٨,٠٨٩</u>	الإجمالي
(٣٢,٢٢٧,٢٧٥)	(٢,٩٣٩,٥٢٦,٥٧١)	ناقص: ودائع لأجل ذات تواريخ استحقاق أقل من ٣ أشهر
<u>٣,٥١٥,٨٤٦,٧٢٨</u>	<u>٤٦٨,٦٦١,٥١٨</u>	(إيضاح ١١)

يجني النقد المحتفظ به في الودائع لأجل لدى بنوك متوسط فوائد بمعدل ٤٪ في السنة (متوسط فوائد بنسبة ٣,٧٥٪ في السنة في ٢٠١٨).

١١ النقد وما يعادل النقد

٢٠١٨	٢٠١٩	
٦,١٦٣	١١,٦٤٩	نقد في الصندوق
٧٣,٤٩٥,٢٣٥	٣١٩,٧٦٠,٦٦٩	نقد لدى البنوك حسابات جارية (١)
<u>٧٣,٥٠١,٣٩٨</u>	<u>٣١٩,٧٧٢,٣١٨</u>	النقد وما يعادل النقد في بيان المركز المالي الموحد
٣٢,٢٢٧,٢٧٥	٢,٩٣٩,٥٢٦,٥٧١	نقد لدى البنوك - ودائع لأجل ذات استحقاق أقل من ٣ شهور
<u>١٠٥,٧٢٨,٦٧٣</u>	<u>٣,٢٥٩,٢٩٨,٨٨٩</u>	(إيضاح ١٠) (٢)
		النقد وما يعادل النقد في بيان المركز المالي الموحد

(١) لا تحتسب فائدة على النقد المحتفظ به في حسابات جارية لدى البنوك.

(٢) الاستحقاق الأصلي للودائع لأجل هو ١٢ شهراً، ومع ذلك تقدر الإدارة أنه يمكن سحب المبلغ حسب اختيار الإدارة وبالتالي تم تصنيفه على أنه نقد وما يعادل النقد.

نبراس للطاقة ش.م.خ.ق.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بالريال القطري

١١ النقد وما يعادل النقد (تمة)

النقد وما يعادل النقد مقيم بالعملات التالية:

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٠,٧٠٣,٣٣٠	١,٩١٨,١٣٣,٧٣٧	الريال القطري
٦,٩٥١,٩٤٨	٨,١٣٦,٨١٢	اليورو
-	٩٥,٢٤٦,٣٨٠	الريال البرازيلي
-	٣٣,٣٧٥,٢٩٩	الدينار التونسي
٨٨,٠٧٣,٣٩٥	١,٢٠٤,٤٠٦,٦٦١	الدولار الأمريكي
<u>١٠٥,٧٢٨,٦٧٣</u>	<u>٣,٢٥٩,٢٩٨,٨٨٩</u>	

١٢ رأس المال

المصرح به والمصدر والمنفوع بالكامل:
٣٦٥,٠٠٠,٠٠٠ بواقع ١٠ ريال قطري للسهم

٢٠١٨	٢٠١٩
<u>٣,٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٣,٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠</u>

جميع الأسهم تحمل حقوقا متساوية.

١٣ الاحتياطات

(أ) احتياطي التحوط

يتكون احتياطي التحوط من حصة المجموعة في الجزء الفعال من صافي التغير المتراكم في القيمة العادلة لعقود تبادل أسعار الفائدة المستخدمة للتحوط في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية.

الحركة في احتياطي التحوط كالتالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٩,١٥٣,٦٤٧	٣١,٣٩٠,٦٣٤	في ١ يناير
٢٢,٢٣٦,٩٨٧	(٢٨,٦٩٧,٣٩٢)	الحصة في الإيرادات الشاملة الأخرى من الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (١)
-	(٢٢,٥٥٤,٤٨٠)	القيمة العادلة لتحوطات أسعار الفائدة
-	(٥٦١,٦٠٣)	محول إلى مصروف الفائدة
<u>٣١,٣٩٠,٦٣٤</u>	<u>(٢٠,٤٢٢,٨٤١)</u>	في ٣١ ديسمبر

(١) تعرض حصة الدخل الشامل الأخرى من الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية كالتالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٥,٦٤١,٥٤٢	(١٣,٦٢٣,٨٢٢)	شركة فينيكس باور إس آيه أو جي
٢,٩٦٧,٤٥٧	-	آيه إي إس أوسيز ليمتد
-	(١٠٩,٣٧٢)	بي تي بايتون انرجي بي تي إي ليمتد
٤,٤٢٩,٩١٦	(٨,٠١٣,٥١٩)	شمس معان سولر المملكة المتحدة المحدودة
٦٤٨,٤٤٦	(٥,٣٤٦,٧٩٦)	ميناجاسا كابيتال
(١,٤٥٠,٣٧٤)	٢٨٢,٨١٧	آيه إي إس الأردن سولر بي في
-	(١,٨٨٦,٧٠٠)	آيه إم جوردون سولر بي في
<u>٢٢,٢٣٦,٩٨٧</u>	<u>(٢٨,٦٩٧,٣٩٢)</u>	الإجمالي

نبراس للطاقة ش.م.خ.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بالريال القطري

١٣ الاحتياطات (تابع)

