نبـــراس للطاقة
Nebras Power

نبراس للطاقة ش.م.خ.ق.

البيـانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2020

نبراس للطاقة ش.م.خ.ق.

البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

المحتويات	الصفحة
تقرير مدقق الحسابات المستقل	3-1
البيانات المالية الموحدة:	
بيان المركز المالي الموحد	4
بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد	5
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد	6
بيان التدفقات النقدية الموحد	7
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة	60-8

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 31 ديسمبر 2020 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 31 ديسمبر 2020 وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وذلك وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقا للمعايير الدولية للتدقيق. قمنا بمزيد من التوضيح لمسؤوليتنا وفقا لتلك المعايير في الجزء الخاص بـ "مسؤوليات المدقق عن تدقيق البيانات المالية الموحدة" في هذا التقرير. نحن مستقلون عن المجموعة وفقًا 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 وفقا لتلك المتطلبات وقواعد السلوك الأخلاقي. إننا نرى أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتكوين أساس للرأي الذي توصلنا إليه.

المعلومات الأخرى

مجلس الإدارة مسؤول عن المعلومات الأخرى. المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة للمجموعة لعام 2020، ولكنها لا تتضمن البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات حولها. قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات حصلنا على تقرير مجلس الإدارة والذي يشكل جزءًا 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 وفقا لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح، كلما كان ذلك ممكنا، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام أساس المحاسبة وفقا لمبدأ الاستمرارية ما لم يرغب مجلس الإدارة إما في تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو لم يكن لديه بديل واقعي خلافا 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 وفقا للمعايير الدولية للتدقيق ستكشف دائما 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 وفقا للمعايير الدولية للتدقيق، فإننا نمارس حكما مهنيا 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، نظرا 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 الافصاحات 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 الافصاحات، 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 11 لسنة 2015 أو لبنود النظام الأساسي للشركة والتعديلات عليه خلال السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري على بيان المركز المالي الموحد للشركة أو أدائها كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020.

9 مارس 2020	جوبال بالاسوبرامانيام
الدوحة	سجل مراقبي الحسابات القطري رقم (251)
دولة قطر	كي بي إم جي

نبراس للطاقة ش.م.خ.ق.

بيان المركز المالي الموحد
كما في 31 ديسمبر 2020

بالريال القطري

	إيضاحات	**2020**	2019
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
عقارات وآلات ومعدات	5	**99,055,934**	82,923,327
موجودات حق انتفاع	6	**33,304,245**	10,294,137
إنشاءات قيد التنفيذ	7	**481,338,138**	33,227,556
الشهرة	21	**148,031,209**	167,272,551
شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	8	**2,980,023,478**	2,984,026,861
استثمارات حقوق ملكية القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		**506,944**	506,944
أدوات مالية مشتقة	15 (ب)	**2,097,028**	5,105,049
موجودات غير متداولة أخرى	9	**98,343,475**	58,780,268
موجودات ضريبية مؤجلة	26	**20,776,880**	17,765,985
		3,863,477,331	3,359,902,678
الموجودات المتداولة			
المخزون - بالتكلفة		**6,833,911**	9,465,306
ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى	10	**322,195,054**	103,599,287
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	20 (ج)	**586,427**	481,317
ودائع لأجل	11	**-**	468,661,518
نقد وأرصدة لدى البنوك	12	**3,284,951,472**	3,259,298,889
موجودات محتفظ بها للبيع	14	**531,740,962**	-
		4,146,307,826	3,841,506,317
إجمالي الموجودات		**8,009,785,157**	7,201,408,995
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	13	**3,650,000,000**	3,650,000,000
احتياطي التحوط	15 (أ)	**(71,385,739)**	(20,422,841)
احتياطي صرف العملات الأجنبية		**(23,690,702)**	(1,613,424)
الاحتياطيات القانونية		**486,838**	-
أرباح مدورة		**601,498,444,6**	1,217,932,521
حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم		**5,053,855,057**	4,845,896,256
حصص غير مسيطرة		**99,947,346**	65,202,312
إجمالي حقوق الملكية		**5,153,802,403**	4,911,098,568
مطلوبات غير متداولة			
أدوات مالية مشتقة	15 (ب)	**57,834,921**	23,177,686
قروض وتسهيلات تحمل فوائد	16	**2,258,884,144**	1,948,164,943
التزامات إيجار	17	**28,411,292**	5,090,435
مطلوبات غير متداولة أخرى		**42,770**	-
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	18	**3,748,291**	3,113,712
		2,348,921,418	1,979,546,776
مطلوبات متداولة			
قروض وتسهيلات	16	**60,310,553**	28,297,799
التزامات إيجار	17	**7,573,215**	5,606,602
ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى	19	**437,708,086**	276,859,250
مبالغ مستحقة الدفع إلى أطراف ذات علاقة	20(ج)	**1,469,482**	-
		507,061,336	310,763,651
إجمالي المطلوبات		**2,855,982,754**	2,290,310,427
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		**8,009,785,157**	7,201,408,995

تم اعتماد البيانات المالية الموحدة والتصريح بإصدارها من جانب مجلس الإدارة بتاريخ 9 مارس 2021 ووقعها بالنيابة عن المجلس كل من:

.....	.....
محمد ناصر الهاجري	خالد جولو
رئيس مجلس الإدارة	الرئيس التنفيذي

تشكل الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 8 إلى 60 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 31 ديسمبر 2020

بالريال القطري

	إيضاح	2020	2019
إيراد بيع كهرباء	22	**14,500,576**	10,613,162
إيراد من اتفاقيات امتياز خدمة	22	**684,029,161**	392,329,413
حصة من نتائج شركات زميلة ومشاريع مشتركة	8	**453,517,533**	371,598,677
إيراد فائدة	24	**100,119,300**	135,078,898
رسوم إدارة وخدمات فنية		**-**	3,198,634
إيرادات أخرى		**1,055,994**	66,129,760
إجمالي إيرادات التشغيل		**1,253,222,564**	978,948,544
تكاليف توليد كهرباء	23	**(646,983,841)**	(397,114,477)
مصروفات عمومية وإدارية	23	**(98,158,455)**	(75,245,858)
تكاليف تشغيلية أخرى	23	**(19,414,018)**	(50,610,121)
استهلاك	23	**(13,194,552)**	(13,174,227)
تكلفة انخفاض نتيجة موجودات محتفظ بها للبيع		**(121,249,514)**	-
إجمالي تكاليف التشغيل		**(899,000,380)**	(536,144,683)
ربح التشغيل		**354,222,184**	442,803,861
مصروفات التمويل	25	**(71,683,070)**	(82,900,530)
الربح قبل الضريبة		**282,539,114**	359,903,331
مصروف ضريبة الدخل	26	**(116,756)**	(7,317,209)
الربح بعد الضريبة		**282,422,358**	352,586,122
ربح السنة المنسوب إلى:			
مالكي الشركة		**280,809,243**	363,853,427
مساهمات غير مسيطرة		**1,613,115**	(11,267,305)
		282,422,358	352,586,122
الدخل الشامل الآخر:			
بنود التي يعاد أو قد يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة خلال فترات لاحقة			
الحصة في الدخل الشامل الآخر من شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	8	**(18,093,576)**	(28,697,391)
تحوطات التدفق النقدي - الجزء الفعال من تغييرات القيمة العادلة		**(34,657,235)**	(23,116,083)
العمليات الأجنبية - فروق تحويل عملات أجنبية		**(22,077,278)**	(1,560,542)
الدخل الشامل الآخر		**(74,828,089)**	(53,374,016)
إجمالي الدخل الشامل		**207,594,269**	299,212,106
إجمالي الدخل الشامل المنسوب إلى:			
مالكي الشركة		**205,981,154**	310,479,411
مساهمات غير مسيطرة		**1,613,115**	(11,267,305)
		207,549,269	299,212,106
العائدات على السهم:			
العائدات الأساسية والمخففة للسهم	27	**0.77**	0.99

تشكل الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 8 إلى 60 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

نبراس للطاقة ش.م.خ.ق.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

بالريال القطري

	المنسوبة لمالكي الشركة							
	رأس المال	احتياطي تحوط	احتياطي تحويل عملات	الاحتياطيات القانونية	أرباح مدورة	الإجمالي	مساهمات غير مسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
في 1 يناير 2019	3,650,000,000	31,390,634	(52,883)	-	855,464,036	4,536,801,787	457,632	4,537,259,419
إجمالي الدخل الشامل								
الربح	-	-	-	-	363,853,427	363,853,427	(11,267,305)	352,586,122
الدخل الشامل الآخر	-	(51,813,475)	(1,560,541)	-	-	(53,374,016)	-	(53,374,016)
إجمالي الدخل الشامل	-	(51,813,475)	(1,560,541)	-	363,853,427	310,479,411	(11,267,305)	299,212,106
التغيرات في مساهمات الملكية								
الناتجة من تجميع أعمال (إيضاح 19)	-	-	-	-	-	-	55,235,896	55,235,896
الزيادة في رأس مال شركات تابعة	-	-	-	-	-	-	17,262,999	17,262,999
تعديلات أخرى	-	-	-	-	(1,384,942)	(1,384,942)	3,513,090	2,128,148
كما في 31 ديسمبر 2019/ 1 يناير 2020	3,650,000,000	(20,422,841)	(1,613,424)	-	1,217,932,521	4,845,896,256	65,202,312	4,911,098,568
إجمالي الدخل الشامل								
الربح	**-**	**-**	**-**	**-**	**280,809,243**	**280,809,243**	**1,613,115**	**282,422,358**
الدخل الشامل الآخر	**-**	**(52,750,811)**	**(22,077,278)**	**-**	**-**	**(74,828,089)**	**-**	**(74,828,089)**
إجمالي الدخل الشامل	**-**	**(52,750,811)**	**(22,077,278)**	**-**	**280,809,243**	**205,981,154**	**1,613,115**	**207,594,269**
الزيادة في رأس مال شركة تابعة بمساهمة غير مسيطرة	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**32,713,067**	**32,713,067**
تعديلات أخرى	**-**	**1,787,913**	**-**	**486,838**	**(297,104)**	**1,977,647**	**(418,852)**	**2,396,499**
في 31 ديسمبر 2020	**3,650,000,000**	**(71,385,739)**	**(23,690,702)**	**486,838**	**1,498,444,660**	**5,053,855,057**	**99,947,346**	**5,153,802,403**

تشكل الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 8 إلى 60 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

نبراس للطاقة ش.م.خ.ق.

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

بالريال القطري

	إيضاحات	2020	2019
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
الربح بعدالضريبة		**282,422,358**	352,586,122
تعديلات للبنود التالية:			
حصة نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية -بالصافي من الضريبة المحتجزة	8	**(453,517,533)**	(371,598,677)
مخصص مكافأت نهاية الخدمة للموظفين	18	**1,352,124**	1,392,187
ربح شراء ناتج من اقتناء شركة تابعة	21	**-**	(51,900,000)
استهلاك عقارات وآلات ومعدات	23	**7,887,240**	8,027,157
إهلاك أصول حق انتفاع	23	**5,307,312**	5,147,070
ربح من استبعاد عقارات وآلات ومعدات		**(300,893)**	-
مخصص علاوة تأثيث		**171,574**	197,632
مخصص مطالبة إنجي الضريبية		**-**	34,919,837
إيرادات فوائد	24	**(100,119,301)**	(135,078,898)
مصاريف فوائد	25	**71,683,070**	82,900,530
الخسارة في أول اعتراف من أصول محتفظ بها للبيع		**121,249,514**	-
		(63,864,535)	(73,407,040)
التغيرات في :			
- المخزون		**2,631,395**	1,851,664
- ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى		**(220,601,900)**	29,311,330
- مبالغ مستحقة من أطرف ذات علاقة		**(105,110)**	11,769,446
- ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى		**203,270,573**	65,181,541
- مبالغ مستحقة لأطرف ذات علاقة		**(1,469,482)**	-
- النقد الناتج من / (المستخدم في) العمليات		**(80,139,059)**	34,706,941
- توزيعات أرباح مستلمة		**333,552,258**	394,901,498
فوائد مستلمة		**115,446,401**	137,237,413
فوائد مدفوعة		**(81,696,360)**	(75,770,987)
علاوة تأثيث مدفوعة		**(98,896)**	(112,725)
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	18	**(717,545)**	(45,768)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية		**286,346,799**	490,916,372
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
اقتناء عقارات وآلات ومعدات	5	**(2,063,937)**	(19,872,484)
إضافات إلى أعمال البناء الجارية		**(461,306,203)**	-
العائدات من الممتلكات والمنشآت والمعدات		**498,000**	-
الاستحواذ على شركة تابعة، بالصافي من النقد المستحوذ عليه		**-**	(19,578,198)
استثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية		**(565,297,459)**	(25,870,460)
الحركة في موجودات غير متداولة أخرى باستثناء احتياطي خدمة الديون والقروض المقدمة إلى الأطراف ذات الصلة		**(16,252,082)**	(41,422,383)
ودائع بنكية، صافي الحركة		**468,661,517**	3,045,249,949
صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية		**(575,760,164)**	2,938,506,424
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
القروض المقدمة إلى الأطراف ذات الصلة ، صافي الحركة		**(23,311,125)**	13,342,775
العائدات من قروض وسلف	16	**(1,077,315,441)**	194,285,263
سداد القروض والاقتراض	16	**(744,551,162)**	(497,436,124)
مدفوعات التزامات إيجار	17	**(6,986,638)**	(5,435,640)
الاستحواذ على مساهمة غير مسيطرة		**32,713,067**	19,391,146
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية		**335,179,583**	(275,852,580)
صافي الزيادة في النقد وما يعادل النقد		**45,766,218**	3,153,570,216
النقد وما يعادل النقد في 1يناير		**3,259,298,889**	105,728,673
أثر تحركات أسعار الصرف على النقدية المحتفظ بها		**(20,113,635)**	-
النقد وما يعادل النقد في 31 ديسمبر	12	**3,284,951,472**	3,259,298,889

تشكل الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 8 إلى 56 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

1 الكيان الصادر عنه التقرير

تأسست نبراس للطاقة ش.م.خ.ق. ("الشركة") وفقا لنصوص قانون الشركات التجارية القطري رقم 11 لسنة 2015 كشركة مساهمة قطرية خاصة وهي مسجلة لدى وزارة الاقتصاد والتجارة بدولة قطر بالسجل التجاري رقم 64383 المؤرخ في 6 يناير 2014. مقر الشركة هو دولة قطر وعنوانها المسجل الطابق 29، برج الدوحة، الخليج الغربي، الدوحة، دولة قطر.

