

نبراس للطاقة ش.م.خ.ق.

البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2021

نبراس للطاقة ش.م.خ.ق.

البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

الصفحة	المحتويات
3-1	تقرير مدقق الحسابات المستقل البيانات المالية الموحدة:
4	بيان المركز المالي الموحد
5	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد
6	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
7	بيان التدفقات النقدية الموحد
62-8	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة المساهمين في نبراس للطاقة ش.م.خ.ق.

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة المرفقة لنبراس للطاقة ش.م.خ.ق. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً باسم "المجموعة") والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في 31 ديسمبر 2021، وبيانات الربح أو الخسارة والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات، التي تشتمل على السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

برأينا، أن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر، بصورة عادلة، ومن كافة الجوانب الجوهرية المركز المالي الموحد للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2021 وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق (معايير التدقيق). قمنا بمزيد من التوضيح لمسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير في الجزء الخاص "بمسؤوليات المدقق عن تدقيق البيانات المالية الموحدة" في هذا التقرير. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين المهنيين (متضمنة معايير الاستقلالية الدولية) ("قواعد السلوك الأخلاقي") والمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بأعمال التدقيق التي نقوم بها على البيانات المالية الموحدة للشركة في دولة قطر، وقمنا باستيفاء مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات وقواعد السلوك الأخلاقي. إننا نرى أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتكوين أساس للرأي الذي توصلنا إليه.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في نبراس للطاقة ش.م.خ.ق. (تابع)

مسؤوليات مجلس الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد 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 الموحدة، فإن مجلس الإدارة مسؤول عن تقييم مقدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح، كلما كان ذلك ممكناً، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام أساس المحاسبة وفقاً لمبدأ الاستمرارية ما لم يرغب مجلس الإدارة إما في تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها أو لم يكن لديه بديل واقعي خلافاً للقيام بذلك.

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتكوين أساس لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف أية أخطاء جوهرية ناتجة عن غش هو أعلى من تلك الناتجة عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تدليس وتزوير، أو حذف متعمد أو محاولات تشويه، أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات الصلة التي اتخذها مجلس الإدارة.
- إبداء نتيجة حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها، ما إذا كانت هناك شكوكا جوهرية ذات صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكا كبيرة حول مقدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية. إذا توصلنا إلى أن هناك شكوكا جوهرية، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أو إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافي، بتعديل رأينا. إن النتائج التي توصلنا إليها تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في أن تقوم المجموعة بالتوقف عن مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام للبيانات المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بالطريقة التي تحقق العرض العادل.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في نبراس للطاقة ش.م.خ.ق. (تابع)

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

– تقييم العرض الكلي للبيانات المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها ويتضمن ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث الأساسية بالصورة التي تحقق العرض العادل. نتواصل مع مجلس الإدارة فيما يتعلق، ضمن أمور أخرى، بالنطاق المخطط له وتوقيت التدقيق ونتائج التدقيق المهمة، بما في ذلك أي وجه من أوجه القصور المهمة في الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء قيامنا بالتدقيق.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما هو مطلوب بموجب قانون الشركات التجارية القطري رقم 11 لسنة 2015 والذي تم تعديل بعض نصوصه لاحقاً بموجب القانون رقم 8 لسنة 2021 ("قانون الشركات التجارية القطري المعدل) تعديلات عليه فإننا نعلن أيضاً:

- (1) أننا حصلنا على جميع المعلومات والإيضاحات التي اعتبرنا أنها ضرورية لأغراض التدقيق.
- (2) تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة وتتفق البيانات المالية الموحدة مع تلك السجلات.
- (3) إضافة إلى ذلك، تم إجراء الجرد الفعلي لمخزون الشركة وفقاً للأصول المرعية.
- (4) لم يرد إلى علمنا وقوع أية مخالفات للأحكام المعمول بها لقانون الشركات التجارية القطري أو لبنود النظام الأساسي للشركة وأية تعديلات طرأت عليه خلال السنة يمكن أن يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي الموحد للشركة أو أدائها كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

جوبال بالاسوبرامانيام
كي بي إم جي
سجل مراقبي الحسابات رقم (251)

8 مارس 2022
الدوحة
دولة قطر

نبراس للطاقة ش.م.خ.ق.

بيان المركز المالي الموحد
كما في 31 ديسمبر 2021

بالريال القطري

2020	2021	إيضاحات	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
99,055,934	591,691,502	5	عقارات وآلات ومعدات
33,304,245	26,651,787	6	موجودات حق انتفاع
481,338,138	804,350,717	7	إنشاءات قيد التنفيذ
148,031,209	220,363,704	21	الشهرة
2,980,023,478	3,206,917,372	8	شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
506,944	7,346,194		استثمارات حقوق ملكية القيمة بالعدالة من خلال الدخل الشامل الآخر
2,097,028	-	(ب) 15	أدوات مالية مشتقة
98,343,475	79,554,763	9	موجودات غير متداولة أخرى
20,776,880	24,839,188	26	موجودات ضريبية مؤجلة
3,863,477,331	4,961,715,227		
			الموجودات المتداولة
6,833,911	22,163		المخزون
322,195,054	119,186,725	10	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
586,427	707,570	(ج) 20	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
3,284,951,472	2,844,785,983	11	النقد وما يعادل النقد
531,740,962	508,996,766	13	موجودات محتفظ بها للبيع
-	215,994,674	14	مجموعة استبعاد محتفظ بها للتوزيع
4,146,307,826	3,689,693,881		
8,009,785,157	8,651,409,108		
			إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
3,650,000,000	3,650,000,000	12	رأس المال
(71,385,739)	16,625,403	(ا) 15	احتياطي التحوط
(23,690,702)	(57,592,900)		احتياطي صرف العملات الأجنبية
486,838	419,898		الاحتياطيات القانونية
1,498,444,660	1,718,086,595		أرباح مدورة
5,053,855,057	5,327,538,996		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
99,947,346	117,213,532		حصص غير مسيطرة
5,153,802,403	5,444,752,528		إجمالي حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
57,834,921	28,433,531	(ب) 15	أدوات مالية مشتقة
2,258,884,144	2,459,834,230	16	قروض وتسهيلات تحمل فوائد
28,411,292	23,208,139	17	التزامات إيجار
42,770	20,764,609		مطلوبات غير متداولة أخرى
3,748,291	4,934,324	18	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
2,348,921,418	2,537,174,833		
			مطلوبات متداولة
60,310,553	222,926,930	16	قروض وتسهيلات
7,573,215	3,407,414	17	التزامات إيجار
437,708,086	260,634,183	19	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
1,469,482	24,865,837	(د) 20	مبالغ مستحقة الدفع إلى أطراف ذات علاقة
-	157,647,383	14	التزامات محتفظ بها للتوزيع
507,061,336	669,481,747		
2,855,982,754	3,206,656,580		
8,009,785,157	8,651,409,108		
			إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد البيانات المالية الموحدة والتصريح بإصدارها من جانب مجلس الإدارة بتاريخ 8 مارس 2022 ووقعها بالنيابة عن المجلس كل من:

خالد جولو
الرئيس التنفيذي

محمد ناصر الهاجري
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 8 إلى 62 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

نبراس للطاقة ش.م.خ.ق.

بيان الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

بالريال القطري

2020 (معاد عرضها)*	2021	إيضاح	
14,500,576	76,725,922	22	إيراد بيع كهرباء
453,517,533	243,062,529	8	حصة من نتائج شركات زميلة ومشاريع مشتركة
98,030,415	57,337,084	24	إيراد فائدة
4,473,666	4,038,430		رسوم إدارة وخدمات فنية
24,891,679	45,554,039		إيرادات أخرى
595,413,869	426,718,004		إجمالي إيرادات التشغيل
(2,416,937)	(27,479,552)	23	تكاليف توليد كهرباء
(82,001,024)	(71,107,651)	23	مصروفات عمومية وإدارية
(10,632,089)	(14,909,137)	23	تكاليف تشغيلية أخرى
(13,205,811)	(23,934,786)	23	استهلاك
(121,249,514)	-		خسارة عن الاعتراف المبدئي بموجودات محتفظ بها للبيع
(229,505,375)	(137,431,126)		إجمالي تكاليف التشغيل
365,908,494	289,286,878		ربح التشغيل
(71,683,070)	(62,909,036)	25	مصروفات التمويل
294,225,424	226,377,842		الربح قبل الضريبة
9,754,178	9,882,094	26	ضريبة الدخل
303,979,602	236,259,936		الربح من العمليات المستمرة
(21,557,244)	(29,890,188)	14	خسارة من عمليات متوقفة، بالصافي من الضريبة
282,422,358	206,369,748		ربح السنة
280,809,243	212,666,073		ربح السنة المنسوب إلى:
1,613,115	(6,296,325)		مالكي الشركة
282,422,358	206,369,748		مساهمات غير مسيطرة
(18,093,576)	54,407,114		الدخل الشامل الآخر:
(34,657,235)	33,604,028	8	بنود التي يعاد أو قد يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة خلال فترات لاحقة
(22,077,278)	(33,902,198)		الحصة في الدخل الشامل الآخر من شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(74,828,089)	54,108,944		تحولات التدفق النقدي - الجزء الفعال من تغييرات القيمة العادلة
207,594,269	260,478,692		العمليات الأجنبية - فروق تحويل عملات أجنبية
205,981,154	266,775,017		الدخل الشامل الآخر
1,613,115	(6,296,325)		إجمالي الدخل الشامل المنسوب إلى:
207,594,269	260,478,692		مالكي الشركة
			مساهمات غير مسيطرة
0.83	0.65	27	العائدات على السهم:
(0.06)	(0.07)	27	العائدات الأساسية والمخففة للسهم - العمليات المستمر
			العائدات الأساسية والمخففة للسهم - العمليات المتوقفة

تشكل الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 8 إلى 62 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 2021

بالريال القطري

إجمالي حقوق الملكية	المنسوبة لمالكي الشركة						رأس المال	
	مساهمات غير مسيطرة	الإجمالي	أرباح مدورة	الاحتياطيات القانونية	احتياطي تحويل عملات	احتياطي تحوط		
4,911,098,568	65,202,312	4,845,896,256	1,217,932,521	-	(1,613,424)	(20,422,841)	3,650,000,000	في 1 يناير 2020
282,422,358	1,613,115	280,809,243	280,809,243	-	-	-	-	جمالي الدخل الشامل
(74,828,089)	-	(74,828,089)	-	-	(22,077,278)	(52,750,811)	-	لربح
207,594,269	1,613,115	205,981,154	280,809,243	-	(22,077,278)	(52,750,811)	-	لدخل الشامل الآخر
								إجمالي الدخل الشامل
32,713,067	32,713,067	-	-	-	-	-	-	تغيرات في مساهمات الملكية
2,396,499	418,852	1,977,647	(297,104)	486,838	-	1,787,913	-	لزيادة في رأس مال شركات
								نايعة بمساهمات غير مسيطرة
								تعديلات أخرى
5,153,802,403	99,947,346	5,053,855,057	1,498,444,660	486,838	(23,690,702)	(71,385,739)	3,650,000,000	كما في 31 ديسمبر 2020 / 1 يناير 2021
206,369,748	(6,296,325)	212,666,073	212,666,073	-	-	-	-	جمالي الدخل الشامل
54,108,944	-	54,108,944	-	-	(33,902,198)	88,011,142	-	لربح
260,478,692	(6,296,325)	266,775,017	212,666,073	-	(33,902,198)	88,011,142	-	لدخل الشامل الآخر
								إجمالي الدخل الشامل
62,620,275	62,620,275	-	-	-	-	-	-	لزيادة في رأس مال شركة
(32,148,842)	(39,057,764)	6,908,922	6,975,862	(66,940)	-	-	-	نايعة بمساهمة غير مسيطرة
5,444,752,528	117,213,532	5,327,538,996	1,718,086,595	419,898	(57,592,900)	16,625,403	3,650,000,000	تعديلات أخرى
								في 31 ديسمبر 2021

تشكل الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 8 إلى 62 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

نبراس للطاقة ش.م.خ.ق.

بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

بالريال القطري

2020	2021	إيضاحات	
282,422,358	206,369,748		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الربح بعد الضريبة
			تعديلات للبيود التالية:
			حصة نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية - بالصافي من الضريبة
(453,517,533)	(243,062,529)	8	المحتجزة
1,352,124	1,323,803	18	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
7,887,243	18,364,071	23	استهلاك عقارات وآلات ومعدات
5,307,312	5,570,715	23	إهلاك أصول حق انتفاع
(300,893)	580		خسارة / (ربح) من استبعاد عقارات وآلات ومعدات
171,574	155,450		إطفاء علاوة تأثيث
-	(45,500,543)		استحقاق فائدة على سعر بيع
(100,119,301)	(57,337,084)		إيرادات فوائد
71,683,070	62,909,036	25	تكلفة تمويل
121,249,514	-		خسارة من الاعتراف المبني بأصول محتفظ بها للبيع
			التغيرات في :
			- المخزون
2,631,392	5,098,780		- ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
(220,601,900)	7,028,148		- مبالغ مستحقة من أطرف ذات علاقة
(105,110)	(121,143)		- ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
203,270,573	(68,617,829)		- مبالغ مستحقة لأطرف ذات علاقة
(1,469,482)	15,301,880		النقد المستخدم في العمليات
(80,139,059)	(92,516,917)		توزيعات أرباح مستلمة
333,552,258	299,467,218		فوائد مستلمة
115,446,401	52,699,754		فوائد مدفوعة
(81,696,360)	(74,926,905)		علاوة تأثيث مدفوعة
(98,896)	(141,150)		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(717,545)	(137,770)	18	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
286,346,799	184,444,230		
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(2,063,937)	(1,224,937)	5	اقتناء عقارات وآلات ومعدات
(451,555,485)	(628,280,552)		إضافات إلى أعمال البناء الجارية
498,000	-		العائدات من الممتلكات والآلات والمعدات
-	(74,814,281)	21	الاستحواذ على شركات تابعة، بالصافي من النقد المستحوذ عليه
(565,297,459)	(160,646,730)	8	استثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
			الحركة في موجودات غير متداولة أخرى باستثناء احتياطي خدمة الديون والقروض
(16,252,082)	18,742,162		لأطراف ذات علاقة
468,661,517	-		ودائع بنكية، صافي الحركة
(566,009,446)	(846,224,338)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(23,311,125)	(7,587,633)		القروض إلى الأطراف ذات العلاقة ، صافي الحركة
1,077,315,441	401,762,398	16	المتحصلات من قروض وسلف
(744,551,162)	(170,287,636)	16	سداد القروض والسلف
(4,692,034)	(9,663,369)	17	مدفوعات التزامات إيجار
32,713,067	62,620,275		الاستحواذ على مساهمة غير مسيطرة
337,474,187	276,844,035		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
57,811,540	(384,936,073)		صافي الزيادة في النقد وما يعادل النقد
3,259,298,889	3,284,951,472		النقد وما يعادل النقد في 1 يناير
-	(46,106,680)		النقد وما يعادل النقد المحول إلى مجموعة استبعاد محتفظ بها للتوزيع
(32,158,957)	(9,122,736)		أثر تحركات أسعار الصرف على النقدية المحتفظ بها
3,284,951,472	2,844,785,983	11	النقد وما يعادل النقد في 31 ديسمبر

تشكل الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 8 إلى 62 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 المعدل بالقانون رقم 8 لسنة 2021 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.

بتاريخ 30 ديسمبر 2021 دخل أحد الشركاء في المشروع المشترك، وهو شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ع.ق.، من خلال شركته التابعة المملوكة بالكامل شركة راس لفان للتشغيل ذ.م.م، في اتفاقية بيع وشراء أسهم مع الشريك الآخر في المشروع المشترك، قطر القابضة ذ.م.م لاقتناء نسبة 40% المتبقية من المساهمة في المجموعة. يخضع اكتمال الاتفاقية إلى استيفاء بعض الشروط المذكورة في الاتفاقية قبل تاريخ التوقف وهو 30 يونيو 2022.

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
نبراس باور نيذرلاند بي في	هولندا	2021 100%
نبراس باور إنفستمنت مانجمنت بي في	هولندا	2020 100%
زون إكسبلوتاتي نيذرلاند هولدينجز بي في	هولندا	75%
زون إكسبلوتاتي نيذرلاند بي في	هولندا	75%
زونون إكسبلوتاتي نيذرلاند بي في	هولندا	75%
زونهانديل بي في	هولندا	75%
زون برابانت بي في	هولندا	37.5%
بي تي يو ريدس	كايمن	100%
بي تي يو إنترناشيونال (برمودا) ليمتد	برمودا	100%
كارتاج باور كامباني س.أ.ر.ل	تونس	60%
نبراس نيذرلاند برازيل انفستمنتس 1 بي في	البرازيل	100%
نبراس باور لاتين أميركا ليمتد	البرازيل	100%
نبراس دو برازيل انفستمنتس 1 ليمتد	البرازيل	100%
سالجيرو سولار هولدنجز إس آيه	البرازيل	80%
جايبا سولار هولدنجز إس آيه	البرازيل	80%
فرانسييسكو إس آيه سولار هولدنجز إس آيه	البرازيل	80%
لافراس سولار هولدنجز إس آيه	البرازيل	80%
سالجيرو 1 إينرجايس رينوفافيس إس آيه	البرازيل	80%
سالجيرو 2 إينرجايس رينوفافيس إس آيه	البرازيل	80%
سالجيرو 3 إينرجايس رينوفافيس إس آيه	البرازيل	80%
جايبا 3 إينرجايس رينوفافيس إس آيه	البرازيل	80%
جايبا 4 إينرجايس رينوفافيس إس آيه	البرازيل	80%
جايبا 9 إينرجايس رينوفافيس إس آيه	البرازيل	80%
فرانسييسكو إس آيه 1 إينرجايس رينوفافيس إس آيه	البرازيل	80%
فرانسييسكو إس آيه 2 إينرجايس رينوفافيس إس آيه	البرازيل	80%
فرانسييسكو إس آيه 3 إينرجايس رينوفافيس إس آيه	البرازيل	80%
لافراس سولار 2 إينرجايس رينوفافيس إس آيه	البرازيل	80%
لافراس سولار 1 إينرجايس رينوفافيس إس آيه	البرازيل	80%
لافراس سولار 3 إينرجايس رينوفافيس إس آيه	البرازيل	80%
لافراس سولار 4 إينرجايس رينوفافيس إس آيه	البرازيل	80%
لافراس سولار 5 إينرجايس رينوفافيس إس آيه	البرازيل	80%

نبراس للطاقة ش.م.خ.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

1 الكيان الصادر عنه التقرير (تابع)

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة المساهمة الفعلية
		2021
سيثيا سولار 1 ش.م.م	أوكرانيا	75%
سيثيا سولار 2 ش.م.م	أوكرانيا	75%
نيرسلاف ش.م.م	أوكرانيا	75%
صن باور بيرفومايسك ش.م.م	أوكرانيا	75%
فري إينيرجي هاينيشيسك ش.م.م	أوكرانيا	75%
نبراس للطاقة أستراليا بي تي واي ليمتد	أستراليا	100%

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	التصنيف	نسبة المساهمة الفعلية	نسبة المساهمة الفعلية
			2021	2020
فينيكس باور إس آيه أو جي	عمان	شركة شقيقة	9.84%	9.84%
فينيكس أوبريتنج أند مينتانس إل إل سي	عمان	شركة شقيقة	15.00%	15.00%
آيه إي إس أو اسيز ليمتد	جزر كيمان	شركة شقيقة	38.89%	38.89%
آيه إي إس بالتك هولدينج بي في	هولندا	شركة شقيقة	40.00%	40.00%
بي تي بايتون إنرجي بي تي ئي ليمتد	إندونيسيا	شركة شقيقة	35.51%	35.51%
آي بي إم أيشيا بي تي ئي ليمتد	سنغافورة	شركة شقيقة	35.00%	35.00%
ميناجاسا كابيتال بي في	هولندا	شركة شقيقة	35.51%	35.51%
آيه إي إس جوردن سولار بي في	هولندا	شركة شقيقة	40.00%	40.00%
ستوك يارد هيل ويند فارم ليمتد	أستراليا	مشروع مشترك	49.00%	49.00%
شمس معان سولار يو كي ليمتد	المملكة المتحدة	مشروع مشترك	35.00%	35.00%
نبراس آي بي سي باور ديفيلوبمينتس ليمتد	إنجلترا	مشروع مشترك	50.00%	50.00%
زوني بارك ماسل بانكن ترنيوزن بي في	هولندا	مشروع مشترك	40.00%	40.00%
زوني بارك دويتسرويچ بي في	هولندا	مشروع مشترك	40.00%	-
إن ئي سي ئي إينيرجيا بارتيسيباكاويس إس آي	البرازيل	مشروع مشترك	50.00%	-
إن ئي سي ديسينفوليمينتود ئي بروجيكتوس يم	البرازيل	مشروع مشترك	50.00%	-
إينيرجيا ئي بارتيسيباوس إس آي	البرازيل	مشروع مشترك	50.00%	-

* راجع إيضاح 14

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

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

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

كما في تاريخ التصريح بهذه البيانات المالية الموحدة، الإدارة صدد اتخاذ الإجراءات الضرورية لضمان الالتزام الكامل باشتراطات قانون الشركات التجارية القطري رقم 11 لسنة 2015 والذي تم تعديل بعض نصوصه لاحقاً بالقانون رقم 8 لسنة 2021 ويتضمن ذلك تعديل النظام الأساسي للشركة متى كان ذلك ضرورياً، وقد توصلت إلى نتيجة أن أي حالة عدم التزام، إن وجدت، كما في تاريخ التقرير، ليس لها أثر جوهري على البيانات المالية الموحدة.

2 أساس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

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

2 أساس الإعداد (تابع)

(ب) أساس القياس

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

(ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

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

العملة الوظيفية	اسم الشركة التابعة
الدولار الأمريكي	نبراس باور نيدرلاند بي في
الدولار الأمريكي	نبراس باور إنفستمنت مانجمنت بي في
اليورو	زون إكسبلوتاتي نيدرلاند هولدينجز بي في
اليورو	زون إكسبلوتاتي نيدرلاند بي في
اليورو	زونون إكسبلوتاتي نيدرلاند 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
الدولار الأمريكي	نبراس نيدرلاند برازيل انفستمنتس 1 بي في
الريال البرازيلي	نبراس باور لاتين أميركا ليمتد
الريال البرازيلي	نبراس دو برازيل انفستمنتس 1 ليمتد
الريال البرازيلي	سالجيرو سولار هولدنجز إس آيه
الريال البرازيلي	جايبا سولار هولدنجز إس آيه
الريال البرازيلي	فرانسييسكو إس آيه سولار هولدنجز إس آيه
الريال البرازيلي	لافراس سولار هولدنجز إس آيه
الريال البرازيلي	سالجيرو 1 إينرجايس رينوفافيس إس آيه
الريال البرازيلي	سالجيرو 2 إينرجايس رينوفافيس إس آيه
الريال البرازيلي	سالجيرو 3 إينرجايس رينوفافيس إس آيه
الريال البرازيلي	جايبا 3 إينرجايس رينوفافيس إس آيه
الريال البرازيلي	جايبا 4 إينرجايس رينوفافيس إس آيه
الريال البرازيلي	جايبا 9 إينرجايس رينوفافيس إس آيه
الريال البرازيلي	فرانسييسكو إس آيه 1 إينرجايس رينوفافيس إس آيه
الريال البرازيلي	فرانسييسكو إس آيه 2 إينرجايس رينوفافيس إس آيه
الريال البرازيلي	فرانسييسكو إس آيه 3 إينرجايس رينوفافيس إس آيه
الريال البرازيلي	لافراس سولار 1 إينرجايس رينوفافيس إس آيه
الريال البرازيلي	لافراس سولار 2 إينرجايس رينوفافيس إس آيه
الريال البرازيلي	لافراس سولار 3 إينرجايس رينوفافيس إس آيه
الريال البرازيلي	لافراس سولار 4 إينرجايس رينوفافيس إس آيه
الريال البرازيلي	لافراس سولار 5 إينرجايس رينوفافيس إس آيه
هيرفينا الأوكراني	سيثيا سولار 1 ش.م.م
هيرفينا الأوكراني	سيثيا سولار 2 ش.م.م
هيرفينا الأوكراني	تيرسلاف ش.م.م
هيرفينا الأوكراني	صن باور بيرفومايسك ش.م.م
هيرفينا الأوكراني	فري إينيرجي هاينيشيسك ش.م.م
الدولار الأمريكي	نبراس للطاقة أستراليا بي تي واي ليمتد

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

2 أساس الإعداد (تابع)

(د) استخدام التقديرات والأحكام

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

تتم 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 اعتماداً 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 حكماً هاماً. قد يمثل أيضاً تحديد مدة الإيجار تحديات عندما يكون العقد لمدة غير محددة أو يخضع لتجديد تلقائي أو توجد خيارات تجديد من غير الواضح ما إذا كان سيتم ممارستها في تاريخ الخيار. يؤثر تمديد مدة عقد الإيجار بشكل كبير على قيمة التزام الإيجار والأصل ذي الصلة بحق الاستخدام، والتوصل إلى نتيجة يتطلب في بعض الأحيان ممارسة للأحكام. علاوة على ذلك، بمجرد تحديد مدة عقد الإيجار، تحتاج الإدارة إلى تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المستحقة على مدة عقد الإيجار وخصمها باستخدام معدل الاقتراض الإضافي الذي يتعين على المستأجر أن يدفعه للاقتراض على مدة مماثلة وبضمان مماثل للأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الانتفاع في بيئة اقتصادية مماثلة. وهذا يتطلب حكماً هاماً ويؤثر في كل من التزامات عقود الإيجار التمويلي والقيمة العادلة المستندة للأصل.