(ب) الأدوات المالية المشتقة

٢٠١٨	٢٠١٩	
-	٥,١٥,٠٤٩	الموجودات القيمة العادلة لتحوطات التدفق النقدي
-	٢٣,١٧٧,٦٨٦	المطلوبات القيمة العادلة لتحوطات التدفق النقدي

١٤ قروض وسلف

كانت الحركة في القروض والسلف كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
١,٨٥٦,٠٩٩,٣٧٠	٢,٢١٩,٤٣٨,٣٥٠	في ١ يناير
٢٨٤,٠٦٢,٠٧٦	١٩٤,٢٨٥,٢٦٣	إضافات
٧٩,٢٧٦,٩٠٤	٦٠,١٧٥,٢٥٣	استحواذ من خلال تجميع أعمال (إيضاح ١٩)
-	(٤٩٧,٤٣٦,١٢٤)	سداد
٢,٢١٩,٤٣٨,٣٥٠	١,٩٧٦,٤٦٢,٧٤٢	

تعرض في بيان المركز المالي الموحد كالتالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢,٠٣٧,٣٦٣,٣٥٠	١,٩٤٨,١٦٤,٩٤٣	حصة غير متداولة
١٨٢,٠٧٥,٠٠٠	٢٨,٢٩٧,٧٩٩	حصة متداولة
٢,٢١٩,٤٣٨,٣٥٠	١,٩٧٦,٤٦٢,٧٤٢	

لدى المجموعة القروض والسلف التالية:

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٨٢,٠٧٥,٠٠٠	-	قرض بنكي (١)
١,٦٩٠,١٣٣,٣٤١	١,٦٩٤,٥٣٧,١٣٩	قرض بنكي (٢)
٢٧٢,٨٧٢,١٦١	-	قرض بنكي (٣)
-	١٨١,٦٦٤,٧٨٠	قرض بنكي (٤)
-	١٧,٦٨٦,٢٩٠	قرض بنكي (٥)
٧٤,٣٥٧,٨٤٨	٨٢,٥٧٤,٥٣٣	قرض لتمويل مشروع (٦)
٢,٢١٩,٤٣٨,٣٥٠	١,٩٧٦,٤٦٢,٧٤٢	

(١) بتاريخ ٨ نوفمبر ٢٠١٧ أبرمت المجموعة اتفاقية قرض متجدد بدون ضمانات مع بنك إتش إس بي سي الشرق الأوسط المحدود بمبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي أي ما يعادل ١٨٢,٠٧٥,٠٠٠ ريال قطري لتمويل متطلبات رأسمالها العامل. يتم احتساب الفائدة بمعدل ليبور + ١,١٪ في السنة (ليبور + ١,١٪ في السنة في ٢٠١٨). يسدد القرض عند الاستحقاق والذي كان خلال السنة.

(٢) بتاريخ ٨ ديسمبر ٢٠١٦ أبرمت المجموعة اتفاقية قرض متجدد بدون ضمانات بمبلغ ٤٣٠ مليون دولار أمريكي أي ما يعادل ١,٥٦٥ مليون ريال قطري مع مجموعة بنوك لتمويل جزئي لعمليات اقتناء أصول. خلال سنة ٢٠١٨ دخلت المجموعة في تعديل للاتفاقية الأصلية وبناء على ذلك التعديل تمت زيادة التسهيلات الائتمانية إلى ٤٧٠ مليون دولار أمريكي أي ١,٧١٢ مليون ريال قطري. يتم احتساب الفائدة بمعدل ليبور + ١,١٪ في السنة. يسدد القرض عند الاستحقاق في سنة ٢٠٢٣.

نبراس للطاقة ش.م.خ.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بالريال القطري

١٤ قروض وسلف (تتمة)

(٣) بتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠١٦ أبرمت المجموعة اتفاقية قرض متجدد بدون ضمانات مع بنك الخليج الأول بمبلغ ٧٥ مليون دولار أمريكي أي ما يعادل ٢٧٣ مليون ريال قطري مع مجموعة بنوك لتمويل احتياجات رأسمالها العامل. خلال سنة ٢٠١٨ تم تحويل القرض من بنك الخليج الأول إلى بنك الدوحة عن طريق اتفاقية إحلال. ظلت جميع أحكام وشروط القرض بدون تغيير. يتم احتساب الفائدة بمعدل لييبور + ١,٨٪ في السنة. تم سداد القرض خلال السنة.

(٤) بتاريخ ١٥ يناير ٢٠١٩ أبرمت المجموعة اتفاقية قرض متجدد بدون ضمانات مع بنك دي بي إس المحدود (فرع دي أي إف سي) بمبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي أي ما يعادل ١٨٢,٠٧٥,٠٠٠ ريال قطري لتمويل احتياجات رأس المال العامل. يتم احتساب الفائدة بمعدل لييبور + ٠,٦٠٪ في السنة. يسدد القرض عند الاستحقاق في سنة ٢٠٢٠ مع خيار التمديد لسنتين أخريين، بالتالي فقد تم تصنيفه على أنه قرض طويل الأجل.

(٥) يتعلق هذا المبلغ بتسهيل سحب نقدي على المكشوف من سي بي سي بالدينار التونسي وقد استخدمه لتمويل رأس المال العامل.