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

اسم المساهم	***المساهمة***
شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.	٪ 60
قطر القابضة ذ.م.م.	٪ 40
	%100

تتم السيطرة المشتركة على الشركة من جانب المساهمين المذكورين أعلاه وهما كيانان استراتيجيان ذوي علاقة بحكومة دولة قطر، وذلك استنادا إلى الاتفاقية المؤرخة في 6 فبراير 2017.

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

اسم الشركة التابعة	**بلد التأسيس**	**نسبة المساهمة الفعلية**	
		2020	2019
نبراس باور نيذرلاند بي في	هولندا	%100	%100
نبراس باور إنفستمنت مانجمنت بي في	هولندا	%100	%100
زون إكسبلوتاتي نيدرلاند هولدينجز بي في	هولندا	%75	%75
زون إكسبلوتاي نيدرلاند بي في	هولندا	%75	%75
زوون إكسبلوتاتي نيدرلاند 2 بي في	هولندا	%75	%75
زونهانديل بي في	هولندا	%75	%75
زون برابانت بي في	هولندا	%37.5	%37.5
بي تي يو ريدس	كايمان	%100	%100
بي تي يو إنترناشيونال (برمودا) ليمتد	برمودا	%100	%100
كارتاج باور كامباني س.أ.ر.ل	تونس	%60	%60
نبراس نيذرلاند برازيل انفستمنتس 1 بي في	البرازيل	%100	%100
نبراس باور لاتين أميركا ليمتد	البرازيل	%100	%100
نبراس دو برازيل انفستمنتس 1 ليمتد	البرازيل	%100	%100
سالجيرو سولار هولدنج إس أيه	البرازيل	%80	%80
جايبا سولار هولدنج إس أيه	البرازيل	%80	%80
فرانسيسكو إس ايه سولار هولدنج إس أيه	البرازيل	%80	%80
لافراس سولار هولدنج إس أيه	البرازيل	%80	%80
سالجيرو 1 إينرجايس رينوفافيس إس أيه	البرازيل	%80	%80
سالجيرو 2 إينرجايس رينوفافيس إس أيه	البرازيل	%80	%80
سالجيرو 3 إينرجايس رينوفافيس إس أيه	البرازيل	%80	%80
جايبا 3 إينرجايس رينوفافيس إس أيه	البرازيل	%80	%80
جايبا 4 إينرجايس رينوفافيس إس أيه	البرازيل	%80	%80
جايبا 9 إينرجايس رينوفافيس إس أيه	البرازيل	%80	%80
فرانسيسكو إس ايه 1 إينرجايس رينوفافيس إس أيه	البرازيل	%80	%80
فرانسيسكو إس ايه 2 إينرجايس رينوفافيس إس أيه	البرازيل	%80	%80
فرانسيسكو إس ايه 3 إينرجايس رينوفافيس إس أيه	البرازيل	%80	%80
لافراس سولار 1 إينرجايس رينوفافيس إس أيه	البرازيل	%80	%80
لافراس سولار 2 إينرجايس رينوفافيس إس أيه	البرازيل	%80	%80
لافراس سولار 3 إينرجايس رينوفافيس إس أيه	البرازيل	%80	%80
لافراس سولار 4 إينرجايس رينوفافيس إس أيه	البرازيل	%80	%80
لافراس سولار 5 إينرجايس رينوفافيس إس أيه	البرازيل	%80	%80

1 الكيان الصادر عنه التقرير (تابع)

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

اسم الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	بلد التأسيس	**نسبة المساهمة الفعلية 2020**	نسبة المساهمة الفعلية 2019
فينيكس باور إس أيه أو جي	عمان	%9.84	%9.84
فينيكس أوبريتنج آند مينتنانس إل إل سي	عمان	%15.00	%15.00
أيه إي إس أواسيز ليمتد	جزر كيمان	%38.89	%38.89
أيه إي إس بالتيك هولدينج بي في	هولندا	%40.00	%40.00
بي تي بايتون إنرجي بي تي ئي ليمتد	إندونيسيا	%35.51	%35.51
آي بي إم أيشيا بي تي ئي ليمتد	سنغافورة	%35.00	%35.00
ميناجاسا كابيتال بي في	هولندا	%35.51	%35.51
أيه إي إس جوردن سولار بي في	هولندا	%40.00	%40.00
شمس معان سولار يو كي ليمتد	المملكة المتحدة	%35.00	%35.00
نبراس آي بي سي باور ديفيلوبمينتس ليمتد	إنجلترا	%50.00	%50.00
ستوك يارد هيل ويند فارم ليمتد	استراليا	%49.00	-
زوني بارك ماسل بانكن ترنيوزن بي في	هولندا	%40.00	-

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 عالميا.

تعمل المجموعة بانسجام استراتيجي مع رؤية قطر 2030 لتنويع الاقتصاد وتحقيق نمو مستدام في البلاد.

2 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.

2 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:

اسم الشركة التابعة	العملة الوظيفية
نبراس باور نيذرلاند بي في	الدولار الأمريكي
نبراس باور إنفستمنت مانجمنت بي في	الدولار الأمريكي
زون إكسبلوتاتي نيدرلاند هولدينجز بي في	اليورو
زون إكسبلوتاي نيدرلاند بي في	اليورو
زوون إكسبلوتاتي نيذرلاند 2 بي في	اليورو
زونهانديل بي في	اليورو
زون برابانت بي في	اليورو
بي تي يو ريدس	اليورو
بي تي يو إنترناشيونال (برمودا) ليمتد	اليورو
كارتاج باور كامباني س.أ.ر.ل	اليورو
نبراس نيذرلاند برازيل انفستمنتس 1 بي في	الدولار الأمريكي
نبراس باور لاتين أميركا ليمتد	الريال البرازيلي
نبراس دو برازيل انفستمنتس 1 ليمتد	الريال البرازيلي
سالجيرو سولار هولدنج إس أيه	الريال البرازيلي
جايبا سولار هولدنج إس أيه	الريال البرازيلي
فرانسيسكو إس ايه سولار هولدنج إس أيه	الريال البرازيلي
لافراس سولار هولدنج إس أيه	الريال البرازيلي
سالجيرو 1 إينرجايس رينوفافيس إس أيه	الريال البرازيلي
سالجيرو 2 إينرجايس رينوفافيس إس أيه	الريال البرازيلي
سالجيرو 3 إينرجايس رينوفافيس إس أيه	الريال البرازيلي
جايبا 3 إينرجايس رينوفافيس إس أيه	الريال البرازيلي
جايبا 4 إينرجايس رينوفافيس إس أيه	الريال البرازيلي
جايبا 9 إينرجايس رينوفافيس إس أيه	الريال البرازيلي
فرانسيسكو إس ايه 1 إينرجايس رينوفافيس إس أيه	الريال البرازيلي
فرانسيسكو إس ايه 2 إينرجايس رينوفافيس إس أيه	الريال البرازيلي
فرانسيسكو إس ايه 3 إينرجايس رينوفافيس إس أيه	الريال البرازيلي
لافراس سولار 1 إينرجايس رينوفافيس إس أيه	الريال البرازيلي
لافراس سولار 2 إينرجايس رينوفافيس إس أيه	الريال البرازيلي
لافراس سولار 3 إينرجايس رينوفافيس إس أيه	الريال البرازيلي
لافراس سولار 4 إينرجايس رينوفافيس إس أيه	الريال البرازيلي
لافراس سولار 5 إينرجايس رينوفافيس إس أيه	الريال البرازيلي

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.

2 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 الصادر 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 :

الأحكام

المساهمات في الشركات الأخرى

يطلب إجراء أحكام عند تقييم مستوى السيطرة الذي يتم الحصول عليه في معاملة لاقتناء مساهمة في كيان آخر اعتمادا على حقائق وظروف كل حالة وقد تحصل المجموعة على سيطرة أو سيطرة مشتركة أو نفوذ هام على كيان أو ترتيب 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.

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 حكمًا هامًا. قد يمثل أيضًا 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 ممارسةً 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 أيضًا حكمًا هامًا ويؤثر في كل من التزامات عقود الإيجار التمويلي والقيمة العادلة المستندة للأصل.

التقديرات

العمر الإنتاجي والقيم الباقية للعقارات والآلات والمعدات وموجودات حق الانتفاع

يتم إهلاك بنود العقارات والآلات والمعدات على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة الفردية. تقوم الإدارة بوضع تقديرات و أحكام هامة لتحديد طرق الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم الباقية لتلك الموجودات متضمنا الاستخدام المتوقع للأصول على مدى أعمارها الإنتاجية ومعدل التلف والتقادم الفعلي والتقادم التقني والتجاري. قد يكون لهذه التقديرات أثر هاما 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 والآلات والمعدات وأصول حق الانتفاع) في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في قيمتها. يتطلب ذلك التقييم أحكاما. 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

2 أساس الإعداد (تابع)

(د) استخدام التقديرات والأحكام

لانخفاض القيمة. يتم اختبار الشهرة سنويا لانخفاض القيمة. يتطلب تحديد المبالغ القابلة للاسترداد من الموجودات غير المالية (قيمها العادلة ناقصا 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 اختيار معدل خصم مناسب لخصم هذه التدفقات النقدية إلى قيمتها الحالية.

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 لصافي 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 استقرائها حتى نهاية فترة العقود باستخدام أقصى حد متوفر من معلومات التسعير الخارجية.

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.

2 أساس الإعداد (تابع)

(هـ) المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

يسرد الجدول أدناه التغييرات الأخيرة على المعايير الدولية للتقارير المالية والتي يتعين تطبيقها من قبل منشأة تبدأ مدة تقريرها السنوي في أو بعد 1 يناير 2020:

- التعديلات على إطار العمل المفاهيمي في المعايير الدولية للتقارير المالية.
- تعريف الأعمال (التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3).
- الإصلاحات على مقارنات أسعار الفائدة (التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية".
- تعريف الأهمية (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 " عرض القوائم الماليه" و معيار المحاسبة الدولي رقم 8 "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" لتعريف المواد).

المتطلبات الجديدة الفعالة حاليا للمعايير الدولية للإبلاغ المالي

ليس للمعايير والتعديلات الجديدة المذكورة أعلاه أي أثر جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة, باستثناء الإفصاحات الموسعة على IBORكما هو مذكور في الملاحظتين 3و 4.

واعتبارا من 1 /يناير 2020، نفذ الفريق تعديلات على الصكوك المالية 9للمعايير الدولية للإبلاغ المالي ، والصكوك المالية 39لمعيار المحاسبة الدولي :الاعتراف والقياس ، والصكوك المالية 7للمعايير الدولية للإبلاغ المالي :الإفصاحات المتعلقة بالإصلاحات المرجعية لأسعار الفائدة .وتتناول التعديلات)المشار إليها بالمرحلة الأولى من مشروع IBOR الانتقالي (متطلبات المحاسبة التحوطية الناشئة قبل IBORواقترحت تخفيفا تحوطيا لمثل هذه التحوطات.

وقد طبق الفريق التخفيف التحوطي المتاح بموجب التعديلات مثل التخفيف على التحليل الترقبي خلال فترة عدم التأكد.

(هـ) المعايير المصدرة والتي لم تصبح سارية المفعول بعد ولكن متاحة للتطبيق المبكر

الجدول أدناه يوضح أحدث التغييرات على المعايير الدولية للتقارير المالية والتي يجب تطبيقها من قبل منشأة تبدأ فترة تقريرها السنوي في أو بعد 1 يناير 2021.

ساري المفعول للسنة التي تبدأ في 1يونيو 2020	- تعديلات على "عقود إيجار "المعايير الدولية للإبلاغ المالي 16بشأن امتيازات الإيجار المتعلقة بـ COVID-19
ساري المفعول للسنة التي تبدأ في 1 يناير 2022	- تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1)
ساري المفعول للسنة التي تبدأ في 1يناير 2023	- IFRS17 (عقود التأمين)
متاحة للتطبيق الاختياري/ تاريخ سريان المفعول مؤجل إلى أجل غير مسمى	- بيع أو المساهمة في الموجودات بين المستثمر والشركة الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 " القوائم المالية الموحدة" ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28"استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة")

ولم تعتمد المجموعة في وقت مبكر أيا من المعايير الجديدة أو المعدلة في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة.