الاعتراف بأصول الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بأصول الضريبة المؤجلة فقط إلى الحد الذي ترى فيه الإدارة أنه من المحتمل أن تتاح أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة يمكن للمجموعة في مقابلها استخدام المنافع منها.

الموجودات المحتفظ بها للبيع ومجموعة الاستبعاد المحتفظ بها للتوزيع والعمليات المتوقفة

طبقت الإدارة حكماً بأن بعض الموجودات غير المتداولة ومجموعة الاستبعاد تُصنف على أنها محتفظ بها للبيع / التوزيع بسبب حقيقة أن قيمها الدفترية سيتم استردادها بصفة أساسية من خلال البيع ومن المحتمل على نحو كبير أن يحدث البيع / التوزيع في الأثني عشر شهراً التالية. نتيجة لذلك، فإنه يتم تصنيف الموجودات والمطلوبات على أنها محتفظ بها للبيع للتوزيع. إضافة إلى ذلك، كجزء من هذا التصنيف، طبقت حكماً على التكاليف المصاحبة للبيع / التوزيع واعترفت بمخصصات معينة ترى الإدارة أنها ضرورية وكافية لإقفال البيع / التوزيع.

2 أساس الإعداد (تابع)

(د) استخدام التقديرات والأحكام (تابع)

العمر الإنتاجي والقيم الباقية للعقارات والآلات والمعدات وموجودات حق الانتفاع

يتم إهلاك بنود العقارات والآلات والمعدات على مدى أعمارها الإنتاجية المقدره 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 والتقدم الفعلي والتقدم التقني والتجاري. قد يكون لهذه التقديرات أثر هاماً على مصروف الإهلاك السنوي المعترف به في الربح أو الخسارة.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (بخلاف المخزون)

تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة بخلاف الشهرة (العقارات والآلات والمعدات وموجودات حق الانتفاع) في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في قيمتها. يتطلب ذلك التقييم أحكاماً. كما في تاريخ التقرير الحالي وتاريخ تقرير فترة المقارنة لم تحدد الإدارة وجود أي دليل من التقارير الداخلية يشير إلى انخفاض قيمة أصل أو فئة أصول. في حالة وجود مثل هذا المؤشر عندها تقوم الإدارة بإجراء اختبار لانخفاض القيمة. يتم اختبار الشهرة سنوياً لانخفاض القيمة. يتطلب تحديد المبالغ القابلة للاسترداد من الموجودات غير المالية (قيمها العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى) من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراسات 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 وأيضاً 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 أيضاً 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 مدخلاً رئيسياً في قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة وهو يستدعي إجراء أحكام هامة، وهو تقدير لمدى ترجيح التعثر على فترة زمنية محددة ويتضمن احتسابه بيانات تاريخية وافتراسات وتوقعات للظروف المستقبلية. يعتبر حجم الخسارة أيضاً في حالة وجود تعثر إجراء تقدير للخسارة الناتجة من التعثر وهي تستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي تتوقع المجموعة استلامها.

القيمة العادلة لتحوطات التدفق النقدي

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

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

(أ) المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات

التعديلات التالية على المعايير والتي أصبحت سارية المفعول كما في 1 يناير 2021 ذات صلة بالمجموعة:

- تنازلات الإيجار المرتبطة بكوفيد - 19 (التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16)
- إصلاح معالم معدل الفائدة-المرحلة 2 (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، معيار المحاسبة الدولي رقم 39 والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 4 والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16)

لم ينتج عن تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة أعلاه أثر على البيانات المالية الموحدة للمجموعة فيما عد المرحلة الثانية من إصلاحات معدل الفائدة الفعلي العرض فيما بين البنوك والتي تطلبت بعض الإفصاحات الإضافية كما هو مفصّل عنها بالإيضاح رقم 4.

إصلاح معالم أسعار الفائدة - المرحلة 2 (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، معيار المحاسبة الدولي رقم 39 والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 4 والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16)

تعالج التعديلات المسائل التي قد تؤثر على التقارير المالية نتيجة لإصلاح معدل الفائدة ، بما في ذلك آثار التغييرات في التدفقات النقدية التعاقدية أو علاقات التحوط الناشئة عن الاستعاضة عن معيار معدل الفائدة بمعدل مرجعي بديل. توفر التعديلات أسلوباً عملياً حول متطلبات معينة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، معيار المحاسبة الدولي رقم 39 والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 4 والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 فيما يتعلق بـ:

(1) التغيير في الأساس لتحديد التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية والخصوم المالية وخصوم الإيجار؛

تتطلب التعديلات من الشركة أن تحاسب عن التغيير في أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية لموجود مالي أو مطلوب مالي مطلوب من إصلاح معالم معدل الفائدة الفعلي الناشئة عن طريق تحديث معدل الفائدة الفعلي للموجود المالي أو المطلوب المالي. شرعت المجموعة في إجراء تقييم أولي للأثر المحتمل على بياناتها المالية الموحدة.

(2) محاسبة التحوط

توفر التعديلات استثناءات لمتطلبات محاسبة التحوط في المجالات التالية:

- السماح بتعديل تخصيص علاقة التحوط بحيث تعكس التغييرات التي يتطلبها الإصلاح.
 - عندما يتم تعديل البند المتحوط له في تحوط تدفق نقدي 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 المتحوط لها.
 - عندما يتم تخصيص مجموعة من البنود كبند تحوطي ويتم تعديل بند في المجموعة ليعكس التغييرات التي يتطلبها الإصلاح ، يتم تخصيص البنود التحوطية لمجموعات فرعية على أساس المعدلات المرجعية التي يتم تحوطها.
 - إذا كانت الشركة تتوقع بشكل معقول أن يتم تحديد سعر مرجعي بديل بشكل منفصل خلال فترة 24 شهرا ، فإنها لن تمنع من تخصيص السعر كعنصر خطر غير محدد تعاقدياً إذا لم يتم تحديده بشكل منفصل في تاريخ التخصيص.
- شرعت المجموعة في إجراء تقييم أولي للأثر المحتمل على بياناتها المالية الموحدة وهذا الآن قيد التنفيذ حتى تاريخ التصريح بهذه البيانات المالية الموحدة .

(2) الإفصاح

تتطلب التعديلات من المجموعة الإفصاح عن معلومات إضافية عن تعرض الشركة للمخاطر الناشئة عن إصلاح معايير أسعار الفائدة وما يتعلق بها من أنشطة لإدارة المخاطر.

2 أساس الإعداد (تابع)

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

المعايير المصدرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد

المعايير والتعديلات على المعايير المصدرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد، حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للشركة واردة أدناه. تنوي الشركة تطبيق هذه المعايير، لو انطبقت، عندما تصبح نافذة، ومع ذلك لا يتوقع أن يكون لها أثر مهم على البيانات المالية للشركة.

1 أبريل 2021	- تنازلات الإيجار المرتبطة بكوفيد-19 ما بعد 30 يونيو 2021 (تعديل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16)
1 يناير 2022	- العقود الشاقة - تكلفة استيفاء العقد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 37) - لتحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية 2018-2020 - الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المنشود (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 16) - الإشارة إلى إطار العمل المفاهيمي (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3)
1 يناير 2023	- تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1) - المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 17 عقود التأمين والتعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 17 عقود التأمين. - الإفصاح عن السياسات المحاسبية (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 وبيان الممارسة في المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 2) - تعريف التقديرات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 8) - الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12 ضرائب الدخل
تم تأجيل تاريخ سريان المفعول بصورة غير محددة/ متاحة للتطبيق الاختياري	- بيع أو المشاركة في الموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28)

لم تطبق المجموعة أي من المعايير الجديدة أو المعدلة في وقت مبكر عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة.

لا تتوقع الإدارة أن لتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة أعلاه والتفسيرات لهذه المعايير أثر جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

(أ) أساس التوحيد

تجميع الأعمال

تحاسب المجموعة عن الأعمال المجمع باستخدام طريقة الاقتناء عندما يتم تحويل السيطرة إلى المجموعة (أنظر قسم "الشركات التابعة" أدناه). عموماً يُقاس المقابل المحول في الاقتناء بالقيمة العادلة وكذلك صافي الأصول القابلة للتحديد. تُختبر كل شهرة تنشأ عن ذلك سنوياً لانخفاض القيمة (أنظر السياسة المحاسبية "الشهرة"). يُعترف بأي ربح عن شراء المساومة في بيان الربح أو 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 أو 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 التزاماته في مطلوباته.

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

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

إلغاء الاعتراف

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

(د) موجودات حق الانتفاع

الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بموجودات حق الانتفاع في تاريخ بدء الإيجار بالتكلفة، والتي تشمل على المبلغ الأولي للالتزامات 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، مخصصاً منه أي حوافز الإيجار مستلمة.

القياس اللاحق

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

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

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

إلغاء الاعتراف

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

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(هـ) الشهرة

القياس المبدي

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 كضراء 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 المبدي

يتم الاعتراف مبدياً بالذمم التجارية المدينة عند نشوئها. يتم الاعتراف بجميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى مبدياً عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس موجود مالي، ما لم يكن ذمم تجارية مدينة بدون مكون تمويلي كبير، أو مطلوب مالي مبدياً 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 مبدياً بسعر المعاملة.

التصنيف والقياس اللاحق للموجودات المالية

التصنيف عند الاعتراف المبدي

عند الاعتراف المبدي، يتم تصنيف الموجود المالي:

- بالتكلفة المطفأة إذا استوفت كلا الشرطين التاليين وكان غير مصنف 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 يعاد تصنيف الموجودات المالية لاحقاً على أساس الاعتراف الأولي ما لم تغير المجموعة نموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية، وفي هذه الحالة يتم تصنيف جميع الموجودات المالية المتأثرة في اليوم الأول من أول فترة مشمولة بتقرير بعد التغيير في نموذج الأعمال.

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

تقييم نموذج الأعمال

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

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

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

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

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

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

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 بخضم أو علاوة على قيمته الاسمية التعاقدية، فإن الميزة التي تسمح أو تتطلب الدفع مقدما بمبلغ يمثل بشكل كبير المبلغ الإسمي التعاقدية المستحق (غير المدفوع) والفائدة التعاقدية (التي قد تشمل أيضا تعويض إضافي معقول عن الإنهاء المبكر) تتم معاملتها وفقا لهذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة المدفوعات مقدما غير ذات أهمية عند الاعتراف المبدي.

القياس اللاحق والأرباح والخسائر

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

التصنيف والقياس اللاحق للمطلوبات المالية

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

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

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

إلغاء الاعتراف

الموجودات المالية

تُلغى المجموعة الاعتراف عن موجود مالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الموجود أو عند تنازلها عن الحقوق في استلام التدفقات النقدية التعاقدية من الموجود من خلال معاملة يتم فيها نقل كافة مخاطر وعوائد ملكية الموجودات المالية، أو أنها لا تقوم بالتنازل عن ولا الاحتفاظ بجميع مخاطر وفوائد الملكية كما أنها لا تحتفظ بالسيطرة على الموجود المالي.

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

المطلوبات المالية

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

عند إلغاء الاعتراف بمطلوب مالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المطفأة والمبلغ المدفوع (بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات منكوبة) 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، وتتوي إما تسويتها على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

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

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

يتم تخصيص بعض المشتقات كأدوات تحوط للتحوط من التدفقات النقدية لمصاحبة للمعاملات المتوقعة والتي يكون من المرجح على نحو كبير أن تنشأ من 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)

تحولات التدفقات النقدية (تابع)

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

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

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

في الحالة التي ينتفي فيها استيفاء التحوط لمعايير محاسبة التحوط أو عند بيع أداة التحوط أو إنتهاء مدتها أو إنهاؤها أو ممارستها عندها يتم إيقاف محاسبة التحوط بأثر مستقبلي. عند إيقاف محاسبة التحوط لتحولات التدفقات النقدية فإن المبلغ المتراكم في احتياطي التحوط سيظل في حقوق الملكية، بالنسبة لتحوط المعاملة الذي ينتج عنه الاعتراف بوجود غير مالي، يتم إدراجها في تكلفة البند غير المالي عند الاعتراف المبدئي به، أو، بالنسبة لتحولات 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.

تحولات تتأثر مباشرة بإصلاح معالم معدلات الفائدة

لغرض 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.

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

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 دائماً 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 وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها). يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للموجود المالي.

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

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

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 داخلية 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 لوحة 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.