(٦) يمثل هذا المبلغ قروض تمويل مشاريع لا رجوع فيها ممنوحة من بنك تريودوس إن في على النحو التالي:

- تم منح القرض الأول بموجب اتفاقية ائتمان مؤرخة في ٢٨ أكتوبر ٢٠١٥: المبلغ المرتبط به هو ١٤,٩٧٠,٩٠٧ يورو ما يعادل ٥٩,٥٦٠,٨٥٥ ريال قطري وهو يشتمل على مبلغ ٧٦٩,٥٤٤ يورو أي ما يعادل ٣,٨٤٩,٣١٦ ريال قطري تسهيل قرض ثابت (أ) مع استحقاق في ١ يناير ٢٠٢٦ ومبلغ ١٤,٠٠٣,٣٦٣ يورو أي ما يعادل ٥٥,٧١١,٥٣٩ ريال قطري تسهيل قرض ثابت (ب) مع استحقاق بتاريخ ٣٠ يوليو ٢٠٣٠. يتم احتساب الفائدة على أساس "شامل" بنسبة ٢,١٤٪ في السنة.
- تم منح القرض الثاني بموجب اتفاقية ائتمان مؤرخة في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٦ وإجمالي المبلغ المرتبط به هو ١٥,١٠٠,٠٠٠ يورو ما يعادل ٦٠,٠٧٤,٤٤٤ ريال قطري وهو يشتمل على دفعتين (تسهيل قرض ثابت أ وتسهيل قرض ثابت ب) وكل واحد منهما بمبلغ ٧,٥٥٠,٠٠٠ يورو أي ما يعادل ٣٠,٠٣٧,٢٢٢ ريال قطري مع استحقاق بتاريخ ١ أبريل ٢٠٣٢. يتم احتساب الفائدة على أساس "شامل" بنسبة ١,٥٠٪ في السنة.

١٥ التزامات الإيجار

٢٠١٨	٢٠١٩	
-	-	في ١ يناير
-	١٥,٤٤١,٢٠٧	التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦
-	٦٩١,٤٧٠	مصروف الفائدة
-	(٥,٤٣٥,٦٤٠)	سداد مدفوعا إيجار
-	١٠,٦٩٧,٠٣٧	في ٣١ ديسمبر

تم عرض التزامات الإيجار في بيان المركز المالي الموحد كالتالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
-	٥,٠٩٠,٤٣٥	حصة غير متداولة
-	٥,٦٠٦,٦٠٢	حصة متداولة
-	١٠,٦٩٧,٠٣٧	

نبراس للطاقة ش.م.خ.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بالريال القطري

١٦ مخصص مكافآت نهاية خدمة الموظفين

٢٠١٨	٢٠١٩	
١,٣٥٤,٣٠٨	١,٧٦٧,٢٩٣	في ١ يناير
٩٩٣,٦٣٦	١,٣٩٢,١٨٧	مخصص مكون (١)
(٥٨٠,٦٥١)	(٤٥,٧٦٨)	مخصص مستخدم خلال السنة
<u>١,٧٦٧,٢٩٣</u>	<u>٣,١١٣,٧١٢</u>	في ٣١ ديسمبر

(١) تم إدراج المخصص المكون للسنة ضمن تكاليف الموظفين في الربح أو الخسارة (إيضاح ٢١).

صنفت الإدارة الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في بيان المركز المالي الموحد حيث أنها لا تتوقع أن تكون هناك مدفوعات هامة لالتزام لمكافآت نهاية خدمة الموظفين في فترة التقرير. لا يتم خصم المخصص للقيمة الحالية حيث أن أثر القيمة الزمنية للنقود لا يتوقع أن يكون كبيراً.

١٧ مستحقات وذمم دائنة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
-	٢,٥٥٤,١٨٦	ذمم تجارية دائنة
٣٢,٥٤٢,٦٣٣	٧٥,٨٦٧,٠٢٥	مصرفات مستحقة
٥,٢٣٥,٠٥٢	١٣,٠٧٦,٤٤١	فائدة مستحقة على قروض
٤,٦٠٢,٧٢٩	١٤,٦٨٨,٦٠٤	مخصص ضريبة - استثمار في شركة زميلة
-	٥٩,٥٧٢,٧٧٠	مخصص آخر
-	٥٩,٥٠٥,٠٠٩	مقابل محتمل لسالجيرو، لافاراس وجايبا (إيضاح ١٩)
٢٤,٧٠١,٩٠٥	٥١,٥٩٥,٢١٥	ذمم دائنة أخرى
<u>٦٧,٠٨٢,٣١٩</u>	<u>٢٧٦,٨٥٩,٢٥٠</u>	

١٨ إفصاحات الأطراف ذات العلاقة

(أ) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

٢٠١٨	٢٠١٩	طبيعة المعاملات	المساهمين
٧,٠٤٣,٥١٢	٦,٨٦٤,٩٢٨	مصرفات	شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ق. شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١,٩٥٩,٨٠٩	٤٠,٢٦٥	إيراد فوائد	بي تي بايتون انرجي بي تي إي ليمتد
٤٤٠,٦٩٦	٦٦,٢٤٤	إيراد فوائد	شمس معان لتوليد الطاقة ش.م.ع
-	١٢٧,٤٥٣	إيراد رسوم	شمس معان لتوليد الطاقة ش.م.ع
٦٤٤,٦٩٠	٦٢٨,٠٥٢	إيراد رسوم	آيه إي إس أويسز ليمتد (١)
١,٩١١,٧٨٨	١,٩١١,٧٨٨	إيراد رسوم	آي بي إم أو أند إم سيرفيسز بي تي إي ليمتد (٢)

(١) وفقاً لـ "اتفاقية الخدمات الفنية" المبرمة بين كل من شركة آيه إي إس أويسز ليمتد و آيه إي إس الأردن بي إس سي، وافقت شركة آيه إي إس أويسز ليمتد على تقديم الخدمات الفنية على النحو المبين بالاتفاق. تتلقى المجموعة حصة من الأتعاب الفنية ذات الصلة.