لا تتوقع الادارة أن لتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة أعلاه والتفسيرات لهذه المعايير أثر جوهري على البيانات المالية المالية الموحدة للمجموعة, باستثناء ما هو موضح أدناه:

إصلاح معايير أسعار الفائدة-المرحلة2 (تعديلات على IFRS 9, IAS 39 and IFRS 7, IFRS 4 and IFRS 16)

2 أساس الإعداد (تابع)

(هـ) المعايير المصدرة والتي لم تصبح سارية المفعول بعد ولكن متاحة للتطبيق المبكر (يتبع)

وتتناول التعديلات المسائل التي قد تؤثر على الإبلاغ المالي نتيجة لإصلاح معيار سعر الفائدة ، بما في ذلك آثار التغييرات في التدفقات النقدية التعاقدية أو علاقات التحوط الناشئة عن الاستعاضة عن معيار سعر الفائدة بسعر مرجعي بديل .توفر التعديلات تخفيفا عمليا من متطلبات معينة في المعايير الدولية للإبلاغ المالي 9و IAS 39او IFRS 7او IFRS 4او IFRS 16 المتعلقة بـ:

أ- التغير في الأساس لتحديد التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية والخصوم المالية وخصوم الإيجار;

وستقتضي التعديلات أن يراعي حدوث تغيير في الأساس لتحديد التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي أو الالتزامات المالية التي يتطلبها الإصلاح المعياري لأسعار الفائدة عن طريق تحديث سعر الفائدة الفعلي للأصل المالي أو الخصوم المالية .وشرع الفريق في إجراء تقييم أولي للأثر المحتمل على بياناته المالية الموحدة.

ب - محاسبة التحوط.

توفر التعديلات استثناءات لمتطلبات محاسبة التحوط في المجالات التالية:

- السماح بتعديل تسمية علاقة التحوط بحيث تعكس التغييرات التي يتطلبها الإصلاح.
- عندما يتم تعديل بند التحوط في التحوط من التدفق النقدي ليعكس التغييرات التي يتطلبها الإصلاح ، سيعتبر المبلغ المتراكم في احتياطي التحوط من التدفق النقدي مستندا إلى السعر المرجعي البديل الذي يتم على أساسه تحديد التدفقات النقدية المستقبلية التحوطية.
- عندما يتم تعيين مجموعة من البنود كبند تحوطي ويتم تعديل بند في المجموعة ليعكس التغييرات التي يتطلبها الإصلاح ، يتم تخصيص البنود التحوطية مجموعات فرعية على أساس المعدلات المرجعية التي يتم تحوطها.
- إذا كانت المنظمة يتوقع بشكل معقول أن يتم تحديد سعر مرجعي بديل بشكل منفصل خلال فترة 24شهرا ، فلا يحظر تسمية السعر كعنصر خطر غير محدد تعاقديا إذا لم يتم تحديده بشكل منفصل في تاريخ التعيين.

وشرع الفريق في إجراء تقييم أولي للأثر المحتمل على بياناته المالية الموحدة.

ت- الإفصاح

وستقتضي التعديلات من الفريق الكشف عن معلومات إضافية عن تعرض الكيان للمخاطر الناشئة عن إصلاح معايير أسعار الفائدة وما يتصل بها من أنشطة لإدارة المخاطر.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

السياسات المحاسبية الرئيسية للمجموعة المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة واردة أدناه. طُبقت هذه السياسات بصورة منتظمة لكلا السنتين المعروضتين في هذه البيانات المالية الموحدة.

(أ) أساس التوحيد

تجميع الأعمال

تحاسب المجموعة عن الأعمال المجمعة باستخدام طريقة الاقتناء عندما يتم تحويل السيطرة إلى المجموعة (أنظر قسم "الشركات التابعة" أدناه). عموما يُقاس المقابل المحول في الاقتناء بالقيمة العادلة وكذلك صافي الأصول القابلة للتحديد. تُختبر كل شهرة تنشأ عن ذلك سنويا لانخفاض القيمة (كما هو موضح في السياسة المحاسبية "الشهرة"). يُعترف بأي ربح عن شراء المساومة في بيان الربح او الخسارة على الفور. تُدفع مصاريف المعاملة عند تكبدها فيما عدا في الحالة التي تتعلق بإصدار أوراق دين أو حقوق ملكية غير مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(أ) أساس التوحيد (تابع)

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 المقدرة 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 المقتناة 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 سابقا 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 التزامات في مطلوباته.

تتم المحاسبة بالمساهمات في الشركات الزميلة والمشروع المشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية. يتم الاعتراف بها مبدئيا 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.

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.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(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 استنادا إلى التكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها بسعر الصرف في وقت المعاملة. يتم الاعتراف بفروق العملات الأجنبية عموما 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 يخصص 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 والآلات والمعدات

الاعتراف والقياس

تُقاس بنود العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة مطروحا منها الإهلاك المتراكم وأية خسائر انخفاض في القيمة متراكمة.

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

النفقات اللاحقة

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

3 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*
موجودات طاقة تعمل بالغاز	30 سنة	30 سنة
موجودات ألواح شمسية علوية	20 سنة	16 سنة
أثاث وتركيبات	5 سنوات	لا تنطبق
أجهزة كمبيوتر	3 سنوات	لا تنطبق
معدات مكتبية	3 سنوات	لا تنطبق
سيارات	5 سنوات	لا تنطبق
برمجيات كمبيوتر	3 سنوات	لا تنطبق

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

إلغاء الاعتراف

يُلغى الاعتراف عن بند العقارات الآلات 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 موجودات حق الانتفاع في تاريخ بدء الإيجار بالتكلفة، والتي تشتمل 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، مخصومًا منه أي حوافز الإيجار مستلمة.

القياس اللاحق

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

يحتسب الإهلاك لشطب تكلفة موجود حق الانتفاع باستخدام طريقة القسط على مدى فترة الإيجار وعمره الإنتاجي المقدر، أيهما يأتي أولا. يتم إهلاكه على مدى عمره الإنتاجي إذا كانت اتفاقية الإيجار تنص إما على انتقال ملكية موجود 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 موجود الانتفاع بشكل دوري لبعض عمليات إعادة القياس المعينة لالتزام الإيجار ذي الصلة (أنظر السياسة المحاسبية "التزامات الإيجار").

إلغاء الاعتراف

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

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(هـ) الشهرة

القياس المبدئي

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 المبدئي

يتم الاعتراف مبدئيا بالذمم التجارية المدينة عند نشوئها. يتم الاعتراف بجميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى مبدئيا 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 مبدئيا 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 مبدئيا بسعر المعاملة.

التصنيف والقياس اللاحق للموجودات المالية

التصنيف عند الاعتراف المبدئي

عند الاعتراف المبدئي، 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 مصنف 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.

3 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 لاحقا 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 وذممها التجارية المدينة ومستحقاتها من أطراف ذات علاقة وتوزيعات أرباحها المدينة وذممها 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 تعاقدي 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:

3 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 التعاقدي 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 المبدئي.

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 المبدئي. 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.

3 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) لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بمصاريف الفوائد وأرباح وخسائر سعر صرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة.

إلغاء الاعتراف

الموجودات المالية

تُلغي 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

تلغي المجموعة الاعتراف عن مطلوب مالي عند التفرغ من التزاماتها التعاقدية أو عند إلغائها أو انتهاء مدتها. كما تُلغي المجموعة الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم تعديل شروطها وإذا كانت التدفقات النقدية للمطلوب المعدل مختلفة اختلافا 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، وتنوي 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 موجودا ماليا وعند استيفاء معايير معينة.

تقاس المشتقات مبدئيا بالقيمة العادلة. في أعقاب الاعتراف المبدئي تقاس المشتقات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأي تغييرات من ذلك عموما 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 التغيرات في أسعار الفائدة.

تحوطات التدفقات النقدية

عند تخصيص مشتقة على أنها أداة تحوط تدفق نقدي يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقة في الدخل الشامل الآخر وتجميعه في احتياطي التحوط. الجزء الفعال من التغيرات 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 التغيرات في القيمة العادلة للمشتقة يتم الاعتراف به بصورة منفصلة في الربح أو الخسارة.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(و) الأدوات المالية (تابع)

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط (تابع)

تحوطات التدفقات النقدية (تابع)

فقط التغيرات في القيمة العادلة للعنصر الآني من عقود صرف العملات الآجلة يتم تخصيصه كأداة تحوط في علاقات تحوطات التدفق النقدي. التغيير في القيمة العادلة للعنصر الآجل من عقود صرف العملات الآجلة (الخيارات الآجلة) 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 لتحوطات التدفقات النقدية فإن المبلغ المتراكم في احتياطي التحوط سيظل في حقوق الملكية، بالنسبة لتحوط المعاملة الذي ينتج عنه الاعتراف بموجود غير مالي، يتم إدراجها في تكلفة البند غير المالي عند الاعتراف المبدئي به، أو، بالنسبة لتحوطات 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.

تحوطات تتأثر مباشرة بإصلاح معايير أسعار الفائدة

ولغرض تقييم ما إذا كانت هناك علاقة اقتصادية بين البنود المحوطة وأدوات التحوط ، يفترض الفريق أن سعر الفائدة المرجعي لا يتغير نتيجة لإصلاح معايير أسعار الفائدة.

بالنسبة للتحوط من التدفق النقدي للمعاملة المتوقعة ، تفترض المجموعة أنه لن يتم تغيير سعر الفائدة القياسي نتيجة لإصلاح معيار سعر الفائدة لغرض تقييم ما إذا كانت المعاملة المتوقعة محتملة للغاية وتعرض للتغيرات في التدفقات النقدية التي يمكن أن تؤثر في النهاية على الربح أو الخسارة .عند تحديد ما إذا كان من المتوقع حدوث معاملة متوقعة محددة سابقا في تحوط توقف التدفق النقدي ، تفترض المجموعة أن التدفقات النقدية المرجعية لسعر الفائدة المعينة كتحوط لن يتم تغييرها نتيجة لإصلاح معيار سعر الفائدة.

ستتوقف المجموعة عن تطبيق السياسة المحددة لتقييم العلاقة الاقتصادية بين البند التحوطي وأداة التحوط (i)على البند التحوطي أو أداة التحوط عندما لا يكون عدم اليقين الناجم عن إصلاح معيار سعر الفائدة موجودا فيما يتعلق بتوقيت ومقدار الفائدة

التدفقات النقدية القائمة على أساس معدل المعيار للبند أو الصك المعني أو عند وقف علاقة التحوط .ومن أجل تقييمها المحتمل جدا للبند المحوط ، لن تقوم المجموعة بعد الآن بتطبيق السياسة المحددة عندما لا تكون حالة عدم اليقين الناشئة عن إصلاح مؤشر أسعار الفائدة بشأن توقيت ومقدار التدفقات النقدية المستقبلية للبند المحوط ومقدارها ، أو عندما تتوقف علاقة التحوط.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(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 الآخر 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 12 شهرا وهي تتضمن حصة من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث تعثر ممكنة خلال 12 شهرا بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر لو كان العمر المتوقع للأداة أقل من 12 شهرا).

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

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 دائمًا قياس مخصصات الخسارة على أرصدة البنوك بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهر. 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 وفقا 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.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ز) انخفاض القيمة (تابع)

الموجودات المالية غير المشتقة (تابع)

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية (تابع)

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 بناء 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 تقييما منفصلا 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.

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 لوحدة منتجة 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 للنقود 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.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ز) انخفاض القيمة (تابع)

***الموجودات غير المالية* (تابع)**

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.

(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

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:

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ل) الإيجارات (تابع)

- 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، فانه 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 1 يناير 2019.

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 مبدئيًا 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 المتوقع دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية؛ و
- سعر الممارسة وفقًا 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.

الإيجارات – المجموعة كمستأجر

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.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ل) الإيجارات (تابع)

الإيجارات - المجموعة كمستأجر (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 12 شهرًا أو أقل وإيجارات الأصول منخفضة القيمة. تعترف المجموعة بمدفوعات الإيجار المرتبطة بهذه العقود كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الإيجارات - المجموعة كمؤجر

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 كممتلكات 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 مبدئيا 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 وفقا لعقود وقوانين العمل ذات الصلة في المناطق التي تعمل فيها. تستحق التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت على مدى فترة التوظيف.

(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.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(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 ككان 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.

(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.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(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 سابقا من ضريبة الدخل استنادا إلى نصوص قانون ضريبة الدخل القطري رقم 24 لسنة 2018. في أعقاب إصدار اللوائح التنفيذية الجديدة ("اللوائح التنفيذية") على قانون ضريبة الدخل رقم 24 لسنة 2018 ("قانون الضريبة الجديد") في 11 ديسمبر 2019 أصبحت الشركة خاضعة لضريبة الدخل على حصة مستثمريها غير القطريين من أرباح أحد شركائها بالمشروع المشترك وهي شركة مدرجة في بورصة قطر. مع ذلك وحسب مذكرة التفاهم الموقع في 2 فبراير 2020 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 بآثار أي اسهم عادية مخففة محتملة تشتمل على أوراق قابلة للتحويل وخيارات أسهم ممنوحة للعاملين، إن وجدت.

(ض) الأصول المحتفظ بها للبيع

وتصنف الأصول غير المتداولة ، أو مجموعات التصرف التي تشمل الأصول والخصوم ، على أنها موجودات للبيع إذا كان من المحتمل جدا استردادها في المقام الأول عن طريق البيع وليس عن طريق الاستخدام المستمر.

وتقاس هذه الأصول ، أو مجموعات التصرف فيها ، عموما بأقل من قيمتها الدفترية وقيمتها العادلة مطروحا منها تكاليف البيع .يتم التعرف على الخسائر الناتجة عن الاعتراف الأولي بالأصول المحتفظ بها للبيع أو المحتفظ بها للتوزيع والمكاسب والخسائر اللاحقة عند إعادة القياس في الربح أو الخسارة.