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.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ز) انخفاض القيمة (تابع)

الموجودات غير المالية (تابع)

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 أولاً يصرف أولاً وهي تتضمن النفقات المتكبدة في اقتناء المخزون والتكاليف الأخرى المتكبدة لجلبه إلى موقعه ووضعها 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

الإيجارات - المجموعة كمستأجر

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)

الإيجارات - المجموعة كمستأجر (تابع)

- ينطوي العقد على استخدام موجود محدد - قد يتم تحديد الموجود بالنص عليه صراحة أو ضمناً في العقد، ويجب أن يكون متميزاً مادياً 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 سابقاً، فإنه يكون للمجموعة الحق في توجيه استخدام الموجود إذا كان للمجموعة الحق في تشغيل الموجود؛ أو أن المجموعة صممت الموجود بطريقة محددة مسبقاً 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 مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ البدء، ويتم خصمها باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار أو، إذا لم يكن من الممكن تحديد هذا السعر بسهولة، سعر الاقتراض الإضافي للمجموعة. بشكل عام، تستخدم المجموعة سعر الاقتراض الإضافي كسعر خصم.

تشمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار ما يلي:

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

تقاس التزامات الإيجار لاحقاً 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 كمتلكات ومعدات. يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار على مدى فترة عقد الإيجار على أساس القسط الثابت. وهذا يعني الاعتراف بالدخل المؤجل عندما تكون أسعار اليوم التعاقدية غير ثابتة خلال الفترة الأولية لعقد الإيجار.

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

(م) مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

(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 سنوياً 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 وفقاً لنموذج الخطوات الخمس التالية:

(1) تحديد العقود مع العملاء: يُعرّف العقد بأنه اتفاق ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير الخاصة بكل عقد والتي يجب الوفاء بها.

(2) تحديد التزامات الأداء في العقد - التزام الأداء هو وعد بتقديم سلعة أو خدمة إلى العميل.

(3) تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو المبلغ الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل.

(4) تخصيص سعر المعاملة إلى التزامات الأداء في العقد لو كان هناك أكثر من التزام أداء.

(5) 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 بمنشأتهم. 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.

الإيرادات من مصادر أخرى

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

(ف) ضريبة الدخل

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

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ف) ضريبة الدخل

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 الصادرة 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 والمخفضة 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 المخفضة للسهم يتم تحديدها بتعديل الربح أو الخسارة المنسوب إلى حاملي الأسهم الاعتيادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بأثر أي سهم عادية مخفضة 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.

العمليات المتوقعة

العملية المتوقعة هي أحد مكونات أعمال المجموعة يمكن تمييز عملياتها وتدفعاتها النقدية بوضوح من بقية المجموعة وتكون:

- تمثل مكونا رئيسيا منفصلا للعمل التجارية أو المنطقة الجغرافية للعمليات؛
- جزءا من خطة منسقة منفصلة لاستبعاد خط أعمال رئيسي منفصل أو منطقة جغرافية منفصلة للعمليات؛ أو
- تكون شركة تابعة مقتناة بصفة حصرية بغرض إعادة بيعها.

يحدث التصنيف العملية كعملية متوقعة في وقت الاستبعاد أو عندما تلبية العملية المعايير لتصنيفها على أنها محتفظ بها للبيع / التوزيع، أيهما يأتي أولا.

عند تصنيف عملية على أنها عملية متوقعة، يُعاد عرض بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المقارن وكأنما توقفت العملية من بداية سنة المقارنة.

4 الأدوات المالية

(أ) إدارة المخاطر المالية

تعرض 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:

2020	2021	إيضاح	
31,629,618	39,217,251	9	قروض مدينة من أطراف ذات علاقة
118,351,366	10,982,084	10	المستحقات التجارية-بعد خصم بدل انخفاض القيمة
73,411,857	11,245,552	10	ذمم مدينة أخرى
3,284,941,394	2,844,779,692	11	نقد لدى بنوك متضمنا ودائع لأجل
586,427	707,570	20 (ج)	مبالغ مستحقة القبض من أطراف ذات علاقة
<u>3,508,920,662</u>	<u>2,906,932,149</u>		في 31 ديسمبر

الذمم التجارية المدينة

المجموعة لديها اتفاقيات شراء للطاقة مع الحكومة والمنظمات ذات الصلة. مخاطر الائتمان مع الحكومة والكيانات ذات الصلة بها تعتبر محدودة. كما في تاريخ التقارير، بلغ الرصيد الذي انخفضت قيمته 1,396,638 ريال قطري (32,584,938 ريال قطري في 2020) والذي تم توفير مخصص محدد له. وفيما يتعلق بالرصيد غير المخل بالائتمان، تقرر أن خسارة الائتمان المتوقعة غير مادية، وبالتالي لم يتم إضافة ايه احتياطات في هذه البيانات المالية الموحدة. التغيير في مخصص خسارة انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة موضح عنه بالإيضاح رقم 10.

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

النقد لدى البنوك

تعتبر الإدارة أن النقد لدى البنوك به مخاطر ائتمان منخفضة استنادا إلى التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف المقابلة وهي جميعها في "درجة الاستثمار" (أعلى من Baa3). يقاس انخفاض قيمة النقد بالصندوق ولدى البنوك 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 الإدارة 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 الاعتراف بخسائر ائتمانية متوقعة.

نبراس للطاقة ش.م.خ.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

بالريال القطري

4 الأدوات المالية (تابع)

(أ) إدارة المخاطر المالية (تابع)

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

التدفقات النقدية التعاقدية				القيم الدفترية	إيضاحات	31 ديسمبر 2021 مطلوبات مالية مشتقة و غير مشتقة
أكثر من 5 سنوات	5-1 سنوات	أقل من سنة	الإجمالي			
(576,771,961)	(1,883,062,269)	(222,926,930)	(2,682,761,160)	2,682,761,160	16	قروض وسلف (1)
-	-	(24,865,837)	(24,865,837)	24,865,837	20 (د)	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
-	(23,208,139)	(3,407,414)	(26,615,553)	26,615,553	17	التزامات ايجار تمويلي
-	-	(191,557,120)	(191,557,120)	191,557,120	19	ذمم تجارية وأخرى دائنة
-	(28,433,531)	-	(28,433,531)	28,433,531	15 (ب)	أدوات مالية مشتقة
(576,771,961)	(1,934,703,939)	(442,757,301)	(2,954,233,201)	2,954,233,201		
التدفقات النقدية التعاقدية				القيم الدفترية		31 ديسمبر 2020 مطلوبات مالية مشتقة و غير مشتقة
أكثر من 5 سنوات	5-1 سنوات	أقل من سنة	الإجمالي			
-	(2,258,884,144)	(60,310,553)	(2,319,194,697)	2,319,194,697	16	قروض وسلف (1)
-	-	(1,469,482)	(1,469,482)	1,469,482	20 (د)	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
(45,282,468)	(30,244,048)	(5,187,537)	(80,714,053)	35,984,507	17	التزامات ايجار تمويلي
-	-	(349,297,327)	(349,297,327)	349,297,327	19	ذمم تجارية وأخرى دائنة
-	(57,834,921)	-	(57,834,921)	57,834,921	15 (ب)	أدوات مالية مشتقة
(45,282,468)	(2,346,963,113)	(416,264,899)	(2,808,510,480)	2,763,780,934		

(1) لدى المجموعة قروض بنكية مضمونة لتمويل مشروع يحتوي على تعهدات. قد يتطلب أي خرق مستقبلي للتعهد من المجموعة سداد القرض في وقت مبكر أكثر مما هو مشار إليه في الجدول أعلاه. وضعت المجموعة إطار عمل للالتزام بالدين بغرض الرقابة على هذه المخاطر وإدارتها بصورة نشطة.

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

مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة نتيجة لتقلب التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات 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 سعراً ثابتاً للتحوط من الأطراف المقابلة وتتلقى معدل لبيور 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

ملح عام

يتم إجراء إصلاح جذري لمعالم مخاطر سعر الفائدة الرئيسية على مستوى العالم، متضمناً استبدال بعض المعدلات المعروضة فيما بين البنوك (المعدلات المعروضة فيما بين البنوك) بمعدلات بديلة شبه خالية من المخاطر (يشار إليها بإصلاحات المعدلات المعروضة فيما بين البنوك). لدى المجموعة تعرض للمعدلات المعروضة فيما بين البنوك على أدواتها المالية والتي يطلب استبدالها أو إصلاحها كجزء من هذه المبادرات على مستوى السوق الواسع. التعرض الرئيسي للمجموعة في 31 ديسمبر 2021 مربوط مع الليبور بالدولار الأمريكي. المرجعية البديلة لليبور بالدولار الأمريكي هي معدل التمويل الليلي المضمون. بالرغم من التخطيط لإيقاف الليبور بالدولار أمريكي بنهاية سنة 2021، في نوفمبر 2020 أعلنت أي سي ئي لإدارة المعلم، وهي الجهة التي تنظمها هيئة السلوك المالي، والمفوضة كمدير لليبور أنها قد بدأت في التشاور حول نيتها في التوقف عن نشر بعض معدلات الليبور بالدولار الأمريكي بعد يونيو 2023. كما في 31 ديسمبر 2021 لا زال من غير الواضح متى يحدث الإعلان الذي يحدد تاريخاً لإنهاء نشر معدل الليبور بالدولار الأمريكي.

4 الأدوات المالية (تابع)

(أ) إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السوق (تابع)

معدلات الفائدة (تابع)

إجمالي مبالغ العقود التي لا يجري إصلاحها، متضمنًا تلك التي بها شرط احتياطي

ترصد المجموعة التقدم في الانتقال من المعدل المعروض فيما بين البنوك إلى معدلات المعلم الجديدة عن طريق مراجعة إجمالي مبالغ العقود التي لم تنتقل بعد إلى معدل معلم بديل ومبالغ مثل هذه العقود التي تتضمن فقرة شرط احتياطي. تعتبر المجموعة أن العقد لم ينتقل بعد إلى معدل معلم بديل عندما تكون الفائدة بموجب العقد مربوطة بمعدل معلم لا زال يخضع لإصلاح المعدل المعروض فيما بين البنوك، حتى ولو كان يتضمن شرطًا احتياطيًا يتعامل مع توقف المعدل المعروض فيما بين البنوك الحالي (يشار إليه بـ "العقد غير المصلح").

الجدول التالي يوضح إجمالي مبالغ العقود غير المصلحة وتلك التي بها لغة احتياطية مناسبة في 1 يناير 2021 وفي 31 ديسمبر 2021. تم توضيح مبالغ الموجودات المالية والمطلوبات المالية بقيمتها الدفترية كما تم توضيح المشتقات بقيمتها السوقية.

الليبور بالدولار الأمريكي		31 ديسمبر 2021
المبلغ الذي به شرط احتياطي مناسب	إجمالي مبلغ العقود غير المصلحة	
-	1,885,012,747	مطلوبات مالية قروض بنكية (القيمة الدفترية) مشتقات
-	28,433,531	مبادلات أسعار الفائدة (القيمة السوقية)
-	1,880,607,333	1 يناير 2021 مطلوبات مالية قروض بنكية (القيمة الدفترية) مشتقات
-	55,737,893	مبادلات أسعار الفائدة (القيمة السوقية)

4 الأدوات المالية (تابع)

(أ) إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السوق (تابع)

معدلات الفائدة (تابع)

إجمالي مبالغ العقود التي لا يجري إصلاحها، متضمنًا تلك التي بها شرط احتياطي (تابع)

علاقات التحوط

قد تعاني علاقات التحوط المتأثرة بإصلاح أسعار الفائدة فيما بين البنوك من عدم فعالية تعزى إلى توقعات المشاركين في السوق بشأن وقت حدوث التحول من سعر الفائدة فيما بين البنوك الحالي إلى سعر فائدة مرجعي بديل. قد يحدث هذا الانتقال في أوقات مختلفة للبند المتحوط له وأداة التحوط، مما قد يؤدي إلى عدم فعالية التحوط. قامت المجموعة بقياس أدوات التحوط الخاصة بها المرتبطة بليبور باستخدام أسعار الأسواق المتاحة للأدوات المستندة إلى ليبور من نفس المدة والفترة المماثلة وقاست التغير التراكمي في القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتحوط لها التي تعزى إلى التغيرات في الليبور بالدولار الأمريكي لليبور على أساس مماثل.

الحساسية

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

أثر الزيادة في أسعار الفائدة المتوقعة موضح أدناه:

التغيرات في نقاط الأساس	الأثر على الدخل الشامل الآخر	الأثر على الربح
2021 أدوات بمعدلات متغيرة	25+ نقطة أساس	4,293,329
2020 أدوات بمعدلات متغيرة	25+ نقطة أساس	6,493,416
		(6,706,903)
		(5,797,987)

(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 لقيمتها العادلة.