(٢) أبرمت شركة نبراس باور نيدرلاندز بي في وشركة ميتسوي ليمتد اتفاقية بتاريخ ٢٢ ديسمبر ٢٠١٦ مع شركة آي بي إم أو أند إم سيرفيسز بي تي إي ليمتد، لتقديم الخدمات الفنية على النحو المحدد بالاتفاقية. تحصل المجموعة على حصتها المعنية من الأتعاب الفنية.

نبراس للطاقة ش.م.خ.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بالريال القطري

١٨ إفصاحات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

(ب) قروض مستحقة من الأطراف ذات العلاقة

الحركة في القروض المستحقة من الأطراف ذات علاقة كانت على النحو التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٦٠,٣١٣,٣١٩	٢١,٧٤٥,٨٧٤	في ١ يناير
٨٠٠,٥١٢	-	إضافات
(٣٩,٣٦٧,٩٥٧)	(٢١,٧٤٥,٨٧٤)	متحصلات
٢١,٧٤٥,٨٧٤	-	في ٣١ ديسمبر

تم عرض القروض المستحقة من الأطراف ذات علاقة في بيان المركز المالي الموحد كالتالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢١,٧٤٥,٨٧٤	-	غير متداولة
-	-	متداولة
٢١,٧٤٥,٨٧٤	-	الإجمالي

(١) وفقاً لـ "اتفاقية قرض المساهمين" المبرمة بتاريخ ٢١ يوليو ٢٠١٤ بين المجموعة وشركة شمس معان لتوليد الطاقة ("شمس معان") وافقت المجموعة على منح قرض بمبلغ إجمالي ١٧ مليون دولار أمريكي. هذا القرض طويل الأجل وليس له جدول سداد محدد. لا تتوقع المجموعة استرداد المبلغ القائم خلال سنة، وبالتالي يصنف المبلغ ضمن الموجودات غير المتداولة. يحمل القرض فائدة سنوية بمعدل ٥٪. تم استلام القرض بالكامل خلال السنة.

(٢) وفقاً لـ "اتفاقية شراء الأسهم" المبرمة بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠١٦ مع شركة انترناشيونال باور (إمبالا) بي، في، تولت المجموعة القرض المستحق من شركة بي تي بايتون انرجي بي تي إي ليمتد. يحمل القرض معدل فائدة سنوي ٤٪. تم استلام القرض بالكامل خلال السنة.

(ج) الذمم المدينة من الأطراف ذات العلاقة

٢٠١٨	٢٠١٩	
٨,٣٤٦,٤٤٢	٤٥٧,٢١٩	المساهمين شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ق.
٣٣٣,١٣٩,٦٥٢	-	الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية بي تي بايتون انرجي بي تي إي ليمتد (١)
١٣٦,٩٣٨	-	شمس معان لتوليد الطاقة ش.م.ع
١٢٧,٦٢٨	٢٤,٠٩٨	آيه إي إس أويسز ليمتد
٣٤١,٧٥٠,٦٦٠	٤٨١,٣١٧	

الأرصدة أعلاه ذات طبيعة تجارية ولا تحتسب عنها فائد أو ضمانات وهي تستحق عند الطلب.

(١) يتضمن هذا المبلغ توزيعات أرباح مرحلية أعلنت عنها بي تي بايتون انرجي بي تي إي ليمتد بتاريخ ٢٤ ديسمبر ٢٠١٨ بمبلغ ٣٢٩ مليون ريال قطري. تم استلام المبلغ في يناير ومارس وأبريل وسبتمبر وديسمبر ٢٠١٩.

نبراس للطاقة ش.م.خ.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بالريال القطري

١٨ إفصاحات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

(د) مكافأة المسؤولين الرئيسيين بالإدارة

بلغت مكافآت أعضاء مجلس الإدارة والمسؤولين الرئيسيين بالإدارة خلال السنة كالتالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٠,٤٥٤,٠٦٥	١١,١٨٤,٨٤٨	منافع موظفين قصيرة الأجل
-	-	منافع موظفين طويلة الأجل
<u>١٠,٤٥٤,٠٦٥</u>	<u>١١,١٨٤,٨٤٨</u>	

١٩ الشهرية

٢٠١٨	٢٠١٩	
-	٧٣,٦٩٥,٢٠١	التكلفة
٧٣,٦٩٥,٢٠١	٨٤,٠٧٥,١٧٢	كما في ١ يناير
-	٩,٥٠٢,١٧٨	ناشئة من تجميع أعمال - بالصافي (٢ ب)
<u>٧٣,٦٩٥,٢٠١</u>	<u>١٦٧,٢٧٢,٥٥١</u>	تعديلات (١)
-	-	كما في ٣١ ديسمبر
-	-	انخفاض القيمة
-	-	كما في ١ يناير
-	-	ناشئة من تجميع أعمال - بالصافي (٢ ب)
<u>٧٣,٦٩٥,٢٠١</u>	<u>١٦٧,٢٧٢,٥٥١</u>	كما في ٣١ ديسمبر
-	-	صافي القيم الدفترية