4 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 الأداة 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:

	إيضاح	**2020**	2019
قروض مدينة من الأطراف ذات صله	9	**31,629,618**	8,318,493
المستحقات التجارية-بعد خصم بدل انخفاض القيمة	10	**118,351,365**	47,262,584
ذمم مدينة أخرى	10	**73,411,857**	48,630,309
ودائع لأجل	11	**-**	468,661,518
النقد في البنوك	12	**3,284,951,394**	3,259,287,240
المبالغ المستحقة القبض من الأطراف ذات الصلة	20 (ج)	**586,427**	481,317
في 31 ديسمبر		**3,508,930,661**	3,832,641,461

الذمم التجارية المدينة

المجموعة لديها اتفاقيات شراء للطاقة مع الحكومة والمنظمات ذات الصلة. ومخاطر الائتمان مع الحكومة والمنظمات ذات الصلة تعتبر محدودة .وفي تاريخ التقارير ، بلغ الرصيد المعطل 32,584,939 ريال قطري (30,305,358 :2019ريال قطري) والذي تم توفيره خصيصا .وفيما يتعلق بالرصيد غير المخل بالائتمان ، تقرر أن خسارة الائتمان المتوقعة غير مادية ، وبالتالي لم يتم إضافة ايه احتياطيات في هذه البيانات المالية الموحدة . ويشير إيضاح رقم 10 لحركة بدل الخسارة في المستحقات التجارية.

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

4 الأدوات المالية (تابع)

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 Baa3). يقاس انخفاض قيمة النقد لدى الصندوق على أساس الخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة 12 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.

الذمم المدينة من أطراف ذات علاقة و القروض المستحقة والذمم المدينة الأخرى

قامت الادارة بإجراء تحليل تفصيلي للذمم المدينة من أطراف ذات علاقة والقروض المستحقة والذمم المدينة الأخرى وتعتقد أن هذه الأرصدة غير معرضة لأي مخاطر ائتمان جوهرية تتطلب الإعتراف بخسائر ائتمانية متوقعة.

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.

4 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			
31 ديسمبر 2020	**القيم الدفترية**	**الإجمالي**	**أقل من سنة**	**1-5 سنوات**	**أكثر من 5 سنوات**
مطلوبات مالية مشتقة و غير مشتقة					
قروض وسلف (1)	2,319,194,697	2,319,194,697	60,310,553	2,258,884,144	-
المبالغ المستحقة الدفع للأطراف ذات الصلة	1,469,482	1,469,482	1,469,482	-	-
التزامات إيجار تمويلي	35,984,507	80,714,053	5,187,537	30,244,048	45,282,468
ذمم تجارية وأخرى دائنة	246,742,290	246,742,290	246,742,290	-	-
الأدوات المشتقة	57,834,921	57,834,921	-	57,834,921	
	2,661,225,897	**2,705,955,443**	**313,709,862**	**2,346,963,113**	**45,282,468**

		التدفقات النقدية التعاقدية			
31 ديسمبر 2019	**القيم الدفترية**	**الإجمالي**	**أقل من سنة**	**1-5 سنوات**	**أكثر من 5 سنوات**
مطلوبات مالية مشتقة وغير مشتقة					
قروض وسلف (1)	1,976,463,742	1,976,463,742	28,297,799	1,948,164,943	-
المبالغ المستحقة الدفع للأطراف ذات الصلة	-	-	-	-	-
التزامات ايجار تمويلي	10,697,037	10,697,037	5,606,602	5,090,435	-
ذمم تجارية وأخرى دائنة	143,092,867	143,092,867	143,092,867	-	-
الأدوات المشتقة	23,177,686	23,177,686	-	23,177,686	
	2,153,431,332	**2,153,431,332**	**176,997,268**	**1,976,433,064**	**-**

(1) 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.

4 الأدوات المالية (تابع)

(أ) إدارة المخاطر المالية (تابع)

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 2 (ج).

لا تستخدم المجموعة عقود الصرف الآجلة للتحوط من مخاطر عملاتها. عموما فإن القروض مقيمة بعملات تضاهي التدفقات النقدية المستخرجة من جانب العملات الأصلية للمجموعة وهي بصفة أساسية الدولار الأمريكي. يوفر هذا تحوطا اقتصاديا 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 50% من المبلغ الاسمي للتسهيل الائتماني طويل الأجل المتجدد وذلك لتخفيف تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة. بموجب شروط عقود مبادلة أسعار الفائدة تدفع المجموعة سعرا ثابتا 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 (1) إدارة أثر هذه المخاطر على التدفقات النقدية والربح أو الخسارة للشركة و (2) التأكد من الالتزام بالتعهدات المالية للشركة وجعل التكاليف المالية في أفضل صورها.

إدارة إصلاح معايير أسعار الفائدة والمخاطر المرتبطة بها

<u>نظرة عامة</u>

يجري إجراء إصلاح أساسي لمعايير أسعار الفائدة الرئيسية على الصعيد العالمي ، بما في ذلك استبدال بعض الأسعار المعروضة بين البنوك بأسعار بديلة خالية من المخاطر تقريبا)يشار إليها باسم "إصلاح IBOR"(.المجموعة لديها التعرض ل IBOR على أدواتها المالية التي سيتم استبدالها أو إصلاحها كجزء من هذه المبادرات على مستوى السوق .تتوقع المجموعة أن يؤثر إصلاح IBORعلى إدارة المخاطر ومحاسبة التحوط . تقوم الإدارة بمراقبة وإدارة انتقال المجموعة إلى أسعار بديلة وتقييم مدى إشارة العقود إلى التدفقات النقدية لـ IBOR، وما إذا كانت هذه العقود ستحتاج إلى تعديل نتيجة لإصلاح IBORوكيفية إدارة الاتصال حول إصلاح IBORمع الأطراف المقابلة.

4 الأدوات المالية (تابع)

(أ) إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السوق (تابع)

المشتقات
تحتفظ المجموعة بمقايضات أسعار الفائدة لأغراض إدارة المخاطر التي يتم تحديدها في علاقات التحوط من التدفق النقدي .مقايضة سعر الفائدة لها أرجل عائمة يتم فهرستها إلى .USD LIBORتخضع الأدوات المشتقة للمجموعة لعقود تستند إلى الاتفاقيات الرئيسية لجمعية المقايضة والمشتقات الدولية .(ISDA)تقوم الهيئة حاليا باستعراض عقودها الموحدة في ضوء إصلاح الهيئة وتخطط لتعديل بعض خيارات أسعار الصرف العائمة في تعاريف الهيئة لعام 2006لتشمل بنودا احتياطية تنطبق على الوقف الدائم لبعض الهيئات الرئيسية .من المتوقع أن تنشر ISDA ملحق احتياطي IBORلتعديل تعريفات ISDAالعام 2006وبروتوكول احتياطي IBORلتسهيل التعديلات متعددة الأطراف لإدراج خيارات معدل العائمة المعدلة في المعاملات المشتقة التي تم الدخول فيها قبل تاريخ الملحق .ويعتزم الفريق حاليا الانضمام إلى البروتوكول إذا تم وضعه في صيغته النهائية ومتى تم ذلك ، ورصد ما إذا كانت أطرافه المناوئة ستنضم أيضا .إذا تغيرت هذه الخطة أو كان هناك أطراف مقابلة لن تلتزم بالبروتوكول ، فستتفاوض المجموعة معهم بشكل ثنائي حول تضمين بنود احتياطية جديدة.

محاسبة التحوط
قامت المجموعة بتقييم مدى تعرض علاقات التحوط من التدفقات النقدية الخاصة بها لعدم اليقين الناجم عن إصلاح IBORفي 31ديسمبر .2020تستمر المجموعة في فهرسة العناصر المحوطة وأدوات التحوط إلى USD .LIBORيتم عرض هذه الأسعار المرجعية كل يوم ويتم تبادل التدفقات النقدية IBORمع الأطراف المقابلة كالمعتاد.
تمتد علاقات ليبور للتحوط من التدفق النقدي للمجموعة إلى ما بعد تاريخ التوقف المتوقع لشركة ليبور .وتتوقع المجموعة أن يتم وقف الدولار الأمريكي ليبور بعد نهاية عام .2021السعر المرجعي البديل المفضل هو سعر التمويل المضمون لليلة واحدة (SOFR)لـ .USD LIBORومع ذلك ، هناك عدم يقين بشأن متى وكيف يمكن أن يحدث الاستبدال فيما يتعلق بالبنود التحوطية وأدوات التحوط ذات الصلة .قد يؤثر عدم اليقين هذا على علاقة التحوط .تطبق المجموعة التعديلات على المعايير الدولية للإبلاغ المالي 9على تلك العلاقات التحوطية المتأثرة مباشرة بإصلاح .IBOR

قد تعاني علاقات التحوط المتأثرة بإصلاح IBORمن عدم فعالية تعزى إلى توقعات المشاركين في السوق بشأن وقت حدوث التحول من سعر الفائدة القياسي الحالي IBORإلى سعر فائدة مرجعي بديل .قد يحدث هذا الانتقال

إدارة إصلاح معايير أسعار الفائدة والمخاطر المرتبطة بها

في أوقات مختلفة للبند التحوط وأداة التحوط ، مما قد يؤدي إلى عدم فعالية التحوط .قامت المجموعة بقياس أدوات التحوط الخاصة بها المفهرسة إلى ليبور باستخدام أسعار الأسواق المتاحة للأدوات المستندة إلى ليبور من نفس المدة والنضج المماثل وقاست التغير التراكمي في القيمة الحالية للتدفقات النقدية المحوطة التي تعزى إلى التغيرات في الدولار الأمريكي ليبور على أساس مماثل.

تبلغ نسبة تعرض المجموعة إلى LIBOR بالدولار الأمريكي المحدد في علاقات التحوط 855,752,500ريال قطري في 31ديسمبر 2020، وهو ما يمثل المبلغ الاسمي لمبادلة سعر الفائدة التحوطية.

يوضح الجدول التالي حساسية بيان الدخل الموحد للتغيرات الممكنة في أسعار الفائدة بـ 25 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 31 ديسمبر.

4 الأدوات المالية (تابع)

(أ) إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السوق (تابع)

أثر الزيادات في أسعار الفائدة المتوقعة موضح أدناه:

	التغيرات في نقاط الأساس	*الأثر على الدخل الشامل الآخر*	*الأثر على الربح*
2020			
أدوات بمعدلات متغيرة	**+25 نقطة أساس**	**6,493,416**	**(5,797,987)**
2019			
أدوات بمعدلات متغيرة	+25 نقطة أساس	7,796,952	(5,273,848)

(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 ناقصًا 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 لقيمها 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 استنادا إلى المدخلات المستخدمة في تقنيات التقييم على النحو التالي:

4 الأدوات المالية (تابع)

(ب) قياس القيمة العادلة (تابع)

المستوى 1 : الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق عاملة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.

المستوى 2 : مدخلات أخرى لا تشمل الاسعار المتداولة المتواجد في المستوى الاول والتي ممكن ملاحظتها للموجودات أوالمطلوبات. بصورة مباشرة (مثل التسعير) أو غير مباشرة(مشتق من التسعير).

المستوى 3 : مدخلات للموجودات او المطلوبات والتي لا تعتمد على بيانات السوق(مدخلات غير قابلة للرصد).

		القيمة العادلة كما في 31 ديسمبر 2020		ترتيب القيمة العادلة
موجودات مالية/ مطلوبات مالية	**التصنيف**	**القيمة الدفترية**	**القيمة العادلة**	
ذمم تجارية مدينة	التكلفة المطفأة	**118,351,365**		
قروض مدينة من الأطراف ذات صله	التكلفة المطفأة	**31,629,618**		
مستحقات من أطراف ذات علاقة	التكلفة المطفأة	**586,427**		
ذمم مدينة أخرى	التكلفة المطفأة	**73,411,857**		
موجودات مالية - بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	**506,944**	**506,944**	المستوى 3
النقد وما يعادله	التكلفة المطفأة	**3,284,951,472**		
ودائع لأجل	التكلفة المطفأة	**-**		
	القيمة العادلة			المستوى 3
الأصول المحتفظ بها للبيع (1)	مخصوما منها تكاليف البيع	**531,740,962**	**531,740,962**	
أداة مالية مشتقة	القيمة العادلة من الربح او الخسارة	**2,097,028**		
قروض وسلف	مطلوبات مالية أخرى	**(2,319,194,697)**		
ذمم تجارية وأخرى دائنة	مطلوبات مالية أخرى	**(246,742,290)**		
التزامات إيجار	مطلوبات مالية أخرى	**(7,753,215)**		
أداة مالية مشتقة	القيمة العادلة من الربح او الخسارة	**(57,834,921)**		

4 الأدوات المالية (تابع)

(ب) قياس القيمة العادلة (تابع)

موجودات مالية/ مطلوبات مالية	القيمة العادلة كما في 31 ديسمبر 2019			ترتيب القيمة العادلة
	التصنيف	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	
ذمم تجارية مدينة	التكلفة المطفأة	47,262,584		
قروض مدينة من الأطراف ذات صلة	التكلفة المطفأة	8,318,493		
مستحقات من أطراف ذات علاقة	التكلفة المطفأة	481,317		
ذمم مدينة أخرى	التكلفة المطفأة	48,630,309		
موجودات مالية - بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	506,944	506,944	المستوى 3
النقد وما يعادله	التكلفة المطفأة	3,259,298,889		
ودائع لأجل	التكلفة المطفأة	468,661,518		
أداة مالية مشتقة	القيمة العادلة من الربح او الخسارة	5,105,049		
قروض وسلف	مطلوبات مالية أخرى	(1,976,463,742)	(1,989,540,183)	
ذمم تجارية وأخرى دائنة	مطلوبات مالية أخرى	(143,092,867)		
التزامات ايجار	مطلوبات مالية أخرى	(5,606,602)		
أداة مالية مشتقة	القيمة العادلة من الربح او الخسارة	(23,177,686)		