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

نبراس للطاقة ش.م.خ.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

بالريال القطري

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 يمكن 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 2021

ترتيب القيمة العادلة	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	التصنيف	موجودات مالية/ مطلوبات مالية
		10,982,084	التكلفة المطفأة	ذمم تجارية مدينة قروض مدينة من أطراف ذات علاقة
		39,217,251	التكلفة المطفأة	مستحقات من أطراف ذات علاقة
		707,570	التكلفة المطفأة	ذمم مدينة أخرى
		-	التكلفة المطفأة	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
المستوى 3	7,346,194	7,346,194	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	الأخر النقد وما يعادل النقد ودائع لأجل موجودات محتفظ بها للبيع
		2,844,785,983	التكلفة المطفأة	مجموعة التصرف المحفوظة
		-	التكلفة المطفأة	للتوزيع
		508,996,766	القيمة العادلة مخصوصا منها تكاليف البيع	قروض وسلف ذمم تجارية وأخرى دائنة التزامات إيجار
المستوى 3	508,996,766	508,996,766	القيمة العادلة	أدوات مالية مشتقة
		215,994,674	التكلفة المطفأة	
		(2,682,761,160)	مطلوبات مالية أخرى	
		(191,557,120)	مطلوبات مالية أخرى	
		(26,615,553)	مطلوبات مالية أخرى	
			القيمة العادلة من الربح او الخسارة	
المستوى 2	(28,433,531)	(28,433,531)		

نبراس للطاقة ش.م.خ.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

بالريال القطري

4 الأدوات المالية (تابع)

(ب) قياس القيمة العادلة (تابع)

ترتيب القيمة العادلة	القيمة العادلة كما في 31 ديسمبر 2020			التصنيف	موجودات مالية/ مطلوبات مالية
	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة		
		118,351,365		التكلفة المطفأة	ذمم تجارية مدينة قروض مدينة من أطراف ذات علاقة مستحقات من أطراف ذات علاقة
		31,629,618		التكلفة المطفأة	ذمم مدينة أخرى
		586,427		التكلفة المطفأة	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
		73,411,857		التكلفة المطفأة	النقد وما يعادل النقد ودائع لأجل
المستوى 3	506,944	506,944	3,284,951,472	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	موجودات محتفظ بها للبيع (1)
		-		التكلفة المطفأة القيمة العادلة	أدوات مالية مشتقة قروض وسلف
المستوى 3	531,740,962	531,740,962		مخصصا منها تكاليف البيع القيمة العادلة من الربح أو الخسارة	ذمم تجارية وأخرى دائنة مطلوبات مالية
المستوى 2	2,097,028	2,097,028	(2,319,194,697)	أخرى مطلوبات مالية	التزامات إيجار
			(349,297,327)	أخرى مطلوبات مالية	أدوات مالية مشتقة
			(35,984,507)	أخرى القيمة العادلة من الربح أو الخسارة	
المستوى 2	(57,834,921)	(57,834,921)			

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.

خلال السنة الماضية، 2020، تم تخفيض قيمة موجودات محتفظ بها للبيع بقيمة دفترية تبلغ 651.1 مليون ريال قطري إلى قيمتها الدفترية بمبلغ 531.7 مليون ريال قطري، وفقا للمعايير الدولي للتقارير المالية رقم 5 مما نتج عنه خسارة بمبلغ 119.4 مليون ريال قطري وقد تم إدراجها في الربح أو الخسارة للسنة الماضية 2020.

(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.

نبراس للطاقة ش.م.خ.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

بالريال القطري

5 عقارات وآلات ومعدات

التكلفة:	أرض	أثاث وتركيبات	أجهزة كمبيوتر	معدات مكتبية	سيارات	برمجيات كمبيوتر	موجودات الألواح الشمسية	الإجمالي
في 1 يناير 2021	-	1,574,153	5,062,682	125,049	1,607,349	3,754,487	117,831,681	129,955,401
إضافات	-	28,671	186,565	-	-	220,000	789,701	1,224,937
استبعادات	-	(4,650)	-	-	-	-	-	(4,650)
محول من أعمال إنشاء قيد التنفيذ (إيضاح 7)	-	-	-	-	-	-	-	315,055,587
محول إلى مجموعة استبعاد محتفظ بها للتوزيع (إيضاح 14)	-	(1,082,000)	(1,962,607)	-	(376,818)	-	-	(3,421,425)
استحواذ من خلال تجميع أعمال (إيضاح 21)	528,294	-	-	-	-	-	229,108,182	229,636,476
تأثيرات التغيرات في أسعار الصرف	-	(90,664)	(142,729)	-	(26,471)	-	(17,503,280)	(17,763,144)
في 31 ديسمبر 2021	528,294	425,510	3,143,911	125,049	1,204,060	3,974,487	645,281,871	654,683,182
الإهلاك المتراكم:								
في 1 يناير 2021	-	1,420,534	3,914,056	99,913	769,104	3,083,375	21,612,483	30,899,465
إهلاك	-	86,274	587,914	20,142	188,520	618,885	16,862,336	18,364,071
اهلاك على الاستبعادات	-	(4,070)	-	-	-	-	-	(4,070)
الاستحواذ من خلال تجميع الأعمال (إيضاح 21)	-	-	-	-	-	-	-	19,090,898
محول إلى مجموعة استبعاد محتفظ بها للتوزيع (إيضاح 14)	-	(1,073,853)	(1,936,891)	-	(372,709)	-	-	(3,383,453)
تأثيرات التغيرات في أسعار الصرف	-	(70,448)	(67,427)	-	(24,964)	(10,815)	(1,801,577)	(1,975,231)
في 31 ديسمبر 2021	-	358,437	2,497,652	120,055	559,951	3,691,445	55,764,140	62,991,680
القيمة الدفترية:								
في 31 ديسمبر 2021	528,294	67,073	646,259	4,994	644,109	283,042	589,517,731	591,691,502

5 عقارات وآلات ومعدات

التكلفة:	أرض	أثاث وتركيبات	أجهزة كمبيوتر	معدات مكتبية	سيارات	برمجيات كمبيوتر	موجودات الألواح الشمسية	الإجمالي
في 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
استبعادات	-	(165,212)	-	-	(875,500)	-	-	(1,040,712)
محول من أعمال إنشاء قيد التنفيذ (إيضاح 7)	-	-	-	-	-	-	13,195,621	13,195,621
تعديلات أخرى	-	-	-	-	-	-	-	-
تأثيرات التغيرات في أسعار الصرف	-	141,397	205,598	-	41,502	-	9,750,718	10,139,215
في 31 ديسمبر 2020	-	1,574,153	5,062,682	125,049	1,607,349	3,754,487	117,831,681	129,955,401
الإهلاك المتراكم:								
في 1 يناير 2020	-	1,290,466	3,064,189	69,272	1,174,740	2,338,962	14,736,384	22,674,013
إهلاك	-	106,752	524,223	30,641	258,549	744,415	6,222,663	7,887,243
اهلاك على الاستبعادات	-	(77,543)	-	-	(766,062)	-	-	(843,605)
تعديلات	-	224,846	2,451	-	-	-	(1,071,751)	(844,454)
تأثيرات التغيرات في أسعار الصرف	-	(123,987)	323,193	-	101,877	-	1,725,187	2,026,270
في 31 ديسمبر 2020	-	1,420,534	3,914,056	99,913	769,104	3,083,377	21,612,483	30,899,467
القيمة الدفترية:								
في 31 ديسمبر 2020	-	153,619	1,148,626	25,136	838,245	671,110	96,219,198	99,055,934

نبراس للطاقة ش.م.خ.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

بالريال القطري

6 أصول حق الانتفاع

2020	2021	
		التكلفة
15,441,207	45,219,561	في 1 يناير
29,778,354	-	إضافات
	(1,780,424)	تأثيرات التغيرات في أسعار الصرف
<u>45,219,561</u>	<u>43,439,137</u>	في 31 ديسمبر
		إهلاك متراكم
5,147,070	11,915,316	في 1 يناير
5,307,312	5,570,715	إهلاك (إيضاح 23)
1,460,934	-	إهلاك مرسل كجزء من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
-	(698,681)	تأثيرات التغيرات في أسعار الصرف
<u>11,915,316</u>	<u>16,787,350</u>	في 31 ديسمبر
<u>33,304,245</u>	<u>26,651,787</u>	القيم الدفترية
		31 ديسمبر

(1) تتعلق أصول حق الانتفاع الإضافية المعترف بها في 2020 باتفاقيات استئجار أراضي والمستخدمة في إنشاء مشاريع طاقة شمسية في البرازيل وتمتلك فترة تعاقدية بمعدل يتراوح لمدة 30 سنة.

7 انشاءات قيد التنفيذ

2020	2021	
		التكلفة
33,227,556	481,338,138	في 1 يناير
3,781,931	8,039,499	تكاليف منكبدة عن الإنشاء (1)
447,619,989	620,165,128	تكاليف منكبدة عن الإنشاء (2)
153,565	75,925	تكاليف أعمال قيد التنفيذ أخرى
-	30,507	مستحوذ عليها من خلال تجميع الأعمال
(13,195,621)	(315,055,587)	تحويلات إلى الممتلكات والألات والمعدات (إيضاح 5)
9,750,718	9,757,107	تأثيرات التغيرات في أسعار الصرف
<u>481,338,138</u>	<u>804,350,717</u>	في 31 ديسمبر

(1) تتعلق بمشاريع الطاقة الشمسية تحت التنفيذ في هولندا.

(2) هذه تمثل تكلفة انشاء مشاريع الطاقة في البرازيل. من المتوقع استكمال وتشغيل هذه المشاريع في 2022.

نبراس للطاقة ش.م.خ.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

بالريال القطري

8 شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية					
في 1 يناير 2021	إضافات	حصة في النتائج	توزيعات أرباح مستلمة / معلنة	حصة في احتياطي تحوط التدفق النقدي	في 31 ديسمبر 2021
الشركات الزميلة:					
167,488,903	-	16,092,983	(5,314,922)	11,983,058	190,250,022
فينيكس باور ش.م.خ.ق.ع (1)					
فينيكس أوبريتنج أند مينتانس ش.م.م.					
1,359,336	-	3,372,355	(2,535,540)	-	2,196,151
(1)					
145,320,826	-	9,167,416	(7,182,229)	1,529,863	148,835,876
آيه إي إس أويسيز ليمتد (2)					
100,984,790	-	22,524,081	(18,822,079)	-	104,686,792
آيه إي إس بالتيك القابضة بي في (3)					
بي تي بايتون انرجي بي تي إي ليمتد					
1,753,483,311	-	162,925,936	(172,317,986)	22,820	1,744,114,081
(4)					
173,079,269	-	2,724,723	-	151,764	175,955,756
آي بي إم آيشيا بي تي إي ليمتد (5)					
32,865,701	-	12,580,246	(14,201,850)	3,802,132	35,046,229
ميناجاسا كابيتال بي في (6)					
8,280,601	-	2,374,861	-	338,715	10,994,177
آيه إي إس جوردن سولر بي في (7)					
-	-	-	-	-	-
برابانت زون بي في (9)					
534,316,772	35,049,591	182,580	-	30,110,383	599,659,326
ستوك يارد هيل ويند فارم (10)					
المشاريع المشتركة:					
شمس معان سولر المملكة المتحدة					
30,942,315	-	6,160,278	(10,847,873)	6,468,379	32,723,099
المحدودة (8)					
1,820,750	-	-	-	-	1,820,750
نبراس آي بي سي باور ديفلومنتس					
ليمتد (إيضاح 12)					
30,080,904	-	-	-	-	30,080,904
زوني بارك ماسل بانكن ترنيوزن					
7,066,505	7,066,505	-	-	-	7,066,505
زوني بارك دويتسرويچ بي في (13)					
99,766,285	100,505,966	(739,681)	-	-	99,766,285
إن ئي سي ئي إينيرجيا					
بارتيسياكاويس إس أي (14)					
إن ئي سي ديسينفوليمينتود ئي					
بروجيكتوس يم إينيرجيا ئي					
23,721,419	18,024,668	5,696,751	-	-	23,721,419
بارتيسيباوس إس أي (15)					
2,980,023,478	160,646,730	243,062,529	(231,222,479)	54,407,114	3,206,917,372

نبراس للطاقة ش.م.خ.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

بالريال القطري

8 شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (تابع)						
في 1 يناير 2020	إضافات	إعادة تصنيف	حصة في النتائج	توزيعات أرباح مستلمة / معلنة	حصة في احتياطي تحوط التدفق النقدي	في 31 ديسمبر 2020
الشركات الزميلة:						
171,150,956	-	-	14,881,737	(6,473,301)	(12,070,489)	167,488,903
فينيكس باور ش.م.خ.ق.ع (1)						
1,044,674	-	-	2,803,773	(2,489,111)	-	1,359,336
فينيكس أوبريتنج أند مينتانس ش.م.م (1)						
135,030,520	-	-	12,698,420	(3,431,967)	1,023,853	145,320,826
آيه إي إس أويسيز ليمتد (2)						
99,773,149	-	-	20,435,535	(19,223,894)	-	100,984,790
آيه إي إس بالتيك القابضة بي في (3)						
2,285,215,017	-	(639,115,909)	375,049,808	(267,696,236)	30,631	1,753,483,311
بي تي بايتون انرجي بي تي إي ليمتد (4)						
174,462,084	-	-	7,646,883	(7,647,150)	(1,382,548)	173,079,269
آي بي إم آيشيا بي تي إي ليمتد (5)						
55,093,707	-	(12,025,053)	17,867,436	(25,864,118)	(2,206,271)	32,865,701
ميناجاسا كابيتال بي في (6)						
28,555,798	-	(20,031,579)	(1,938,651)	-	1,695,033	8,280,601
آيه إي إس جوردن سولر بي في (7)						
-	-	-	-	-	-	-
برابانت زون بي في (9)						
534,306,180	-	-	10,592	-	-	534,316,772
ستوك يارد هيل ويند فارم (10)						
المشاريع المشتركة:						
32,790,581	-	-	4,062,000	(726,481)	(5,183,785)	30,942,315
شمس معان سولر المملكة المتحدة المحدودة (8)						
910,375	910,375	-	-	-	-	1,820,750
نبراس آي بي سي باور ديفلوبمنتس ليمتد (إيضاح 12)						
-	30,080,904	-	-	-	-	30,080,904
زوني بارك ماسل بانكن ترنيوزن (11)						
<u>2,984,026,861</u>	<u>565,297,459</u>	<u>(671,172,541)</u>	<u>453,517,533</u>	<u>(333,552,258)</u>	<u>(18,093,576)</u>	<u>2,980,023,478</u>

8 شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (تابع)

(1) فينيكس باور ش.م.ع.ع وفينيكس أوبريتنج أند مينتانس ش.م.م

في 18 يونيو 2015، قامت المجموعة بشراء 0.088% من رأس مال فينيكس باور ش.م.ع.ع خلال الاكتتاب العام الأولي للشركة. تأسست الشركة في سلطنة عمان، وهي تملك وتشغل محطة تعمل بالغاز لتوليد طاقة كهربائية عالية الجودة بطاقة إنتاجية 2.000 ميغاوات.