(١) وفقا لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية يجب على المستحوز قياس الأصول المستحوز عليها والالتزامات المتكبدة بالقيم العادلة في تاريخ الاستحواذ عليها وقد كانت قائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وبالتالي تم أداء المحاسبة عن المعاملة على أساس تحوطي في السنة الماضية. خلال السنة أكملت الإدارة ممارسة التقييم العادل وقد تم تعديل القيمة العادلة لأصول ألواح الطاقة الشمسية بمبلغ ٩,٥ مليون ريال قطري مما نتج عنه زيادة في الشهرية بمبلغ مماثل.

(٢) خلال السنة قامت المجموعة باستحواذات جديدة في وحدات منتجة للنقد في نبراس البرازيل وسي بي سي تونس من خلال شركتها التابعة المملوكة بالكامل، نبراس لإدارة استثمارات الطاقة بي في (المعروفة سابقا بـ "أي بي إم أندونيسيا بي في"). عند هذه الاستحواذات تم الاعتراف بشهرة احتياطية بمبلغ ٨٤,١ مليون ريال قطري على مستوى المجموعة. يخضع هذا لانتهاء من القيمة العادلة وفعال المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣.

(٢ أ) استحواذ المجموعة على شركة كرتاج للطاقة إس آر إل

بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠١٩ استحوزت المجموعة على مساهمة بنسبة ٦٠٪ من شركة كرتاج للطاقة إس آر إل من خلال شركتها التابعة المملوكة بالكامل، نبراس باور انستمنت مانيجمنت بي في (المعروفة سابقا بـ "أي بي إم أندونيسيا بي في"). تم إنفاذ اتفاقية الإحلال في أبريل ٢٠١٩ وبناء عليه فإن التوحيد هو للفترة من ١ مايو إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

نبراس للطاقة ش.م.خ.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بالريال القطري

١٩ الشهرة (تتمة)

(٢ أ) استحواذ المجموعة على شركة كرتاج للطاقة إس آي آر إل (تتمة)

الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات

إن القيم العادلة الاحتياطية للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد الخاصة بشركة كرتاج للطاقة إس آي آر إل كما في تاريخ الاستحواذ كانت كما يلي:

القيمة العادلة ٢٠١٩	
٤١,٤٧٥	عقارات وآلات ومعدات
٥٧,٣٤٦,٣٧٨	موجودات غير متداولة أخرى
١١,١٢٠,٩٥٨	مخزون
١٤٣,٢٥٩,٧١١	ذمم تجارية وأخرى مدينة
٤٤,٤٣٦,٣٨٧	نقد لدى البنوك
٢٥٦,٢٠٤,٩٠٩	إجمالي الموجودات
٦٠,١٧٥,٢٥٣	قروض وتسهيلات
٦٨,٢٨٩,٧٠٤	مستحقات وذمم دائنة أخرى
٥٠,٨٠٠,٨٨٥	حصص غير مسيطرة
١٧٩,٢٦٥,٨٤٢	إجمالي المطلوبات
٧٦,٩٣٩,٠٦٧	إجمالي صافي الموجودات المحددة المستحوذ عليها
٢٥,٠٣٩,٠٦٧	مقابل شراء محول
٥١,٩٠٠,٠٠٠	صفقة الشراء
	تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ
٤٤,٤٣٦,٣٨٧	صافي النقد المستحوذ عليه مع الشركة التابعة
(٢٥,٠٣٩,٠٦٧)	النقد المدفوع
١٩,٣٩٧,٣٢٠	صافي التدفقات النقدية الداخلة

نبراس للطاقة ش.م.خ.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بالريال القطري

١٩ الشهر (تتمة)

(٢ ب) استحواذ المجموعة على لافراس، سالجيرو، فرانسيكو وجايبا لمشاريع الطاقة الشمسية

بتاريخ ١٣ أبريل ٢٠١٩ استحوذت المجموعة على مساهمة بنسبة ٨٠٪ من لافراس، سالجيرو، فرانسيكو وجايبا لمشاريع الطاقة الشمسية من خلال شركتها التابعة المملوكة بالكامل، نبراس باور انفستمنت مانيجمنت بي في (المعروفة سابقاً بـ "أي بي إم أندونيسيا بي في). تم تحويل المقابل وتم إنفاذ الاتفاقية في بداية أغسطس بناء عليه فإن التوحيد هو للفترة من أغسطس ٢٠١٩ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات

إن القيم العادلة الاحتياطية للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد الخاصة بشركة نبراس البرازيل كما في تاريخ الاستحواذ كانت كما يلي:

القيمة العادلة	
٢٠١٩	
١٩,٣٨٧,٣٢٢	موجودات غير متداولة أخرى
٣,٩٠٣	ذمم مدينة أخرى
٤,٠٥١,١٨٥	نقد لدى البنوك
٢٣,٤٤٢,٤١٠	إجمالي الموجودات
٥٥٠,٨٥٩	مستحقات وذمم دائنة أخرى
٤,٤٣٥,٠١١	حصص غير مسيطرة
٤,٩٨٥,٨٧٠	إجمالي المطلوبات
١٨,٤٥٦,٥٤٠	إجمالي صافي الموجودات المحددة المستحوذ عليها
٤٣,٠٢٦,٧٠٣	مقابل شراء محول
٥٩,٥٠٥,٠٠٩	مقابل شراء سيتم تحويله (إيضاح ١٧)
٨٤,٠٧٥,١٧٢	شهرة احتياطية
	تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ
٤,٠٥١,١٨٥	صافي النقد المستحوذ عليه مع الشركة التابعة
(٤٣,٠٢٦,٧٠٣)	النقد المدفوع
(٣٨,٩٧٥,٥١٨)	صافي التدفقات النقدية الخارجة

نبراس للطاقة ش.م.خ.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بالريال القطري

١٩ الشهرة (تتمة)

(٢ ج) استحواذ المجموعة على زون اكسلوتاتي نيدرلاند هولدنجز بي في

بتاريخ ٨ أغسطس ٢٠١٨ استحوذت المجموعة على مساهمة بنسبة ٧٥٪ زون اكسلوتاتي نيدرلاند هولدنجز بي في من خلال شركتها التابعة المملوكة بالكامل، نبراس باور انفسمنت مانيجمنت بي في المعروفة سابقا بـ "آي بي إم أندونيسيا بي في).

أبرمت نبراس باور انفسمنت مانيجمنت بي في اتفاقية مع مكشيل ببيك بيهير بي في نيترام هولدنجز بي في وأي إف جي واي بي في لشراء نسبة ٧٥٪ من رأس مال زون اكسلوتاتي نيدرلاند هولدنجز بي في وهي شركة تأسست في هولندا. تملك زون اكسلوتاتي نيدرلاند هولدنجز بي في بالكامل شركة زون اكسلوتاتي نيدرلاند بي في، هولندا وزونهاندل بي في. كلا الشركتين مؤسستان في هولندا وهي تقوم بتطوير وتشغيل مشاريع الطاقة المتجددة.

الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات

إن القيم العادلة الاحتياطية للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد الخاصة زون اكسلوتاتي نيدرلاند هولدنجز بي في كما في تاريخ الاستحواذ كانت كما يلي:

القيمة العادلة	
٢٠١٨	
٧١,٠٧١,٤٤٨	عقارات والآلات ومعدات
٥٠٧,١٩٨	موجودات غير ملموسة
٢,٣٣٧,٩٢٨	استثمار في مشاريع مشتركة
١١٨,١٢٨	مخزون
٦٩٢,٨٢٨	ذمم تجارية مدينة
٦٧٧,٧٢٤	قروض مدينة
٩٣١,١٦٣	ذمم مدينة أخرى
١٠,٥٥٢,٣٦٨	نقد لدى البنوك
٨٦,٨٨٨,٧٨٥	إجمالي الموجودات
٧٩,٢٧٦,٩٠٤	قروض وتسهيلات
٣,٥٣٣,٠٧٤	ذمم دائنة أخرى
٨٩٨,٥٢٧	حصص غير مسيطرة
٨٣,٧٠٨,٥٠٥	إجمالي المطلوبات
٣,١٨٠,٢٨٠	إجمالي صافي الموجودات المحددة المستحوذ عليها
٧٦,٨٧٥,٤٨١	مقابل شراء محول
٧٣,٦٩٥,٢٠١	الشهرة
	تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ
١٠,٥٥٢,٣٦٨	صافي النقد المستحوذ عليه لدى الشركة التابعة
(٧٦,٨٧٥,٤٨١)	النقد المدفوع
(٦٦,٣٢٣,١١٣)	صافي التدفقات النقدية الخارجة

نبراس للطاقة ش.م.خ.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بالريال القطري

١٩ الشهر (تتمة)

اختبار انخفاض قيمة الشهر

٢٠١٨	٢٠١٩	
-	٨٤,٠٧٥,١٧٢	الوحدات المنتجة للنقد
٧٣,٦٩٥,٢٠١	٨٣,١٩٧,٣٧٩	نبراس البرازيل
٧٣,٦٩٥,٢٠١	١٦٧,٢٧٢,٥٥١	زون اكسلوتاتي نيدرلاند هولدنجز بي في

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في احتساب القيمة قيد الاستخدام

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في التوقعات ترتبط بالمتوسط المرجح لتكلفة رأس المال. يتم تفسير الافتراضات بناء على الخبرة التاريخية وأفضل تقديرات الإدارة للاتجاهات المستقبلية والأداء وهي تأخذ في الاعتبار التحسينات المتوقعة على الكفاءة على مدى الفترة المتوقعة.

معدلات الخصم

تعكس معدلات الخصم تقدير الإدارة للمخاطر المحددة لكل وحدة. تستند معدلات الخصم على المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال لكل وحدة منتجة للنقد. استخدام الإدارة المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال قبل الضريبة بنسبة ١,٩٪ للقيام بعمليات الاحتساب لتحديد القيمة قيد الاستخدام.