(1) وفقا للمعايير الدولية للإبلاغ المالي (5)، تم تسجيل الأصول المحتفظ بها للبيع بمبلغ حمل قدره 651.14مليون ريال قطري إلى قيمتها العادلة البالغة 531.74مليون ريال قطري ، مما أدى إلى خسارة قدرها 121.25مليون ريال قطري ، والتي تم تضمينها في الأرباح أو الخسائر للسنة

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 المالية

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

5 عقارات وآلات ومعدات

	أثاث وتركيبات	أجهزة كمبيوتر	معدات مكتبية	سيارات	برمجيات كمبيوتر	موجودات الألواح الشمسية	الإجمالي
التكلفة:							
في 1 يناير 2019	147,726	825,011	394,227	1.136.960	2,384,179	43,096,581	47,984,684
إضافات	50,322	1,339,495	53,930	-	1,129,669	17,299,068	19,872,484
الاستحواذ من خلال تجميع الأعمال (إيضاح 21)	1,032,449	1,873,209	-	361,787	-	-	3,267,445
محول (من) / البناء قيد التنفيذ (إيضاح 7)	-	-	-	-		34,489,693	34,489,693
تعديلات أخرى					(16,966)		(16,966)
إعادة تصنيف التكلفة	-	323,108	(323,108)	-	-	-	-
في 31 ديسمبر 2019/ 1 يناير 2020	1,230,497	4,360,823	125,049	1,498,747	3,496,882	94,885,342	105,597,340
إضافات	**367,471**	**496,261**	**-**	**942,600**	**257,605**		**2,063,937**
استبعاد	**(165,212)**	**-**	**-**	**(875,500)**	**-**	**-**	**(1,040,712)**
النقل من أعمال التشييد الجارية (إيضاح 7)						**13,195,621**	**13,195,621**
تأثير التغيرات في أسعار الصرف	**141,397**	**205,598**	**-**	**41,502**	**-**	**9,750,718**	**10,139,214**
في 31 ديسمبر 2020	**1,574,153**	**5,062,682**	**125,049**	**1,607,349**	**3,754,487**	**117,831,681**	**129,955,400**
الإهلاك المتراكم:							
في 1 يناير 2019	48,702	652,863	271,403	710,404	1,283,434	6,428,158	9,394,964
الاستحواذ من خلال تجميع الأعمال (إيضاح 21)	1,032,449	1,873,209	-	320,312	-	-	3,225,970
إهلاك (إيضاح 23)	34,475	356,352	113,516	220,492	1,055,528	6,246,794	8,027,157
تعديلات	-	-	-	-	-	2,025,922	2,025,922
إعادة تصنيف الاهلاك المتراكم	174,840	181,765	(315,647)	(76,468)	-	35,510	-
الرصيد في 31 ديسمبر 2019/ 1 يناير 2020	1,290,466	3,064,189	69,272	1,174,740	2,338,962	14,736,384	22,674,013
إهلاك (إيضاح 23)	**106,752**	**524,223**	**30,641**	**258,549**	**744,413**	**6,222,663**	**7,887,240**
اهلاك الاستبعادات	**(77,543)**	**-**	**-**	**(766,062)**	**-**	**-**	**(843,605)**
تعديلات	**224,846**	**2,451**	**-**	**-**	**-**	**(1,071,751)**	**(844,452)**
تأثير التغيرات في أسعار الصرف	**(123,987)**	**323,193**	**-**	**101,877**	**-**	**1,725,187**	**2,026,271**
في 31 ديسمبر 2020	**1,420,534**	**3,914,056**	**99,913**	**769,104**	**3,083,375**	**21,612,483**	**30,899,466**
صافي القيمة الدفترية:							
في 31 ديسمبر 2020	**153,619**	**1,148,626**	**25,136**	**838,244**	**671,113**	**96,219,198**	**99,055,934**
في 31 ديسمبر 2019	114,871	1,155,291	63,238	247,539	1,157,920	80,184,468	82,923,327

6 أصول حق الانتفاع

	2020	2019
التكلفة		
في 1 يناير	**15,441,207**	
تعديل عند التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 (1)		15,441,207
إضافات إلى أصول حق الانتفاع (2)	**29,778,354**	-
في 31 ديسمبر	**45,219,561**	15,441,207
إهلاك متراكم		
في 1 يناير	**5,147,070**	
إطفاء (إيضاح 23) أعمال البناء الجارية	**5,307,312**	5,147,070
إطفاء تم رأسمالتها كجزء من إنشاءات قيد التنفيذ	**1,460,934**	-
في 31 ديسمبر	**11,915,316**	5,147,070
القيم الدفترية		
31 ديسمبر	**33,304,245**	10,294,137

(1) تتعلق أصول حق الانتفاع المعترف بها في 2019 بمبنى المكتب والتي تنتهي صلاحية إيجارها خلال ما بين سنة إلى سنتين من تاريخ التقرير. لم تقرر الإدارة بعد باحتمالية تمديد الإيجار.
(2) تتعلق إضافات أصول حق الانتفاع المعترف به في 2020 بإتفاقيات استئجار أراضي والمستخدمة في إنشاء مشاريع طاقة شمسية في البرازيل وتمتلك فترة تعاقدية بمعدل يتراوح لمدة 30 سنة.

7 انشاءات قيد التنفيذ

	2020	2019
التكلفة		
في 1 يناير	**33,227,556**	
تكاليف متكبدة عن الإنشاء (1)	**13,532,649**	36,592,854
تكاليف متكبدة عن الإنشاء (2)	**447,619,989**	31,124,395
تكاليف أعمال قيد التنفيذ أخرى	**153,565**	-
تحويلات إلى الممتلكات والآلات والمعدات	**(13,195,621)**	(34,489,693)
في 31 ديسمبر	**481,338,138**	33,227,556

(1) تتعلق بمشاريع الطاقة الشمسية تحت التنفيذ في هولندا.
(2) تمثل تكلفة انشاء مشاريع الطاقة في البرازيل. من المتوقع استكمال وتشغيل هذه المشاريع في 2021.

8 شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

	في 1 يناير 2020	إضافات	إعادة التصنيف	حصة في النتائج	توزيعات أرباح مستلمة / معلنة	حصة في احتياطي تحوط التدفق النقدي	في 31 ديسمبر 2020
الشركات الزميلة:							
فينيكس باور إس أيه أو جي (1)	**171,150,956**	-	-	14,881,737	(6,473,302)	(12,070,489)	**167,488,903**
فيينكس أوبريتنج آند مينتنانس إل إل سي (1)	**1,044,674**	-	-	2,803,773	(2,489,111)	-	**1,359,336**
آيه إي إس أويسيز ليمتد (2)	**135,030,520**	-	-	12,698,420	(3,431,968)	1,023,853	**145,320,826**
آيه إي إس بالتيك القابضة بي في (3)	**99,773,149**	-	-	20,435,535	(19,223,894)	-	**100,984,790**
بي تي بايتون انرجي بي تي إي ليمتد (4)	**2,285,215,017**	-	(639,115,909)	375,049,808	(267,696,236)	30,631	**1,753,483,311**
آي بي إم آيشيا بي تي إي ليمتد (5)	**174,462,084**	-	-	7,646,883	(7,647,159)	(1,382,548)	**173,079,269**
ميناجاسا كابيتال بي في (6)	**55,093,707**	-	(12,025,053)	17,867,436	(25,864,118)	(2,206,271)	**32,865,701**
آيه إي إس جوردن سولر بي في (7)	**28,555,798**		(20,031,579)	(1,938,651)	-	1,695,033	**8,280,601**
برابانت زون بي في (9)	**-**	-	-	-	-	-	**-**
ستوك يارد هيل ويند فارم (11)	**-**	534,306,180	-	10,592	-	-	**534,316,735**
المشاريع المشتركة:							
شمس معان سولر المملكة المتحدة المحدودة (8)	**32,790,581**	-	-	4,062,000	(726,480)	(5,183,786)	**30,942,352**
نبراس آي بي سي باور ديفلوبمنتس ليمتد (إيضاح 12)	**910,375**	910,375	-	-	-	-	**1,820,750**
زوني بارك ماسل بانكن ترنيوزن بي في (10)	-	30,080,904	-	-	-	-	30,080,904
	2,984,026,861	**565,297,459**	**(671,172,541)**	**453,517,533**	**(333,552,258)**	**(18,093,576)**	**2,980.023,478**

8 شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

	في 1 يناير 2019	إضافات	محول لشركة تابعة	حصة في النتائج	توزيعات أرباح مستلمة / معلنة	حصة في احتياطي تحوط التدفق النقدي	في 31 ديسمبر 2019
الشركات الزميلة:							
فينيكس باور إس أيه أو جي (1)	176,364,180	-	-	13,521,101	(5,110,503)	(13,623,822)	**171,150,956**
فيينكس أوبريتنج آند مينتنانس إل إل سي (1)	953,418	-	-	2,478,769	(2,387,513)	-	**1,044,674**
آيه إي إس أويسيز ليمتد (2)	132,230,234	-	-	11,049,514	(8,532,045)	282,817	**135,030,520**
آيه إي إس بالتيك القابضة بي في (3)	99,092,264	-	-	22,109,700	(21,428,815)	-	**99,773,149**
بي تي بايتون انرجي بي تي إي ليمتد (4)	2,015,034,201	-	-	293,772,074	(23,481,886)	(109,372)	**2,285,215,017**
آي بي إم آيشيا بي تي إي ليمتد (5)	165,338,405	-	-	13,584,517	(4,460,838)	-	**174,462,084**
ميناجاسا كابيتال بي في (6)	48,095,073	-	-	12,345,430	-	(5,346,796)	**55,093,707**
آيه إي إس جوردن سولر بي في (7)	5,036,696	26,770,800	-	(1,364,998)	-	(1,886,700)	**28,555,798**
برابانت زون بي في (9)	2,317,658	-	(2,317,658)	-	-	-	-
المشاريع المشتركة:							
شمس معان سولر المملكة المتحدة المحدودة (8)	36,701,529	-	-	4,102,570	-	(8,013,518)	**32,790,581**
نبراس آي بي سي باور ديفلوبمنتس ليمتد	-	910,375	-	-	-	-	**910,375**
	2,681,163,658	**27,681,175**	**(2,317,658)**	**371,598,677**	**(65,401,600)**	**(28,697,391)**	**2,984,026,861**

8 شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

(1) فينيكس باور إس أيه أو جي و فينيكس أوبريتنج آند مينتنانس إل إل سي

في 18 يونيو 2015، قامت المجموعة بشراء 0.088٪ من رأس مال فينيكس باور إس أيه أو جي خلال الاكتتاب العام الأولي للشركة. تأسست الشركة في سلطنة عمان، وتعمل في تملك وتشغيل محطة تعمل بالغاز لتوليد الطاقة الكهربية عالية الجودة بطاقة إنتاجية 2.000 ميجاوات.

وفي 30 ديسمبر 2015، أبرمت المجموعة اتفاقية مع شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ق. لشراء 9.75٪ من رأس مال فينيكس باور إس أيه أو جي وشراء 15٪ 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 أيه أو جي وشركة فينيكس أوبريتنج آند مينتنانس إل إل سي من خلال التمثيل في مجلس الإدارة.

(2) *آيه إي إس أويسيز ليمتد*

في 1 ديسمبر 2015، أبرمت المجموعة اتفاقية مع شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ق. لشراء 38.89٪ من رأس مال شركة آيه إي إس أويسيز ليمتد، وهي شركة تأسست في جزر الكايمان. تمتلك شركة آيه إي إس أويسيز ليمتد حصة قدرها 60٪ من رأس مال شركة آيه إي إس الأردن ش.م.ع.، والتي تمتلك وتشغل محطة توليد بنظام الدورة المركبة تعمل بالغاز بطاقة إنتاجية 370 ميجاوات بالمملكة الأردنية الهاشمية من خلال شركتها التابعة الوسيطة.

(3) *آيه إي إس بالتيك هولدينج بي في*

في 18 فبراير 2016، استحوذت المجموعة على حصة شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ق. البالغة 40٪ 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 60٪ في رأسمال شركة آيه إي إس ليفانت القابضة بي في الأردن ش.م.ع. .، التي تمتلك وتشغل محطة توليد الطاقة بالغاز بقدرة 241 ميجاوات في المملكة الأردنية الهاشمية.

(4) *بي تي بايتون انرجي بي تي إي ليمتد*

في 22 ديسمبر 2016، استحوذت المجموعة على حصة 35.514٪ 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 2.045 ميجاوات.

خلال العام ، وبناء على موافقة مجلس الإدارة ، أبرمت الشركة اتفاقية شراء أسهم ("SPA")لبيع حصة 9.513 ٪ في كل من بي تي بايتون انرجي بي تي إي ليمتد و ميناجاسا كابيتال بي في .سجلت المجموعة الجزء من الاستثمار في الشركات الزميلة الخاضعة للتصرف ، كأصول غير متداولة محتفظ بها للبيع وفقا للمعايير الدولية للإبلاغ المالي 5، والجزء المتبقي من هذه الاستثمارات مثل الاستثمار في الشركات الزميلة وفقا لمعايير المحاسبة الدولية 28.وتقاس الأصول غير المتداولة المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع بقيمتها الدفترية أوقيمتها العادلة مطروحا منها تكاليف البيع, ايهما اقل. وسجلت الانخفاض الناتج في بيانها الموحد للربح أو الخسارة.