في 30 ديسمبر 2015، أبرمت المجموعة اتفاقية مع شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ق. لشراء 9.75% من المساهمة في فينيكس باور ش.م.ع.ع وشراء 15% من رأس مال شركة فينيكس أوبريتنج أند مينتانس ش.م.م، وهي شركة تأسست في سلطنة عمان ونشاطها الرئيسي هو تقديم خدمات التشغيل والصيانة لشركة فينيكس باور ش.م.ع.ع.

تمارس المجموعة تأثيراً هاماً على القرارات الخاصة بالسياسات المالية والتشغيلية لشركة فينيكس باور ش.م.ع.ع وشركة فينيكس أوبريتنج أند مينتانس ش.م.م من خلال التمثيل في مجلس الإدارة.

(2) آيه إي إس أوبيسير 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 أوبيسير ليمتد، وهي شركة تأسست في جزر الكايمان. تمتلك شركة آيه إي إس أوبيسير ليمتد حصة قدرها 60% من رأس مال شركة آيه إي إس الأردن ش.م.ع.ع، والتي تمتلك وتشغل محطة توليد بنظام الدورة المركبة تعمل بالغاز بطاقة إنتاجية 370 ميغاوات بمملكة الأردن.

(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. وتمتلك شركة آيه إي إس بالتيك القابضة بي في حصة مساهمة فعلية 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 ميغاوات في مملكة الأردن.

(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 وتمتلك وتشغل محطة إنتاج طاقة تعمل بالفحم بطاقة إنتاجية تبلغ 2.045 ميغاوات.

خلال سنة 2020، ووفقاً لموافقة مجلس الإدارة، أبرمت الشركة اتفاقية شراء أسهم ("اتفاقية شراء أسهم") لبيع حصة 9.513% في بي تي بايتون انرجي بي تي إي ليمتد. سجلت المجموعة جزء من الاستثمار في الشركات الزميلة الخاضعة للاستبعاد، كأصول غير متداولة محتفظ بها للبيع وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 5، والجزء المتبقي من هذه الاستثمارات مثل الاستثمار في الشركات الزميلة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 28. تُقاس الأصول غير المتداولة المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع بقيمتها الدفترية أو قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أقل. وسجلت الانخفاض الناتج في بيانها الموحد للربح أو الخسارة.

لم يتم تنفيذ البيع في 2021. تم تمديد تاريخ التوقف الطويل حتى 28 فبراير 2022. تم الانتهاء من المتطلبات الأساسية للبيع ويتوقع إكمال البيع في الربع الأول من سنة 2022.

8 شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (تابع)

(5) أي بي إم آيشيا بي تي إي ليمتد

في 22 ديسمبر 2016، استحوذت المجموعة على حصة قدرها 35% في رأسمال شركة أي بي إم آيشيا بي تي إي ليمتد وهي شركة تأسست في سنغافورة. تملك شركة أي بي إم آيشيا بي تي إي ليمتد نسبة 84.1% من بي تي إي بي إم أوبريشن أند مينتنانس إندونيسيا، وهي شركة تأسست في إندونيسيا وتقوم بتقديم خدمات التشغيل والصيانة لبي تي بايتون انرجي بي تي إي ليمتد. بالإضافة إلى ذلك تملك شركة أي بي إم آيشيا بي تي إي ليمتد نسبة 100% من أسهم رأس مال أي بي إم أو أند بي سيرفيسيز بي تي إي ليمتد، وهي شركة تأسست في سنغافورة وتقدم الخدمات الفنية لبي تي إي بي إم أوبريشن أند مينتنانس.

(6) ميناجاسا كابيتال بي في

في 2 أغسطس 2017، أبرمت شركة نبراس باور انفستمنت مانجمنت بي في اتفاقية مساهمة مع شركة بي تي باتو هيتام بيركاسا وشركة بايتون باور فاينانسج 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 المساهمة تملك المجموعة نسبة 35.51% من المساهمة في ميناجاسا كابيتال بي في.

خلال سنة 2020، ووفقا لموافقة مجلس الإدارة، أبرمت الشركة اتفاقية شراء أسهم ("اتفاقية شراء أسهم") لبيع حصة 513.9% في ميناجاسا كابيتال بي في. سجلت المجموعة جزء من الاستثمار في الشركات الزميلة الخاضعة للاستبعاد، كأصول غير متداولة محتفظ بها للبيع وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 5، والجزء المتبقي من هذه الاستثمارات مثل الاستثمار في الشركات الزميلة وفقا معيار المحاسبة الدولي رقم 28. تقاس الأصول غير المتداولة المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع بقيمتها الدفترية أو قيمتها العادلة ناقصا تكاليف البيع، أيهما أقل. وسجلت الانخفاض الناتج في بيانها الموحد للربح أو الخسارة.

لم يتم تنفيذ البيع في 2021. تم تمديد تاريخ التوقف الطويل حتى 28 فبراير 2022. تم الانتهاء من المتطلبات الأساسية للبيع ويتوقع إكمال البيع في الربع الأول من سنة 2022.

(7) آيه إي إس جوردن سولر بي في

في 31 أكتوبر 2017، أبرمت شركة نبراس باور نيدرلاندز بي في اتفاقية مساهمة مع آيه إي إس هوراينز هولدنجز بي في، وذلك للقيام بأعمال الرقابة والإدارة لشركة آيه إي إس جوردن سولر بي في. وهي شركة تأسست في الأردن بهدف تقديم الهندسة والمشترريات والإنشاء والتملك والتشغيل والصيانة والإدارة والتأجير والتمويل لأي إم سولار بي في، وهي شركة مسجلة في الأردن. حسب اتفاقية المساهمة، 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 ميغاوات.

(9) برابانت زون بي في

في 8 أغسطس 2018، استحوذت المجموعة على شركة زين إكسبلوتاتي نيدرلاند هولدنجز بي في، والتي تمتلك 50% من شركة برابانت زون بي في، مشروع مشترك مسجل في هولندا ويعمل 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.

8 شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (تابع)

(10) ستوك يارد هيل ويند فارم هولدينج

في 22 نوفمبر 2019، أبرمت المجموعة اتفاقية مساهمة 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 الشقيقة بناء على حقوقها في التصويت وتمثيلها في لجان مجلس الإدارة.

(11) زوني بارك ماسل بانكن تيميزون بي في

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

(12) نبيراس أي بي سي لتطوير الطاقة

في 7 أكتوبر 2019، شكلت المجموعة مشروعاً مشتركاً تمتلك فيه نسبة 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.

(13) زوني بارك دويتسرويغ بي في

في 27 فبراير 2021 أبرمت المجموعة اتفاقية مشروع مشترك مع جوتامي سولار ديفيلوبمنت واستحوذت على حصة 40% من أسهم زوني بارك دويتسرويغ بي في لإنشاء وحدة ألواح طاقة شمسية وتجريب تشغيلها بطاقة مستهدفة تبلغ 14.5 ميجاواط في هولندا.

(14) إن ئي سي ئي إينيرجيا بارتيسيباكاويس إس أي

في 6 سبتمبر 2021 أبرمت المجموعة اتفاقية مساهمة مع كومبانيا إينيرجيتيكا انتتيرادا (سي ئي) واستحوذت على نسبة 50% من الأسهم في إن ئي سي إينيرجيا ئي بارتيسيباكاويس إس أي، مشروع مشترك مسجل في البرازيل. ستؤدي الشراكة إلى تعزيز الإدارة والتنشغيل لمشاريع طاقة هيدروكهربائية وشمسية في البرازيل.

(15) إن ئي سي ديسينفوليمينتود ئي بروجيكتوس يم إينيرجيا ئي بارتيسيباوس إس أي

في 6 سبتمبر 2021 استحوذت المجموعة على مساهمة بنسبة 50% في إن ئي سي ديسينفوليمينتود ئي بروجيكتوس يم إينيرجيا ئي بارتيسيباوس إس أي، مشروع مشترك مسجل في البرازيل يقوم بمزاولة تطوير مشاريع الطاقة المتجددة.

نبراس للطاقة ش.م.خ.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

بالريال القطري

8 شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

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

بيان المركز المالي المختصر

في 31 ديسمبر 2021	أوجي	أند مينتانس إل سي	إجمالي فينيكس	أيه إي إس اوازييس	أيه إي إس بالتيك	بي تي بايتون انرجي	آي بي إم آيشيا بي	مينيجيسا كابيتال بي	أيه إي إس جوردن	جولد ويند ستوك يارد
الموجودات المتداولة	973,234,573	30,898,128	1,004,132,701	202,449,456	288,886,229	2,215,674,615	5,941,212	683,385,739	37,996,365	99,199,748
الموجودات غير المتداولة	-	-	4,910,220,449	4,910,220,449	829,701,857	13,178,373,483	-	8,013,916,119	161,883,807	2,776,197,261
المطلوبات المتداولة	(1,064,792,808)	(8,455,563)	(1,073,248,371)	(72,522,960)	(74,425,279)	(844,048,557)	(77,018)	(556,861,822)	(134,816,316)	(153,912,374)
المطلوبات غير المتداولة	(2,879,865,709)	(1,609,543)	(2,881,475,252)	(407,973,807)	(583,321,452)	(9,405,453,673)	-	(8,005,652,034)	(46,241,886)	(1,815,146,995)
حقوق الملكية	1,938,796,505	20,833,022	1,959,629,527	369,231,002	460,841,355	5,144,545,868	5,864,194	134,788,002	18,821,970	906,337,640
صافي موجودات الاستثمار في الشركات الشقيقة	187,039,915	5,406,258	187,039,915	89,520,252	102,310,302	1,337,633,370	18,759,767	35,046,229	10,994,177	444,105,442
شهرة عند الاستحواذ	5,406,258	5,406,258	5,406,258	59,315,624	2,376,490	406,480,711	157,195,989	-	-	155,553,884
القيمة الدفترية	192,446,173	10,994,177	192,446,173	148,835,876	104,686,792	1,744,114,081	175,955,756	35,046,229	10,994,177	599,659,326
بيان الدخل الشامل المختصر										
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021										
الإيرادات	1,159,238,752	70,819,892	1,230,058,644	58,635,331	45,970,740	3,208,302,466	-	520,735	20,184,219	(463)
الربح / (الخسارة)	202,518,381	13,542,739	216,061,120	31,758,548	86,130,713	626,614,116	124,627	48,144,272	8,313,778	(5,622)
الدخل الشامل الآخر	64,618,418	-	64,618,418	4,553,696	-	-	-	10,906,293	1,612,291	110,296,363
إجمالي الدخل الشامل	267,136,799	13,542,739	280,679,538	36,312,244	86,130,713	626,614,116	124,627	59,050,565	9,926,069	110,290,741

نبراس للطاقة ش.م.خ.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

بالريال القطري

8 شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (تابع)

بيان المركز المالي المختصر

في 31 ديسمبر 2020	فينيكس باور إس آيه أو جي	فينيكس أوبريتنج أند مينتانس إل إل سي إجمالي فينيكس	ليه إيه إس اوازييس ليه	آيه إيه إس بالتيك هولدينج بي في	بي تي بايتون انرجي بي تي إيه ليمتد	آي بي إم آيشيا بي تي إيه ليمتد	آيه إيه إس جوردن مينيجيسا كابيتال بي في سولر بي في
الموجودات المتداولة	1,270,845,714	32,325,596	1,303,171,309	86,056,943	46,508,292	2,159,554,414	26,173,900
الموجودات غير المتداولة	5,062,482,489	-	5,062,482,489	674,100,410	877,532,971	13,534,368,373	166,722,644
المطلوبات المتداولة	(1,448,585,059)	(10,647,746)	(1,459,232,805)	(69,647,875)	(66,176,149)	(827,715,081)	(143,605,597)
المطلوبات غير المتداولة	(3,250,086,090)	(2,024,674)	(3,252,110,764)	(469,359,563)	(611,344,364)	(9,731,876,152)	(42,562,067)
حقوق الملكية	1,634,657,054	19,653,176	1,654,310,229	221,149,915	246,520,750	5,134,331,554	49,248,385