تقديرات معدل النمو

التدفقات النقدية المستقبلية المستخدمة في احتساب القيمة قيد الاستخدام تم استنباطها بصفة أساسية من اتفاقيات شراء الطاقة الموجودة. تتضمن هذه الاتفاقيات مصروفات طاقة ثابتة ومتغيرة وعائدات محددة ونسبة مئوية للقيمة والتعريفات المقترحة وهي جميعها محكومة باتفاقيات شراء الطاقة المعنية.

اختبار الحساسية وخسائر انخفاض قيمة الشهر

في نهاية السنة كان تقييم المجموعة للتغير الممكن على نحو معقول في الافتراضات الرئيسية يتعلق بتغير بنسبة ١,١٪ في المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ أوضحت نتائج اختبارات الحساسية أنه ليس هناك تغيير ممكن على نحو معقول في الافتراضات الرئيسية جعل القيمة القابلة للاسترداد لهذه الوحدات المنتجة للنقد أقل من صافي قيمها الدفترية.

٢٠ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

مصادر الإيرادات

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣,٦٨٧,٠٩٢	١٠,٦١٣,١٦٢	الإيرادات من بيع الكهرباء
-	٣٩٢,٣٢٩,٤١٣	الإيرادات من اتفاقيات امتيازات الخدمة
٣,٦٨٧,٠٩٢	٤٠٢,٩٤٢,٥٧٥	إجمالي الإيرادات

توقيت الاعتراف بالإيرادات

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣,٦٨٧,٠٩٢	٤٠٢,٩٤٢,٥٧٥	إيرادات معترف بها في نقطة زمنية

نبراس للطاقة ش.م.خ.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بالريال القطري

٢١ المصاريف حسب طبيعتها

٢٠١٨	٢٠١٩	
١,٩٧٣,٤٨٤	٣٩٧,١١٤,٤٧٧	تكلفة توليد الكهرباء
٣٥,٤٦٤,٩٢٤	٤٤,٠٣٤,٨١٤	تكاليف الموظفين (١)
٨,٥٣٩,٣٤٣	٨,٣٦٥,٢١٢	أتعاب استشارية ومهنية
٦,٢٠٠,٠٠٩	٥,٥٦٤,٩٦٩	مصاريف سفر
٣,٩٥٤,١١٧	٢,٨٦٨,٩٩٩	مكافآت مجلس الإدارة
٣,٧٣٥,٧٦٢	-	مصروف إيجار
٢,٦٤٧,١٩٠	٣,٧٩٧,٤٣٣	مصاريف مكتبية
٢٨٥,٠٠٠	٤٢٥,٠٢٨	أتعاب تدقيق
-	٣٤,٩١٩,٨٣٨	مطالبة ضريبة إنجي
١,٠٠١,٩٣٩	-	مخصص خسارة موجودات مالية
٥١٦,٦٧٠	٣٤٨,٦٩٨	رسوم بنكية
٢,٤٨٠,٦٤٨	٨,٠٢٧,١٥٧	إهلاك عقارات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
-	٥,١٤٧,٠٧٠	إهلاك موجودات حق انتفاع (إيضاح ٦)
٤٨,٨٢٥	-	خسارة من استبعاد عقارات وآلات ومعدات
٥,١٩٥	٣,٥٠٩	مصاريف ضيافة
١٢,١٠١,٤٢٦	١٤,٦٩٣,٠٦٢	ضريبة مقطوعة من المنبع عن استثمار في شركة زميلة (٢)
٣,٨٣٣,٩٢٢	١٠,٨٣٤,٤١٧	مصاريف متنوعة
<u>٨٢,٧٨٨,٤٥٤</u>	<u>٥٣٦,١٤٤,٦٨٣</u>	

(١) تتضمن تكاليف الموظفين مخصص بمبلغ ١,٣٩٢,١٨٧ ريال قطري (٩٩٣,٦٣٦ ريال قطري في ٢٠١٨) فيما يتعلق بمكافآت نهاية خدمة الموظفين (إيضاح ١٦).

(٢) تخضع دفعة توزيعات الأرباح من بي تي بيتون إنرجي بي تي ني ليمتد إلى ضريبة مقطوعة من المنبع بنسبة ٥٪ في وقت الدفع. لذا فقد تم تسجيل نسبة ٥٪ من الحصة في الربح كمخصص ضريبة.

تم عرض المصروفات أعلاه في بيان الربح أو الخسارة على النحو التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
١,٩٧٣,٤٨٤	٣٩٧,١١٤,٤٧٧	تكلفة توليد الكهرباء
٦٦,٢٣٢,٨٩٥	٧٥,٢٤٥,٨٥٨	مصاريف عمومية وإدارية
١٢,١٠١,٤٢٧	٥٠,٦١٠,١٢١	مصاريف تشغيلية أخرى
٢,٤٨٠,٦٤٨	١٣,١٧٤,٢٢٧	إهلاك
<u>٨٢,٧٨٨,٤٥٤</u>	<u>٥٣٦,١٤٤,٦٨٣</u>	إجمالي المصروفات

٢٢ إيرادات فوائد

٢٠١٨	٢٠١٩	
١١٥,٣٢٦,٣٠٣	١٣٤,٩٧٢,٣٨٩	ودائع لأجل
٢,٤٠٠,٥٠٥	١٠٦,٥٠٩	أطراف ذات علاقة
<u>١١٧,٧٢٦,٨٠٨</u>	<u>١٣٥,٠٧٨,٨٩٨</u>	