(5) *آي بي إم آيشيا بي تي إي ليمتد*

في 22 ديسمبر 2016، استحوذت المجموعة على حصة قدرها 35٪ في رأسمال شركة آي بي إم آيشيا بي تي إي ليمتد وهي شركة تأسست في سنغافورة. تملك شركة آي بي إم آيشيا بي تي إي ليمتد نسبة 84.1% من بي تي آي 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 آي بي إم آيشيا بي تي إي ليمتد نسبة 100% من أسهم رأس مال آي بي إم أو آند بي سيرفيسيز بي تي ئي ليمتد، وهي شركة تأسست في سنغافورة وتقدم الخدمات الفنية لبي تي آي بي إم أوبريشن آند مينتنانس.

8 شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

(6) ميناجاسا كابيتال بي في

في 2 أغسطس 2017، أبرمت شركة نبراس باور انفستمنت 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 (2) بي في، وذلك للقيام بأعمال الرقابة والإدارة لشركة ميناجاسا كابيتال بي في وهي شركة تأسست في هولندا في 29 يونيو 2017 بهدف تقديم الخدمات المالية. حسب اتفاقية المساهمين تملك المجموعة نسبة 35.51% من المساهمة في ميناجاسا كابيتال بي في.

(7) آيه إي إس جوردن سولر بي في

في 31 أكتوبر 2017، 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 والمشتريات والإنشاء والتملك والتشغيل والصيانة والإدارة والتأجير والتمويل لأي إم سولار بفي، وهي شركة مسجلة في الأردن. حسب اتفاقية المساهمين، تمتلك المجموعة 40٪ من المساهمة في رأس مال شركة آيه إي إس جوردن سولر بي في. خلال السنة قامت المجموعة بإعادة تصنيف مبلغ 20.03 مليون ريال قطري كقرض الذمم المدينة.

(8) شمس معان سولر المملكة المتحدة المحدودة

في 26 يونيو 2015، استحوذت المجموعة على حصة قدرها 35٪ 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 52.5 ميجاوات.

(9) برابانت زون بي في

في 8 أغسطس 2018، استحوذت المجموعة على شركة زين إكسبلوتاتي نيذرلاند هولدنجز بي في، والتي تمتلك 50٪ من شركة برابانت زون بي في ، شركة مشروع مشترك مسجلة في هولندا وتعمل في تطوير مشاريع الطاقة المتجددة. خلال سنة 2019 أعيد تقييم هيكل السيطرة في برابانت زون بي في واعتبرت الشركة شركة تابعة كما في 31 ديسمبر 2019.

(10) ستوك يارد هيل ويند فارم هولدينج

في 22 نوفمبر 2019، أبرمت المجموعة اتفاقية مساهمين مع جولد ويند انترناشونال هولدينج ليمتد واستحوذت على نسبة 49% من حصص ستوك يارد هيل ويند فارم لتطوير وتشغيل مشاريع الطاقة المتجددة في استراليا. تمتلك المجموعة تأثيرا كبيرا في الشركة المنتسبة بناء على حقوقها في التصويت وتمثيلها في لجان مجلس الإدارة.

(11) زوني بارك ماسل بانكن تيميوزن بي في

في 25 سبتمبر 2020 استحوذت المجموعة على نسبة 40% من حصص زوني بارك ماسل بانكن تيميوزن بي في والذي يمثل مشروع مشترك مسجل في هولندا من أجل تطوير مشاريع الطاقة المتجددة.

(12) نيبراس أي بي سي لتطوير الطاقة

في 7أكتوبر 2019، شكلت المجموعة مشروعا مشتركا ، تمتلك فيه 50٪ ، بالشراكة مع زا اندبنتدنت باور كوربراشن بي ال سي. وتم تشكيل المشروع المشترك لتطوير وتمويل وبناء واحد أو أكثر من مشاريع الطاقة في أذربيجان وكازاخستان أو أي بلد آخر.

8 شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

يمثل الجدول أدناه ملخص للمعلومات المالية للاستثمارات في المشاريع المشتركة للمجموعة.

ملخص بيان المركز المالي

في 31 ديسمبر 2020	فينيكس باور إس أيه أو جي	فينيكس أوبريتنج آند مينتنانس إل إل سي	*إجمالي فينيكس*	*أيه إي إس اوازيس ليمتد*	*أيه إي إس بالتيك هولدينج بي في*	*بي تي بايتون انرجي بي تي إي آي بي إم آيشيا بي تي إي ليمتد*	*مينيجيسا كابيتال بي في*	*آيه إي إس جوردن سولر بي في*	*جولد ويند ستوك يارد هيل*
الموجودات المتداولة	1,270,845,714	32,325,596	1,303,171,309	86,056,943	46,508,292	2,159,554,414	708,126,090	26,173,900	264,108,873
الموجودات غير المتداولة	5,062,482,489	-	5,062,482,489	674,100,410	877,532,971	13,534,368,373	8,455,439,189	166,722,644	3,867,801,773
المطلوبات المتداولة	(1,448,585,059)	(10,647,746)	(1,459,232,805)	(69,647,875)	(66,176,149)	(827,715,081)	(585,443,955)	(143,605,597)	(296,927,450)
المطلوبات غير المتداولة	(3,250,086,090)	(2,024,674)	(3,252,110,764)	(469,359,563)	(611,344,364)	(9,731,876,152)	(8,448,869,923)	(42,562.067)	(2,736,116,475)
حقوق الملكية	**1,634,657,054**	**19,653,176**	**1,654,310,229**	**221,149,914**	**246,520,750**	**5.134,331,554**	**129,251,401**	**6,728,880**	**1,098,866,720**
صافي موجودات الاستثمار في المشروع المشترك			163,441,981	86,005,202	98,608,300	1,334,977,547	44,890.753	8,280,601	534,316,735
شهرة عند الاستحواذ			5,406,258	59,315,624	2,376,490	406,480,711	-		
القيمة الدفترية			**168,848,239**	**145,320,826**	**100,984,790**	**1,741,458,259**	**44,890,753**	**8,280,601**	**534,316,735**

ملخص بيان الدخل الشامل

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019									
الإيرادات	1,282,630,979	66,275,300	1,348,906,279	62,651,756	45,967,128	3,064,908,532	507,785,326	19,232,954	-
الربح / (الخسارة)	151,286,118	13,251,419	164,537,536	54,698,957	87,898,414	1,058,474,805	50,310,964	(4,492,941)	(30,455,485)
الدخل الشامل الآخر	(125,668,165)	-	(125,668,165)	4,546,202	-	65,547	-	(2,031,713)	(48,115,324)
إجمالي الدخل الشامل	**25,617,953**	**13,251,419**	**38,869,371**	**59,245,158**	**87,898,414**	**1,058,540,352**	**50,310,964**	**(6,524,654)**	**(78,570,809)**

8 شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

ملخص بيان المركز المالي

في 31 ديسمبر 2019	فينيكس باور إس أيه أو جي	فينيكس أوبريتنج آند مينتنانس إل إل سي	*إجمالي فينيكس*	*أيه إي إس أوازيس ليمتد*	*أيه إي إس بالتيك هولدينج بي في*	*بي تي بايتون انرجي بي تي إي ليمتد*	*آي بي إم آيشيا بي تي إي ليمتد*	*مينيجيسا كابيتال بي في*	*آيه إي إس جوردن سولر بي في*
الموجودات المتداولة	437,751,998	23,804,486	461,556,484	805,228,917	1,184,426,770	2,445,982,904	97,553,166	716,221,145	790,866
الموجودات غير المتداولة	5,221,520,752	-	5,221,520,752	-	-	13,566,537,914	6,216,656	8,829,050,628	114,313,030
المطلوبات المتداولة	(623,424,800)	(8,135,111)	(631,559,911)	(610,539,033)	(940,935,123)	(423,341,692)	(48,143,162)	(579,409,990)	(35,178,586)
المطلوبات غير المتداولة	(3,361,315,707)	(2,010,108)	(3,363,325,815)	-	-	(10,717,834,678)	(6,294,956)	(8,810,729,420)	(8,535,820)
حقوق الملكية	1,674,532,243	13,659,267	1,688,191,510	194,689,884	243,491,647	4,871,344,448	49,331,704	155,132,363	71,389,490
صافي موجودات الاستثمار في المشروع المشترك			166,789,372	75,714,896	97,396,659	1,730,009,267	17,266,096	55,093,707	28,555,796
شهرة عند الاستحواذ			5,406,258	59,315,624	2,376,490	555,205,750	157,195,989	-	-
القيمة الدفترية			172,195,630	135,030,520	99,773,149	2,285,215,017	174,462,085	55,093,707	28,555,796
ملخص بيان الدخل الشامل									
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019									
الإيرادات	1,259,212,493	47,048,180	1,306,260,673	130,932,165	134,787,558	3,317,071,209	39,946,080	505,378,295	-
الربح / (الخسارة)	137,437,493	16,525,127	153,962,620	28,412,225	55,274,250	827,200,749	38,812,907	34,762,148	(3,412,498)
الدخل الشامل الآخر	(290,334,103)	-	(290,334,103)	(22,797,645)	-	(307,969)	-	(13,878,016)	(12,454,103)
إجمالي الدخل الشامل	(152,896,610)	16,525,127	(136,371,483)	5,614,580	55,274,250	826,892,780	38,812,907	20,884,132	(15,866,601)

8 شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

الجدول أدناه يلخص المعلومات المالية للاستثمارات في المشروع المشترك للمجموعة.

	2020	2019
ملخص بيان المركز المالي		
الموجودات المتداولة	**57,894,825**	55,061,573
الموجودات غير المتداولة	**484,933,644**	500,394,981
المطلوبات المتداولة	**(77,563,700)**	(51,004,825)
المطلوبات غير المتداولة	**(410,617,349)**	(435,885,773)
حقوق الملكية	**54,647,420**	68,565,956
صافي موجودات الاستثمار في المشروع المشترك	**20,000,177**	23,998,085
ملخص بيان الدخل الشامل		
الإيرادات	**85,463,254**	86,732,309
تكلفة المبيعات	**(10,173,674)**	(9,564,113)
إيرادات أخرى	**-**	542,803
مصاريف أخرى	**(61,123,031)**	(63,352,523)
الربح قبل الضريبة	**14,166,549**	14,358,476
ضريبة الدخل (مصروف)	**(1,353,400)**	(1,367,262)
ربح/ (خسارة) السنة	**12,813,149**	12,991,214

9 موجودات غير متداولة أخرى

	2020	2019
تكاليف تطوير مشروع (1)	**8,997,735**	7,064,500
احتياطي خدمات قرض (2)	**30,056,124**	-
قروض مدينة اطراف ذات صله (3) (ايضاح20 ب)	**31,629,618**	8,318,493
موجودات مالية غير متداولة أخرى (4)	**27,659,998**	43,397,275
	98,343,475	58,780,268

(1) 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.

(2) تمثل المبالغ الذي يتمثل على المجموعة الاحتفاظ بها في حسابات البنوك الاحتياطي حسب متطلبات المقرضين.

(3) يتعلق المبلغ بالقرض الممنوح لشركة أمين رينيوبال انيرجي اس ايه او سي وشركة أيه إي إس جوردن سولار استنادا بمبلغي 8,318,493 ريال قطري (8,318,493 ريال قطري : 2019) و 23,311,125ريال قطري على التوالي (إيضاح 20ب)

(4) يمثل هذا المبلغ موجودات مالية أخرى تم تحديدها خلال عملية تخصيص سعر الشراء الأولي لشركة قرطاج باور إس أي آر إل.

10 ذمم تجارية وأخرى مدينة

	2020	2019
ذمم تجارية مدينة	**150,936,304**	77,567,942
مصاريف مدفوعة مقدماً	**1,182,126**	6,164,483
مدفوعات مقدمة للموردين	**129,249,705**	1,541,911
ذمم مدينة أخرى	**73,411,857**	48,630,309
ناقصا/ مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة	**(32,584,938)**	(30,305,358)
	322,195,054	103,599,287

الحركة في مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة

	2020	2019
كما في 1 يناير	**30,305,358**	1,001,939
مخصص مكون خلال السنة	**2,279,580**	-
ناشئ من تجميع أعمال	**-**	29,303,419
كما في 31 ديسمبر	**32,584,938**	30,305,358

11 ودائع لأجل

	2020	2019
ودائع لأجل	**2,876,980,614**	3,382,970,705
إيراد فوائد	**-**	25,217,384
الإجمالي	**2,876,980,614**	3,408,188,089
ناقص: ودائع لأجل ذات تواريخ استحقاق أقل من 3 أشهر (إيضاح 12)	**(2,876,980,614)**	(2,939,526,571)
	-	468,661,518

يجني النقد المحتفظ به في الودائع لأجل لدى البنوك متوسط فوائد بمعدل 3.47% في السنة (3.99% في السنة : 2019).

12 النقد وما يعادل النقد

	2020	2019
نقد في الصندوق	**78**	11,649
نقد لدى البنوك - حسابات جارية (1)	**407,970,780**	319,760,669
النقد وما يعادل النقد	**407,970,858**	319,772,318
نقد لدى البنوك – ودائع لأجل ذات استحقاق أقل من 3 شهور (إيضاح 10) (2)	**2,876,980,614**	2,939,526,571
النقد وما يعادل النقد	**3,284,951,472**	3,259,298,889

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

(2) الاستحقاق الأصلي للودائع لأجل هو 12 شهرا، ومع ذلك تقدر الإدارة أنه يمكن سحب المبلغ حسب اختيار الإدارة مع عدم وجود عقوبات وبالتالي تم تصنيفه على أنه نقد وما يعادل النقد.