صافي موجودات الاستثمار في الشركات الشقيقة شهرة عند الاستحواذ القيمة الدفترية	163,441,981	86,005,202	98,608,300	1,334,977,547	15,883,280	44,890,753	8,280,601
	5,406,258	59,315,624	2,376,490	406,480,711	157,195,989	-	-
	168,848,239	145,320,826	100,984,790	1,741,458,258	173,079,269	44,890,753	8,280,601

بيان الدخل الشامل المختصر

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

2020	الإيرادات	الربح / (الخسارة)	الدخل الشامل الآخر	إجمالي الدخل الشامل				
1,282,630,979	66,275,300	1,348,906,279	62,651,756	45,967,128	3,064,908,532	105,464,623	507,785,326	19,232,954
151,286,118	13,251,419	164,537,536	54,698,957	87,898,414	1,058,474,805	21,971,051	50,310,964	(4,492,941)
(125,668,165)	-	(125,668,165)	4,546,202	-	65,547	-	-	(2,031,713)
25,617,953	13,251,419	38,869,371	59,245,159	87,898,414	1,058,540,352	21,971,051	50,310,964	(6,524,654)

نبراس للطاقة ش.م.خ.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

بالريال القطري

8 شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

2020	2021	الجدول أدناه يلخص المعلومات المالية للاستثمارات في المشروع المشترك للمجموعة.
		بيان المركز المالي المختصر
57,894,825	203,878,831	الموجودات المتداولة
484,933,644	641,470,570	الموجودات غير المتداولة
(77,563,700)	(89,390,888)	المطلوبات المتداولة
(410,617,349)	(480,762,581)	المطلوبات غير المتداولة
<u>54,647,420</u>	<u>275,195,932</u>	حقوق الملكية
<u>20,000,177</u>	<u>126,770,976</u>	صافي موجودات الاستثمار في المشروع المشترك
		بيان الدخل الشامل المختصر
85,463,254	233,789,847	الإيرادات
(10,173,674)	(51,237,703)	تكلفة المبيعات
-	217,143	إيرادات أخرى
(61,123,031)	(2,167,886)	مصاريف أخرى
14,166,549	180,601,401	الربح قبل الضريبة
(1,353,400)	(8,986,044)	مصروف ضريبة الدخل
<u>12,813,149</u>	<u>171,615,357</u>	ربح السنة

9 موجودات غير متداولة أخرى

2020	2021	
8,997,735	13,416,162	تكاليف تطوير مشروع (1)
30,056,124	23,729,566	احتياطي خدمات قرض (2)
31,629,618	39,217,251	قروض مدينة من اطراف ذات علاقة (3) (ايضاح 20 ب)
27,659,998	3,191,784	موجودات مالية غير متداولة أخرى (4)
<u>98,343,475</u>	<u>79,554,763</u>	

- (1) يتضمن هذا التكاليف العرضية المتكبدة للاستحواذ على حصص مستقبلية محتملة في شركات أخرى مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية وهي تتضمن تكاليف بذل العناية الواجبة المالية والفنية ودراسات الجدوى والسوق ومصاريف الاستشارات المالية والقانونية الأخرى.
- (2) يمثل هذا الرصيد الذي يجب على المجموعة الاحتفاظ به في حسابات الاحتياطي بالبنوك حسب متطلبات المقرضين.
- (3) يتعلق المبلغ بالقرض الممنوح لشركة آيه إي إس جوردن سولار بمبلغ 39.217.252 ريال قطري (مبلغ 23,311,125 ريال قطري في 2020). خلال العام، تمت تسوية مستحقات من شركة أمين للطاقة المتجددة ش.م.ع.م بمبلغ 8.318.493 ريال قطري بالكامل (راجع إيضاح 20 ب).

نبراس للطاقة ش.م.خ.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

بالريال القطري

10 ذمم تجارية وأخرى مدينة

2020	2021	
150,936,304	12,378,722	ذمم تجارية مدينة
1,182,126	3,154,486	مصاريف مدفوعة مقدماً
129,249,705	93,804,603	مدفوعات مقدمة للموردين
73,411,857	11,245,552	ذمم مدينة أخرى
(32,584,938)	(1,396,638)	ناقصا: مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة
<u>322,195,054</u>	<u>119,186,725</u>	

الحركة في مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة

2020	2021	
30,305,358	32,584,938	كما في 1 يناير
2,279,580	(380,909)	مخصص مكون خلال السنة
-	242,517	ناشئ من تجميع أعمال
-	(31,049,908)	محول إلى أصول محتفظ بها للبيع
<u>32,584,938</u>	<u>1,396,638</u>	في 31 ديسمبر

11 النقد وما يعادل النقد

2020	2021	
10,078	6,291	نقد في الصندوق
407,960,780	189,762,931	نقد لدى البنوك - حسابات جارية (1)
407,970,858	189,769,222	النقد وما يعادل النقد
		نقد لدى البنوك - ودائع لأجل ذات استحقاق أقل من 3 شهور
2,876,980,614	2,655,016,761	إيضاح (2) و(3)
<u>3,284,951,472</u>	<u>2,844,785,983</u>	النقد وما يعادل النقد

(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.

(3) النقد المحتفظ به في حسابات ودائع بنكية لأجل يجني متوسط فائدة بمعدل 2.03% في السنة (متوسط فائدة بمعدل 3.47% في السنة في سنة 2020).

النقد وما يعادل النقد مقيم بالعملات التالية:

2020	2021	
1,969,074,713	1,784,313,417	الريال القطري
26,330,562	14,269,941	اليورو
117,622,100	40,943,741	الريال البرازيلي
11,821	-	الدينار التونسي
1,171,911,691	970,850,242	الدولار الأمريكي
-	34,326,640	هريفينيا الأوكراني
585	82,002	الدولار الاسترالي
<u>3,284,951,472</u>	<u>2,844,785,983</u>	

نبراس للطاقة ش.م.خ.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

بالريال القطري

		12 رأس المال
2020	2021	
		المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل:
3.650.000.000	3.650.000.000	365.000.000 بمبلغ 10 ريال قطري للسهم
		جميع الأسهم تحمل حقوقاً متساوية.
		13 الأصول المحتفظ بها للبيع
2020	2021	
-	531,740,962	في 1 يناير
651,140,962	-	القيمة الدفترية المعاد تصنيفها من "الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة"
(119,400,000)	-	مخصوصاً منه: خسارة عند الاعتراف الأولي بالأصول المحتفظ بها للبيع
-	45,500,543	مضافاً إليه: الفائدة المستحقة عن سعر البيع
-	(68,244,739)	مخصوصاً منه: توزيعات أرباح متعلقة بجزء محتفظ به للبيع
531,740,962	508,996,766	

خلال السنة أبرمت المجموعة اتفاقية لبيع 9.513% من حصتها البالغة 35,513% في كل من بي تي بابتون 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 وقت مبكر من سنة 2022. في ضوء متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 5 "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقعة"، أعادت الإدارة عن تصنيف هذا الجزء من الاستثمار على أنه محتفظ به للبيع. وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 5 و معيار المحاسبة الدولي رقم 28 أوقفت الإدارة المحاسبة بطريقة حقوق الملكية عن هذا الجزء. خلال سنة 2021 اعترفت الإدارة باستحقاق فائدة على سعر البيع (حسبما هو متفق عليه في اتفاقية شراء الأسهم) بمبلغ 45.5 مليون ريال قطري وقد تم تسجيلها على أنها رد لانخفاض قيمة معترف به سابقاً. بناء على ذلك تم تخفيض توزيعات الأرباح المستلمة فيما يتعلق بالجزء المستبعد من القيمة الدفترية.

14 مجموعة الاستبعاد المحتفظ بها للتوزيع

خلال السنة، قامت الإدارة بإجراء تقييم مقدرة إحدى شركاتها التابعة (شركة قرطاج للطاقة) على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية حيث أن اتفاقية امتياز شركة قرطاج قد شارفت على الانتهاء في مايو 2022. لذا، ووفقاً لاشتراطات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 5 "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقعة" فقد تم عرض نتائج وأصول والتزامات الشركة التابعة على أنها مجموعة استبعاد "محتفظ بها للتوزيع" بينما تم عرض نتائج الشركة تابعة على أنها عمليات متوقعة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر. إضافة إلى ذلك، تمت إعادة عرض أرقام المقارنة.

تملك المجموعة نسبة 60% من الشركة التابعة المذكورة. المعلومات بخصوص أصول والتزامات الشركة التابعة معروضة أدناه:

نبراس للطاقة ش.م.خ.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

بالريال القطري

14 مجموعة الاستبعاد المحتفظ بها للتوزيع (تابع)

(1) أصول والتزامات مجموعة الاستبعاد المحتفظ بها للتوزيع

2021	
37,972	عقارات وآلات ومعدات
4,090,066	أصول غير ملموسة أخرى
1,455,809	أصل ضريبية مؤجلة
1,281,413	أدوات مالية مشنقة
1,711,459	مخزون
161,311,275	ذمم تجارية وأخرى مدينة
46,106,680	النقد وما يعادل النقد
215,994,674	الأصول المحتفظ بها للتوزيع
130,944,170	ذمم تجارية دائنة
26,703,213	مستحقات لأطراف ذات علاقة
157,647,383	الالتزامات المحتفظ بها للتوزيع

(2) النتائج من العمليات المتوقفة

2021	
653,153,270	الإيراد من بيع الكهرباء
1,321,552	إيراد فائدة
654,474,822	إجمالي إيراد التشغيل
(620,454,193)	تكلفة توليد الكهرباء
(14,391,351)	مصروفات عمومية وإدارية
(36,818,260)	تكاليف تشغيل أخرى
(74,535)	إهلاك
(671,738,339)	إجمالي تكاليف التشغيل
(17,263,517)	خسارة التشغيل
(1,991,323)	تكاليف التمويل
(19,254,840)	الخسارة قبل الضريبة
(10,635,348)	مصروف ضريبة الدخل
(29,890,188)	الخسارة من العمليات المتوقفة

(3) التدفقات النقدية من العمليات المتوقفة

2021	
96,996,450	النقد الناتج من العمليات التشغيلية
1,097,605	النقد الناتج من أنشطة الاستثمار
(127,984,397)	النقد المستخدم في أنشطة التمويل
(29,890,342)	صافي التغير في النقد وما يعادل النقد
33,674,597	النقد وما يعادل النقد في بداية السنة
42,322,426	آثار التغيرات في أسعار الصرف على النقد المحتفظ به
46,106,681	النقد وما يعادل النقد في نهاية السنة

نبراس للطاقة ش.م.خ.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

بالريال القطري

15 التحوط

(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 إيضاح 4 (أ) للتحوط في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية.

الحركة في احتياطي التحوط كالتالي:

2020	2021	
(20,422,841)	(71,385,739)	في 1 يناير
(18,093,576)	54,407,113	الحصة في الدخل الشامل الآخر من الشركات المستثمر فيها
(24,389,070)	52,287,869	بطريقة حقوق الملكية (1)
(8,480,252)	(18,683,840)	القيمة العادلة لتحوطات أسعار الفائدة
(71,385,739)	16,625,403	محول إلى مصروف الفائدة
		في 31 ديسمبر

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

2020	2021	
(12,070,489)	11,983,058	شركة فينيكس باور إس آيه أو جي
30,631	22,820	بي تي بايتون انرجي بي تي إي ليمتد
(5,183,785)	6,468,379	شمس معان سولر المملكة المتحدة المحدودة
(2,206,271)	3,802,132	ميناجاسا كابيتال
-	30,110,383	ستوكيارد هيل ويندفارم (هولدينج) بي تي واي ليمتد
(1,382,548)	151,764	أي بي إم أنشيا بي تي إي ليمتد
1,023,853	1,529,863	أي ني إس أو سيس ليمتد
1,695,033	338,715	أي إي إس الأردن سولر بي بي في
(18,093,576)	54,407,114	الإجمالي

(ب) الأدوات المالية المشتقة

2020	2021	
2,097,028	-	الموجودات
2020	2021	القيمة العادلة لتحوطات التدفق النقدي
57,834,921	28,433,531	المطلوبات
		القيمة العادلة لتحوطات التدفق النقدي

16 قروض وسلف

كانت الحركة في القروض والسلف كما يلي:

2020	2021	
1,972,057,327	2,319,194,697	في 1 يناير
1,077,315,441	401,762,398	إضافات
-	185,771,137	استحواذ من خلال تجميع أعمال (إيضاح 21)
-	(52,042,914)	محول إلى مجموعة استبعاد محتفظ بها للتوزيع
(744,551,162)	(170,287,636)	سداد
9,967,676	(6,041,937)	تأثير التغيرات في أسعار الصرف
4,405,415	4,405,415	إطفاء رسوم ترتيب
2,319,194,697	2,682,761,160	في 31 ديسمبر

16 قروض وسلف (تابع)

تعرض في بيان المركز المالي الموحد كالتالي:

2020	2021	
2,258,884,144	2,459,834,230	حصة غير متداولة
60,310,553	222,926,930	حصة متداولة
<u>2,319,194,697</u>	<u>2,682,761,160</u>	

لدى المجموعة القروض والسلف التالية:

2020	2021	
1,698,532,333	1,702,937,747	قرض بنكي (1)
182,075,000	182,075,000	قرض بنكي (2)
52,042,919	-	قرض بنكي (3)
91,637,808	88,690,081	قرض لتمويل مشروع (4)
294,906,637	603,024,785	قرض لتمويل مشروع (5)
-	106,033,547	قرض لتمويل مشروع (6)
<u>2,319,194,697</u>	<u>2,682,761,160</u>	

(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 ليبر + 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 أي إف سي) بمبلغ 50 مليون دولار أمريكي أي ما يعادل 182.075.000 ريال قطري لتمويل احتياجات رأس المال العامل. يتم احتساب الفائدة بمعدل ليبر + 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 استخدمه لتمويل رأس المال العامل.