نبراس للطاقة ش.م.خ.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بالريال القطري

		٢٠١٩	٢٠١٨
٢٣	مصروفات فوائد		
	قروض وسلف	٨٢,٢٠٩,٠٦٠	٦٧,٥٧٠,٩١٢
	الالتزامات إيجار (إيضاح ١٥)	٦٩١,٤٧٠	-
		<u>٨٢,٩٠٠,٥٣٠</u>	<u>٦٧,٥٧٠,٩١٢</u>

٢٤ العائد للسهم

العائد الأساسي للسهم

يحتسب العائد الأساسي للسهم بقسمة ربح السنة العائد إلى حاملي الأسهم الاعتيادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

		٢٠١٩	٢٠١٨
	ربح السنة العائد إلى مالكي الشركة الأم	٣٦٣,٨٥٣,٤٢٧	٣٤٥,٠٠١,٦٩٥
	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (١)	٣٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٥,٠٠٠,٠٠٠
	العائد الأساسي للسهم (بالريال القطري)	<u>٠,٩٩</u>	<u>٠,٩٤</u>

العائد المخفف للسهم

يحتسب العائد المخفف للسهم بقسمة ربح السنة العائد إلى حاملي الأسهم العادية للشركة الأم للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة بعد إجراء تعديل لآثار جميع / أي من الأسهم الاعتيادية المخففة المحتملة. حيث أنه ليس لدى الشركة أية أسهم مخففة محتملة خلال السنة الحالية وسنة المقارنة، فإن العائد المخفف للسهم يساوي العائد الأساسي للسهم لكلتا السنتين.

٢٥ الالتزامات والمطلوبات المحتملة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كان لدى المجموعة التزامات محتملة بمبلغ ١٨٧,٤٣٧,٥٢١ ريال قطري (مبلغ ٨٦,٥١٠,١٧٦ ريال قطري في ٢٠١٨) فيما يتعلق بمستندات مناقصات و ضمانات حسن تنفيذ تنشأ في إطار النشاط التجاري الاعتيادي ولا يتوقع أن ينشأ منها التزام جوهري.

٢٦ إدارة رأس المال

الهدف الأساسي من إدارة رأس مال المجموعة هو ضمان أنها تحتفظ بنسب رأسمالية صحية لكي تدعم أنشطتها ولاستدامة التطور المستقبلي للأعمال. ترصد الإدارة هيكل رأس المال وتجري تعديلات عليه في ضوء الظروف الاقتصادية.

ترصد الإدارة رأس المال باستخدام نسبة المديونية والتي تحتسب على أنها صافي الدين مقسوما على إجمالي حقوق الملكية. يحتسب الدين على أنه إجمالي القروض (القروض المتداولة وغير المتداولة ولسلف والالتزامات المالية، حسبما هو موضح في بيان المركز المالي الموحد) ناقصا النقد وما يعادله. إجمالي حقوق الملكية يتم استخراجها من بيان المركز المالي الموحد مضافا إلهي صافي الدين.

نبراس للطاقة ش.م.خ.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بالريال القطري

٢٦ إدارة رأس المال (تتمة)

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢,٢١٩,٤٣٨,٣٥٠	١,٩٧٦,٤٦٢,٧٤٢	إجمالي القروض
(١٠٥,٧٢٨,٦٧٣)	(٣,٢٥٩,٢٩٨,٨٨٩)	ناقصا: النقد وما يعادله
٢,١١٣,٧٠٩,٦٧٧	(١,٢٨٢,٨٣٦,٤١٧)	صافي (النقد) / الدين
٤,٥٣٧,٢٥٩,٤١٩	٤,٩١١,٠٩٨,٥٦٨	إجمالي حقوق الملكية
<u>٪٤٦,٥٩</u>	<u>-</u>	نسبة المديونية

٢٧ معلومات المقارنة

تمت إعادة تصنيف معلومات المقارنة للسنة الماضية، عند الضرورة، لتتفق مع عرض السنة الحالية. لم يكن لعملية إعادة التصنيف أي تأثير على صافي الربح أو صافي الموجودات أو صافي حقوق الملكية الصادر عنها التقرير للمجموعة.

٢٨ أحداث لاحقة

بعد تاريخ التقرير أكملت نبراس للطاقة أستراليا بي تي واي ليمتد، وهي شركة زميلة مملوكة بالكامل لنبراس للطاقة ش.م.خ.ق. معاملة مع جولدويند ستوكيارد هيل ويند فارم ليمتد، وهي شركة زميلة مملوكة بالكامل لشركة جينجياتج جولدويند سينس أند تكنولوجي ليمتد عن طريق الاستحواذ على نسبة ٤٩٪ من أسهم جولدويند ستوكيارد هيل ويند فارم ليمتد في أستراليا. تقع ستوكيارد هيل على بعد ٣٥ كيلومتر إلى الغرب من بالارات بالقرب من نهر ياروبي في فيكتوريا. ستوكيارد هيل ويند فارم ليمتد وهي لديها ١٤٩ توربينات بطاقة مجمعة تبلغ ٥٣٠ ميغاوات. ستكون مزرعة الرياح هي الأكبر في نصف الكرة الجنوبي عند اكتمالها في الربع الأخير من سنة ٢٠٢٠.