12 النقد وما يعادل النقد (تتمة)

النقد وما يعادل النقد مقيم بالعملات التالية:

	2020	2019
الريال القطري	**1,969,074,713**	1,918,133,737
اليورو	**26,330,562**	8,136,812
الريال البرازيلي	**117,622,100**	95,246,380
الدينار التونسي	**11,821**	33,375,299
الدولار الأمريكي	**1,171,911,691**	1,204,406,661
الدولار الاسترالي	**585**	-
	3,284,951,472	3,259,298,889

13 رأس المال

	2020	2019
المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل:		
365.000.000 بواقع 10 ريال قطري للسهم	**3.650.000.000**	3.650.000.000

جميع الأسهم تحمل حقوقا متساوية.

14 الأصول المحتفظ بها للبيع

	2020	2019
القيمة الدفترية للاستثمارات المعاد تصنيفها من"الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة"	**651,140,962**	-
مخصوما منه :الخسارة الناجمة عن الاعتراف الأولي بالأصول المحتفظ بها للبيع*	**(119,400,000)**	-
	531,740,962	-

خلال العام ، أبرمت المجموعة اتفاقية لبيع 9.513٪ من حصتها 35,513% في كل من بي تي بايتون انرجي بي تي إي ليمتد و ميناجاسا كابيتال بي في .يخضع الانتهاء من هذا البيع للشروط المحددة في اتفاقية شراء الاسهم والتي من المتوقع أن تكتمل في خلال الاثنى عشر شهر القادمة .لذلك ، في ضوء متطلبات المعايير الدولية للإبلاغ المالي " 5الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة "، أعادت الإدارة تصنيف هذا الجزء من الاستثمار على أنه محتفظ به للبيع.

وعلاوة على ذلك ، ووفقا للمعايير الدولية للإبلاغ المالي 5، تم الاعتراف بخسارة عن الاعتراف الأولي قدرت بمبلغ 119.4مليون ريال قطري .كما تم إعادة تدوير حصة الإيرادات الشاملة الأخرى المتعلقة بالجزء المعاد تصنيفه في أحد الشركات الزميلة، والتي بلغت 1.8مليون ريال قطري إلى بيان الربح أو الخسارة.

15 التحوطات

(أ) احتياطي التحوط

يتكون احتياطي التحوط من حصة المجموعة في الجزء الفعال من صافي التغير المتراكم في القيمة العادلة لعقود تبادل أسعار الفائدة المستخدمة كما هو موضح أعلاه في ايضاح 4 (أ) للتحوط في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية.

الحركة في احتياطي التحوط كالتالي:

	2020	2019
في 1 يناير	**(20,422,841)**	31,390,634
الحصة في الإيرادات الشاملة الأخرى من الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (1)	**(18,093,576)**	(28,697,392)
القيمة العادلة لتحوطات أسعار الفائدة	**(24,389,070)**	(22,554,480)
محول إلى مصروف الفائدة	**(8,480,252)**	(561,603)
في 31 ديسمبر	**(71,385,739**	(20,422,841)

(1) تعرض حصة الدخل الشامل الآخر من الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية كالتالي:

	2020	2019
شركة فينيكس باور إس آيه أو جي	**(12,070,489)**	(13,623,822)
بي تي بايتون انرجي بي تي إي ليمتد	**30,631**	(109,372)
شمس معان سولر المملكة المتحدة المحدودة	**(5,183,786)**	(8,013,519)
ميناجاسا كابيتال	**(2,206,271)**	(5,346,796)
أيه إي إس الأردن سولر بي في	**1,023,853**	282,817
أيه إم جوردون سولر بي في	**1,695,033**	(1,886,700)
الإجمالي	**(18,093,576)**	(28,697,392)

(ب) الأدوات المالية المشتقة

	2020	2019
الموجودات		
القيمة العادلة لتحوطات التدفق النقدي	**2,097,028**	5,105,049
المطلوبات		
القيمة العادلة لتحوطات التدفق النقدي	**57,834,921**	23,177,686

16 قروض وسلف

كانت الحركة في القروض والسلف كما يلي:

	2020	2019
في 1 يناير	**1,976,462,742**	2,219,438,350
إضافات	**1,077,315,441**	194,285,263
استحواذ من خلال تجميع أعمال (إيضاح 21)	**-**	60,175,253
سداد	**(744,551,162)**	(497,436,124)
تأثير التغيرات في أسعار الصرف	**9,967,676**	-
	2,319,194,697	1,976,462,742

تعرض في بيان المركز المالي الموحد كالتالي:

	2020	2019
حصة غير متداولة	2,258,884,144	1,948,164,943
حصة متداولة	60,310,553	28,297,799
	2,319,194,697	1,976,462,742

لدى المجموعة القروض والسلف التالية:

	2020	2019
قرض بنكي (1)	**1,698,578,404**	1,694,537,139
قرض بنكي (2)	**182,028,929**	181,664,780
قرض بنكي (3)	**52,042,919**	17,686,290
قرض لتمويل مشروع (4)	**91,637,807**	82,574,533
قرض لتمويل مشروع (5)	**294,906,637**	-
	2,319,194,697	1,976,462,742

(1) بتاريخ 8 ديسمبر 2016 أبرمت المجموعة اتفاقية قرض متجدد بدون ضمانات بمبلغ 430 مليون دولار أمريكي أي ما يعادل 1.565 مليون ريال قطري مع مجموعة بنوك لتمويل جزئي لعمليات اقتناء أصول. خلال سنة 2018 دخلت المجموعة في تعديل للاتفاقية الأصلية وبناء على ذلك التعديل تمت زيادة التسهيل الائتماني إلى 470 مليون دولار أمريكي أي 1.712 مليون ريال قطري. يتم احتساب الفائدة بمعدل ليبور + 1.1% في السنة. يسدد القرض عند الاستحقاق في سنة 2023.

(2) بتاريخ 15 يناير 2019 أبرمت المجموعة اتفاقية قرض متجدد بدون ضمانات مع بنك دي بي إس المحدود (فرع دي آي إف سي) بمبلغ 50 مليون دولار أمريكي أي ما يعادل 182.075.000 ريال قطري لتمويل احتياجات رأس المال العامل. يتم احتساب الفائدة بمعدل ليبور + 0.60% في السنة. يسدد القرض عند الاستحقاق في سنة 2022.

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

16 قروض وسلف (تابع)

(4) 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 28 أكتوبر 2015: المبلغ المرتبط به هو 14,678,527يورو ما يعادل65,613,015ريال قطري وهو يشتمل على مبلغ 774,161يورو أي ما يعادل 3,460,497ريال قطري تسهيل قرض ثابت (أ) مع استحقاق في 1 يناير 2026 ومبلغ 13,904,366يورو أي ما يعادل 62,152,517 ريال قطري تسهيل قرض ثابت (ب) مع استحقاق بتاريخ 31 يوليو 2031. يتم احتساب الفائدة على أساس ثابت "شامل" بنسبة 2.08% في السنة.

- تم منح القرض الثاني بموجب اتفاقية ائتمان مؤرخة في 30 نوفمبر 2016 وإجمالي المبلغ المرتبط به هو 15,035,000يورو ما يعادل 67,206,450 ريال قطري وهو يشتمل على دفعتين (تسهيل قرض ثابت أ وتسهيل قرض ثابت ب) وكل واحد منهما بمبلغ 7,550,000يورو أي ما يعادل 33,603,225ريال قطري مع استحقاق بتاريخ 31 ديسمبر 2032. يتم احتساب الفائدة على أساس ثابت "شامل" بنسبة 1.50% في السنة.

- تم منح القرض الثالث إلى براباند زون من قبل بنك تريودوس في 3 فبراير 2016. المبلغ المرتبط به هو 3,497,724 يورو والذي يعادل 15,634,827 ريال قطري بتاريخ استحقاق 31 أكتوبر 2031. يتم احتساب الفائدة على أساس ثابت "شامل" بنسبة 2.08% في السنة.

(4) يمثل هذا ثلاثة قروض تمويل مشروع ممنوحة من بانكو دو نورديست كما يلي:

- تم منح القرض الأول إلى سالجيرو في 25 يونيو 2020. مبلغ القرض هو 294,995,916 ريال برازيلي والذي يعادل 206,980,275 ريال قطري بتاريخ استحقاق 31 يناير 2039. يتم احتساب الفائدة على أساس ثابت "شامل" بنسبة 2.18% في السنة معدلاً لتأثير التضخم.

- تم منح القرض الثاني إلى جايبا في 15 سبتمبر 2020. مبلغ القرض هو 244,766,930 ريال برازيلي والذي يعادل 171,737,722 ريال قطري بتاريخ استحقاق 15 ديسمبر 2041. يتم احتساب الفائدة على أساس ثابت "شامل" بنسبة 1.55% في السنة معدلاً لتأثير التضخم.

- تم منح القرض الثالث إلى فرانسيسكو في 15 ديسمبر 2020. مبلغ القرض هو 242,292,728 ريال برازيلي والذي يعادل 170,001,728 ريال قطري بتاريخ استحقاق 15 ديسمبر 2041. يتم احتساب الفائدة على أساس ثابت "شامل" بنسبة 1.96% في السنة معدلاً لتأثير التضخم.

17 التزامات الإيجار

	2020	2019
في 1 يناير	**10,697,037**	-
التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16	**29,778,352**	15,441,207
مصروف الفائدة	**2,495,756**	691,470
سداد مدفوعا إيجار	**(6,986,638)**	(5,435,640)
في 31 ديسمبر	**35,984,507**	10,697,037

تم عرض التزامات الإيجار في بيان المركز المالي الموحد كالتالي:

	2020	2019
حصة غير متداولة	**28,411,292**	5,090,435
حصة متداولة	**7,573,215**	5,606,602
	35,984,507	10,697,037

18 مخصص مكافآت نهاية خدمة الموظفين

	2020	2019
في 1 يناير	**3,113,712**	1,767,293
مخصص مكون (1)	**1,352,124**	1,392,187
مخصص مستخدم خلال السنة	**(717,545)**	(45,768)
في 31 ديسمبر	**3,748,291**	3,113,712

(1) تم إدراج المخصص المكون للسنة ضمن تكاليف الموظفين في الربح أو الخسارة (إيضاح 23).

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

19 تجارة وذمم دائنة أخرى

	2020	2019
ذمم تجارية دائنة	**180,796,072**	2,554,186
مصروفات مستحقة	**102,555,038**	75,867,025
فائدة مستحقة على قروض	**13,722,846**	13,076,441
مخصص ضريبة - استثمار في شركة زميلة	**-**	14,688,604
مخصص آخر	**88,410,759**	59,572,770
مقابل محتمل (إيضاح 19)	**37,395,776**	59,505,009
ذمم دائنة أخرى	**14,827,596**	51,595,215
	437,708,086	276,859,250

20 إفصاحات الأطراف ذات العلاقة

(أ) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

	طبيعة المعاملات	**2020**	**2019**
المساهمين:			
شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ق.	مصروفات	**5,788,536**	6,864,928
شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية:			
بي تي بايتون انرجي بي تي إي ليمتد	إيراد فوائد	**-**	40,265
شمس معان لتوليد الطاقة ش.م.ع	إيراد فوائد	**-**	66,244
شمس معان لتوليد الطاقة ش.م.ع	إيراد رسوم	**-**	127,453
آيه إي إس أويسز ليمتد (1)	إيراد رسوم	**794,907**	628,052
مينجيسا كابيتال بي في	إيراد رسوم	**262,773**	-
آي بي إم أو أند إم سيرفيسز بي تي إي ليمتد (2)	إيراد رسوم	**1,911,788**	1,911,788
أيه إم سولار بي في/ جوردن ش.م.ع	إيراد فوائد	**1,384,921**	**-**
أمين رينيوبال انيرجي اس ايه او سي	إيراد رسوم	**144,491**	**-**
أمين رينيوبال انيرجي اس ايه او سي	إيراد فوائد	**107,887**	**-**
أطراف ذات علاقة أخرى:			
ماروبيني باور است مانجمنت	اتفاقية تشغيل وصيانة	**1,682,336**	**-**

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

20 إفصاحات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

(2) أبرمت شركة نبراس باور نيذرلاندز بي في وشركة ميتسوي ليمتد اتفاقية بتاريخ 22 ديسمبر 2016 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.

(ب) قروض مستحقة من الأطراف ذات العلاقة

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

	2020	2019
في 1 يناير	-	-
إضافات	31,629,618	**8,318,493**
في 31 ديسمبر	31,629,618	**8,318,493**

قدمت القروض المعنية إلى الأطراف التالية ذات الصلة ووفقا للشروط التالية:

- 8,318,493 ريال قطري يتعلق بالقرض الممنوح لشركة أمين رينيوبال انيرجي اس ايه او سي بناء على الاتفاقية المؤرخة 19مارس 2019.يحمل القرض فائدة بنسبة 2.96٪ سنويا.
- 23,311,125 ريال قطري يتعلق بالقرض الممنوح لشركة آيه إي إس جوردن سولر .يحمل القرض فائدة بنسبة 6٪سنويا ويستحق في ديسمبر 2039.

(ج) الذمم المدينة من الأطراف ذات العلاقة

	2020	2019
المساهمين:		
شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.	**-**	457,219
الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية:		
أمين رينيوبال انيرجي اس ايه او سي	**151,585**	-
أيه إي إس جورد بي اس سي	**265,477**	-
آيه إي إس أويسز ليمتد	**-**	24,098
أطراف ذات علاقة أخرى:		
ميشيل بيك	**165,680**	-
ساني ايجز	**3,685**	-
	586,427	481,317

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

20 إفصاحات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

(د) مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة

	2020	2019
أطراف ذات علاقة أخرى		
ميشيل بيك	**22,350**	-
شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.	**1,447,132**	-
	1,469,482	-

(د) مكافأة المسؤولين الرئيسين بالإدارة

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

	2020	2019
منافع موظفين قصيرة الأجل	**10,747,467**	11,184,848
منافع موظفين طويلة الأجل	**-**	-
	10,747,467	11,184,848

21 الشهرة

	2020	2019
التكلفة		
كما في 1 يناير	167,272,551	73,695,201
ناشئة من تجميع أعمال - بالصافي (2 ب)	-	84,075,172
تعديلات	-	9,502,178
آثار الحركة في أسعار الصرف الأجنبي (1)	**(19,241,342)**	**-**
كما في 31 ديسمبر	148,031,209	167,272,551
انخفاض القيمة		
كما في 1 يناير	-	-
ناشئة من تجميع أعمال - بالصافي	-	-
كما في 31 ديسمبر	-	-
صافي القيم الدفترية	148,031,209	167,272,551

(1) الانخفاض في الشهرة بمبلغ 19,241,342 ريال قطري ناتج من تدهور الريال البرازيلي إلى الريال القطري. تدهورت قيمة الريال البرازيلي بنسبة 29% في 2020.

(2) خلال السنة قامت المجموعة باستحواذات جديدة في وحدات منتجة للنقد في نبراس البرازيل وسي بي سي تونشيا من خلال شركتها التابعة المملوكة بالكامل، نبراس باور انفستمنت مانجمنت بي في (المعروفة سابقا بـ "آي بي إم أندونيسيا بي في"). عند هذه الاستحواذات تم الاعتراف بشهرة احتياطية بمبلغ 84.1 مليون ريال قطري على مستوى المجموعة في 2019.

(2 أ) استحواذ المجموعة على شركة كرطاج باور إس أي آر إل

بتاريخ 21 فبراير 2019 استحوذت المجموعة على مساهمة بنسبة 60% من شركة كرطاج باور إس أي آر إل من خلال شركتها التابعة المملوكة بالكامل، نبراس باور انفستمنت مانيجمنت بي في (المعروفة سابقا بـ "آي بي إم أندونيسيا بي في). تم إنفاذ اتفاقية الإحلال في أبريل 2019 وبناء عليه فإن التوحيد يبدأ من تاريخ 1 مايو 2019.

الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات

إن القيم العادلة الاحتياطية للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد الخاصة بشركة كرطاج باور إس أي آر إل كما في تاريخ الاستحواذ كانت كما يلي:

	القيمة العادلة 2019
عقارات وآلات ومعدات	41,475
موجودات غير متداولة أخرى	57,346,378
مخزون	11,120,958
ذمم تجارية وأخرى مدينة	143,259,711
نقد لدى البنوك	44,436,387
إجمالي الموجودات	**256,204,909**
قروض وتسهيلات	60,175,253
مستحقات وذمم دائنة أخرى	68,289,704
حصص غير مسيطرة	50,800,885
إجمالي المطلوبات	**179,265,842**
إجمالي صافي الموجودات المحددة المستحوذ عليها	**76,939,067**
مقابل شراء محول	25,039,067
صفقة الشراء	**51,900,000**
تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ	
صافي النقد المستحوذ عليه مع الشركة التابعة	44,436,387
النقد المدفوع	(25,039,067)
صافي التدفقات النقدية الداخلة	**19,397,320**

تم إدراج صفقة شراء بقيمة 51.9مليون ريال قطري في إيرادات أخرى في عام 2019.

21 الشهرة (تتمة)

(2 ب) استحواذ المجموعة على لافراس، سالجيرو، فرانسيسكو وجابيا لمشاريع الطاقة الشمسية

بتاريخ 13 أبريل 2019 استحوذت المجموعة على مساهمة بنسبة 80% من لافراس، سالجيورو، فرانسيسكو وجابيتا لمشاريع الطاقة الشمسية من خلال شركتها التابعة المملوكة بالكامل، نبراس باور انفستمنت مانيجمنت بي في (المعروفة سابقا بـ "آي بي إم أندونيسيا بي في). تم تحويل المقابل وتم إنفاذ الاتفاقية في بداية أغسطس بناء عليه فإن التوحيد هو للفترة من أغسطس 2019 إلى 31 ديسمبر 2019.

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 2019
موجودات غير متداولة أخرى	19,387,322
ذمم مدينة أخرى	3,903
نقد لدى البنوك	4,051,185
إجمالي الموجودات	**23,442,410**
مستحقات وذمم دائنة أخرى	550,859
حصص غير مسيطرة	4,435,011
إجمالي المطلوبات	**4,985,870**
إجمالي صافي الموجودات المحددة المستحوذ عليها	**18,456,540**
مقابل شراء محول	43,026,703
مقابل شراء سيتم تحويله (إيضاح 18)	59,505,009
شهرة احتياطية	**84,075,172**

تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ

صافي النقد المستحوذ عليه مع الشركة التابعة	4,051,185
النقد المدفوع	(43,026,703)
صافي التدفقات النقدية الخارجة	**(38,975,518)**

2- **اختبار انخفاض القيمة للشهرة**

	2020	2019
الوحدات المنتجة للنقد		
نبراس البرازيل	**64,833,830**	84,075,172
زون إكسبلوتاتي نيدرلاند هولدينجز بي في	**83,197,379**	83,197,379
	148,031,209	**167,272,551**

حددت الإدارة أعلاه وحدتين لتوليد النقد بناءً على التقييم الجغرافي بما يتوافق مع كيفية مراقبة الإدارة للعمليات واتخاذ القرارات بشأن استمرار الاستخدام أو التخلص من الأصول و / أو العمليات. المناطق الجغرافية هي أوروبا (هولندا) وأمريكا اللاتينية (البرازيل).

21 الشهرة (تتمة)

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.

وحدات توليد النقد	أسعار الخصم المستخدمة في عام **2020**	أسعار الخصم المستخدمة في عام 2019
زون إكسبلوتاتي نيدرلاند هولدينجز بي في	1.01%	1.90%
نبراس البرازيل	8.25% - 8.73%	-

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 للقمة والتعريفات المقترحة وهي جميعها محكومة باتفاقيات شراء الطاقة المعنية.

اختبار الحساسية وخسائر انخفاض قيمة الشهرة

في نهاية العام ، كان تقييم المجموعة للتغير الممكن على نحو معقول في الافتراضات الرئيسية يتعلق بتغير بنسبة 1,1% (1,1% : 2019) في المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال قبل الضريبة. في ٣١ ديسمبر 2020 أوضحت نتائج اختبارات الحساسية أنه ليس هناك تغيير ممكن على نحو معقول في الافتراضات الرئيسية التي تجعل القيمة القابلة للاسترداد لهذه الوحدات المنتجة للنقد أقل من صافي قيمها الدفترية.

22 الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

مصادر الإيرادات

	2020	2019
الإيرادات من بيع الكهرباء	14,500,576	10,613,162
الإيرادات من اتفاقيات امتيازات الخدمة	684,029,161	392,329,413
إجمالي الإيرادات	698,529,737	402,942,575

توقيت الاعتراف بالإيرادات

	2020	2019
إيرادات معترف بها في نقطة زمنية	698,529,737	402,942,575

23 المصاريف حسب طبيعتها

	2020	2019
تكلفة توليد الكهرباء	**646,983,841**	397,114,477
تكاليف الموظفين (1)	**56,822,452**	44,034,814
أتعاب استشارية ومهنية	**22,641,952**	8,365,212
مصاريف سفر	**1,784,730**	5,564,969
مكافآت مجلس الإدارة	**4,144,327**	2,868,999
الإيجارات قصيرة الأجل وذات القيمة المنخفضة	**1,920,766**	-
مصاريف مكتبية	**5,276,572**	3,797,433
أتعاب تدقيق	**808,735**	425,028
مطالبة ضريبة إنجي	**-**	34,919,838
رسوم بنكية	**2,278,912**	348,698
إهلاك عقارات وآلات ومعدت (إيضاح 5)	**7,887,240**	8,027,157
إهلاك موجودات حق انتفاع (إيضاح 6)	**5,307,312**	5,147,070
مصاريف ضيافة	**-**	3,509
مصاريف متنوعة	**21,894,027**	25,527,479
	777,750,866	536,144,683

(1) تتضمن تكاليف الموظفين مخصص بمبلغ 1.352,124 ريال قطري (1.392,187 ريال قطري في 2019) فيما يتعلق بمكافآت نهاية خدمة الموظفين (إيضاح 18).

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

	2020	2019
تكلفة توليد الكهرباء	**646,983,841**	397,114,477
مصاريف عمومية وإدارية	**98,158,455**	75,245,858
مصاريف تشغيلية أخرى	**19,414,018**	50,610,121
إهلاك	**13,194,552**	13,174,227
	777,750,866	536,144,683

24 إيرادات فوائد

	2020	2019
ودائع لأجل	**99,859,704**	134,972,389
أطراف ذات علاقة	**259,596**	106,509
	100,119,300	135,078,898

25 مصروفات فوائد

	2020	2019
قروض وسلف	**57,685,717**	76,007,685
الخسارة من التحويلات الأجنبية	**13,796,203**	6,201,375
التزامات إيجار (إيضاح 15)	**201,150**	691,470
	71,683,070	82,900,530

26 الضرائب

مكونات ضريبة الدخل هي كما يلي:

	2020	2019
ضريبة الدخل الحالية من الشركات التابعة الأجنبية	**(1,711,652)**	(77,868)
الضريبة المؤجلة	*1,594,896*	(7,395,077)
	(116,756)	(7,317,209)

- **الضريبة المؤجلة**

الفروق المؤقتة	الرصيد في 1 يناير 2020	معترف بها في الربح أو الخسارة	أثر CTA	الأصول الضريبية المؤجلة /(الخصوم)
الأصول المالية (IFRIC 12)	19,042,247	(9,127,840)	1,499,716	11,414,123
مشتق جزءا لا يتجزأ	(1,276,262)	835,724	(83,719)	(524,257)
ترحيل الخسائر الضريبية	-	9,887,015	-	9,887,015
الأصول الضريبية المؤجلة 1 يناير-31 ديسمبر	**17,765,985**	**1,594,899**	**1,415,597**	**20,776,880**

(1) لم يتم التعرف على الأصول الضريبية المؤجلة على الخسائر الضريبية التالية المتراكمة في نهاية عام 2020:

- 55,330,393 ريال قطري يمثل الخسائر الضريبية التي قامت بها شركة قرطاج باور إس أي آر إل.
- يبلغ أصل الضريبة المؤجلة ، بمعدل 25٪ غير معترف به في حسابات المجموعة ، 13,832,598ريال قطري.

- يمثل مبلغ 39,547,718 ريال قطري الخسائر الضريبية التي نفذتها شركة نبراس باور انفستمنت مانجمنت وشركة نبراس باور نيذرلاند .يبلغ أصل الضريبة المؤجلة ، بمعدل 25٪ غير معترف به في حسابات المجموعة 9,886,844 ريال قطري.

(2) تم الاعتراف بأصول الضرائب المؤجلة من قبل المجموعة على الخسائر الضريبية المتراكمة من قبل نبراس باور انفستمنت مانجمنت ونبراس باور نيذرلاند بقيمة39,548,060 ريال قطري .تبلغ الضريبة المؤجلة ، بالسعر المطبق البالغ 25%والمعترف بها في الحسابات ، 9,887,015ريال قطري .تنتهي مدة هذه الخسائر في عام 2028، ووفقا للتقييم الذي أجرته الإدارة ، فإن هذه الخسائر ستعوض بالكامل بالأرباح الخاضعة للضريبة.

27 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.

	2020	2019
ربح السنة العائد إلى مالكي الشركة الأم	**280,809,243**	363,853,427
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (1)	**365,000,000**	365,000,000
العائد الأساسي للسهم (بالريال القطري)	**0.77**	0.99

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.

28 الالتزامات والمطلوبات المحتملة

في 31 ديسمبر 2020، كان لدى المجموعة التزامات محتملة بمبلغ 52,302,867_ ريال قطري (مبلغ 187,437,521 ريال قطري في 2019) فيما يتعلق بمستندات مناقصات وضمانات حسن تنفيذ تنشأ في إطار النشاط التجاري الاعتيادي ولا يتوقع أن ينشأ منها التزام جوهري.

كما تلتزم المجموعة بنفقات رأسمالية قدرها 559 مليون ريال قطري تتعلق بالبناء المستمر لمحطاتها للطاقة في البرازيل.

29 أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة متى كان ضرورياً لتتوافق مع طريقة عرض السنة الحالية. لم يكن لإعادة التصنيف أي أثر على صافي الربح أو صافي الأصول أو صافي حقوق الملكية السابق للمجموعة.

30 تأثير جائحة كوفيد 19

نتج عن انتشار وباء كورونا ("كوفيد-19") في بداية عام 2020 تباطؤ في الأنشطة الاقتصادية في دولة قطر. أدى انتشار وباء كورونا عالميا إلى إعلان منظمة الصحة العالمية في 11 مارس 2020 على أنه جائحة. أعلنت السلطات المالية والنقدية المحلية والدولية عن تدابير دعم مختلفة في جميع أنحاء العالم للتخفيف من الآثار السلبية المحتملة. ستواصل المجموعة مراقبة سير الوضع عن كثب مع مرور الوضع. في ضوء الوضع الحالي درست الشركة ما إذا كان مطلوبا إجراء تعديلات وتغييرات في الأحكام والتقديرات وإدارة المخاطر والإعلان عنها في البيانات المالية. ظلت العمليات التجارية للمجموعة غير متأثرة على نحو كبير بالوضع الحالي.

30 الأحداث اللاحقة

لم تكن هناك أحداث جوهرية لاحقة لها تأثير على فهم هذه البيانات المالية.