(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 14,678,527 يورو أي ما يعادل 65,613,015 ريال قطري وهو يشتمل على مبلغ 774,161 يورو أي ما يعادل 3,460,497 ريال قطري تسهيل قرض ثابت (أ) مع استحقاق في 1 يناير 2026 ومبلغ 13,904,366 يورو 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 15,035,000 يورو ما يعادل 67,206,450 ريال قطري وهو يشتمل على دفتين (تسهيل قرض ثابت (أ) وتسهيل قرض ثابت (ب) وكل واحد منهما بمبلغ 7,550,000 يورو أي ما يعادل 33,603,225 ريال 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.

16 قروض وسلف (تابع)

(5) 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 بتأثير 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 بتأثير التضخم.
- تم منح القرض الثالث إلى فرانسيكو 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 بتأثير التضخم.
- تم منح القرض الرابع إلى لافراس في إبريل 2021. مبلغ القرض هو 225,207,947 ريال برازيلي والذي يعادل 158,014,400 ريال قطري بتاريخ استحقاق 15 يناير 2042. يتم احتساب الفائدة على أساس ثابت "شامل" بنسبة 1.41% في السنة معدلاً بتأثير التضخم.

(6) يمثل هذا خمسة قروض تمويل مشروع ممنوحة من أوكركاز بانك وأوشاد بانك كما يلي:

- تم منح القرض الأول إلى سيثيا سولار 1 ش.م.خ.ق. في 25 يونيو 2018 من أوكركاز بانك. إجمالي المبلغ المرتبط به هو 2.914.775 يورو والذي يعادل 12,173,849 ريال قطري بتاريخ استحقاق 31 مايو 2025. يتم احتساب الفائدة بنسبة 6.65% في السنة.
- تم منح القرض الثاني إلى سيثيا سولار 2 ش.م.خ.ق. في 30 أغسطس 2019 من أوشاد بانك. إجمالي المبلغ المرتبط به هو 10,520,632 يورو والذي يعادل 43,940,472 ريال قطري بتاريخ استحقاق الأول من أكتوبر 2025. يتم احتساب الفائدة بنسبة 8% في السنة.
- تم منح القرض الثالث إلى تيرسلاف ش.م.خ.ق. في الأول من إبريل 2020 من أوشاد بانك. إجمالي المبلغ المرتبط به هو 7,466,600 يورو والذي يعادل 31,185,002 ريال قطري بتاريخ استحقاق الأول من أغسطس 2025. يتم احتساب الفائدة بنسبة 8% في السنة.
- تم منح القرض الرابع إلى صن باور بيرفوم ش.م.خ.ق. في الأول من إبريل 2020 من أوكركاز بانك. إجمالي المبلغ المرتبط به هو 1,781,763 يورو والذي يعادل 7,441,711 ريال قطري بتاريخ استحقاق 24 يونيو 2024. يتم احتساب الفائدة بنسبة 6.54% في السنة.
- تم منح القرض الخامس إلى بورت سولار ش.م.خ.ق. في 18 إبريل 2018 من أوكركاز بانك. إجمالي المبلغ المرتبط به هو 3,520,637 يورو والذي يعادل 14,704,292 ريال قطري بتاريخ استحقاق 17 أبريل 2024. يتم احتساب الفائدة بنسبة 4.22% في السنة.

نبراس للطاقة ش.م.خ.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

بالريال القطري

17 التزامات الإيجار

2020	2021	
10,697,037	35,984,507	في 1 يناير
29,778,354	-	إضافة (إيضاح 25)
201,150	294,415	مصروف الفائدة
(4,692,034)	(9,663,369)	سداد مدفوعا إيجار
<u>35,984,507</u>	<u>26,615,553</u>	في 31 ديسمبر

تم عرض التزامات الإيجار في بيان المركز المالي الموحد كالتالي:

2020	2021	
28,411,292	23,208,139	حصة غير متداولة
7,573,215	3,407,414	حصة متداولة
<u>35,984,507</u>	<u>26,615,553</u>	

18 مخصص مكافآت نهاية خدمة الموظفين

2020	2021	
3,113,712	3,748,291	في 1 يناير
1,352,124	1,323,803	مخصص مكون (1)
(717,545)	(137,770)	مخصص مستخدم خلال السنة
<u>3,748,291</u>	<u>4,934,324</u>	في 31 ديسمبر

(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 للالتزام 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 ودمم دائنة أخرى

2020	2021	
180,796,072	107,526,188	ذمم تجارية دائنة
102,555,038	20,281,036	مصروفات مستحقة
13,722,846	4,860,356	فائدة مستحقة على قروض
88,410,759	69,077,063	مخصص آخر
37,395,776	9,312,627	مقابل محتمل
14,827,595	49,576,913	ذمم دائنة أخرى
<u>437,708,086</u>	<u>260,634,183</u>	

نبراس للطاقة ش.م.خ.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

بالريال القطري

20 إفساحات الأطراف ذات العلاقة

(أ) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

2020	2021	طبيعة المعاملات	المساهمون:
5,788,536	6,333,894	مصروفات	شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.ق. شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية:
-	21,972	إيراد رسوم	شمس معان لتوليد الطاقة ش.م.ع
794,907	405,770	إيراد رسوم	آيه إي إس أويسز ليمتد (1)
262,773	368,090	إيراد رسوم	مينجيسا كابيتال بي في
1,911,788	-	إيراد رسوم	آي بي إم أو أند إم سيرفيسز بي تي إي ليمتد (2)
1,384,921	1,316,836	إيراد فوائد	آيه إم سولار بي في/ جوردن ش.م.ع
144,491	91,732	إيراد رسوم	أمين رينيوبال انيرجي اس آيه او سي
107,887	314,154	إيراد فوائد	أمين رينيوبال انيرجي اس آيه او سي
			أطراف ذات علاقة أخرى:
1,682,336	1,474,354	اتفاقية تشغيل وصيانة	ماروبيني باور است مانجمنت

- (1) وفقا لـ "اتفاقية الخدمات الفنية" المبرمة بين كل من شركة آيه إي إس أويسز ليمتد و آيه إي إس الأردن بي إس سي، وافقت شركة آيه إي إس أويسز ليمتد على تقديم الخدمات الفنية على النحو المبين بالاتفاق. تتلقى المجموعة حصة من الأتعاب الفنية ذات الصلة.
- (2) أبرمت شركة نبراس باور نيدرلاندز 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	2021	
-	31,629,618	في 1 يناير
31,629,618	15,906,127	إضافات
-	(6,839,285)	قرض مرسل خلال السنة
	(1,479,208)	السداد
<u>31,629,618</u>	<u>39,217,252</u>	في 31 ديسمبر

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

- رصيد افتتاحي بمبلغ 8,318,493 ريال قطري يتعلق بالقرض الممنوح لشركة أمين رينيوبال انيرجي اس آيه او سي بناء على الاتفاقية المؤرخة في 19 مارس 2019. يحمل القرض فائدة بنسبة 2.96% سنويا. من هذا القرض هناك مبلغ 6.839.285 ريال قطري تم تحويله إلى استثمار بينما تم سداد المبلغ الباقي خلال السنة.
- مبلغ 39.217.252 ريال قطري يتعلق بالقرض الممنوح لشركة آيه إي إس جوردن سولر. يحمل القرض فائدة بنسبة 6% سنويا ويستحق في ديسمبر 2039.

نبراس للطاقة ش.م.خ.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

بالريال القطري

20 إفصاحات الأطراف ذات العلاقة

(ج) الذمم المدينة من الأطراف ذات العلاقة

2020	2021	
151,585	29,754	الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية:
265,477	677,816	أمين رينيوبال انيرجي اس ايه او سي
		أيه إي إس جورد بي اس سي
		أطراف ذات علاقة أخرى:
165,680	-	ميشيل بيك
3,685	-	ساني ايجز
<u>586,427</u>	<u>707,570</u>	

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

(د) مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة

2020	2021	
22,350	78,689	أطراف ذات علاقة أخرى:
1,447,132	1,447,134	ميشيل بيك
-	23,340,014	شركة الكهرباء والماء القطرية ش.م.خ.ق.
1,469,482	24,865,837	شركات شقيقة أخرى

20 إفصاحات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(د) مكافأة المسؤولين الرئيسيين بالإدارة

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة والمسؤولين الرئيسيين بالإدارة كالتالي:

2020	2021	
10,747,467	11,133,324	منافع موظفين قصيرة الأجل
-	-	منافع موظفين طويلة الأجل
<u>10,747,467</u>	<u>11,133,324</u>	

نبراس للطاقة ش.م.خ.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

بالريال القطري

		الشهرة	21
2020	2021		
التكلفة			
في 1 يناير			
167,272,551	148,031,209	ناشئة من تجميع أعمال - بالصافي (2 أ)	
-	76,712,891	آثار الحركة في أسعار صرف العملات الأجنبية (1)	
(19,241,342)	(4,380,396)	في 31 ديسمبر	
<u>148,031,209</u>	<u>220,363,704</u>		
انخفاض القيمة			
في 1 يناير			
-	-	ناشئة من تجميع أعمال - بالصافي	
-	-	في 31 ديسمبر	
<u>148,031,209</u>	<u>220,363,704</u>	صافي القيم الدفترية	

(1) نتج الانخفاض في الشهرة من تدهور قيمة الريال البرازيلي أمام الريال القطري.

(2 أ) الاستحواذ على أصول الطاقة الشمسية الأوكرانية

بتاريخ 5 أبريل 2021 استحوذت المجموعة على مساهمة بنسبة 75% في أصول الطاقة الشمسية الأوكرانية وهي تحديدا صان باور بيرفومايسك؛ سيثيا سولار 2 ش.م.م، سيثيا سولار 1 ش.م.م، وفري إنرجي هينيشيسك ش.م.م من خلال شركتها التابعة المملوكة بالكامل، نبراس باور انفستمنت مانيجمنت بي.في. تم تحويل المقابل والاتفاقية الإحلال في بداية يونيو وكان التوحيد للفترة من يونيو 2021 إلى ديسمبر 2021. عند الاستحواذ على أصول الطاقة الشمسية الأوكرانية، تم الاعتراف بشهرة احتياطية بمبلغ 76.7 مليون ريال قطري خلال السنة على مستوى المجموعة. تم إنفاذ صك التنفيذ في 5 أبريل 2021 وبناء عليه تم توحيد الشركة التابعة بدءا من يونيو 2021.

وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 قامت المجموعة بقياس الأصول القابلة للتحديد المقتناة والالتزامات المتكبدة بقيمتها في تاريخ الاستحواذ على أساس احتياطي وتملك المجموعة فترة زمنية لمدة سنة واحدة لإكمال ممارسة تقييم القيمة العادلة.

نبراس للطاقة ش.م.خ.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

بالريال القطري

21 الشهره (تابع)

(2 أ) الاستحواذ على أصول الطاقة الشمسية الأوكرانية (تابع)

الموجودات المستحوز عليها والمطلوبات

إن القيم العادلة الاحتياطية للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد الخاصة بالأصول الأوكرانية كما في تاريخ الاستحواذ كانت كما يلي:

القيمة العادلة 2021	
210,545,578	عقارات وآلات ومعدات
34,721,999	موجودات غير متداولة وضم مدينة أخرى
12,378,585	النقد وما يعادل النقد
257,646,162	إجمالي الموجودات
185,771,137	قروض وتسهيلات
10,687,201	مستحقات وضم دائنة أخرى
34,797,688	مستحقات لأطراف ذات علاقة
6,597,534	حصص غير مسيطرة
237,853,560	إجمالي المطلوبات
19,792,602	إجمالي صافي الموجودات المحددة المستحوز عليها
87,192,866	مقابل الشراء المحول
9,312,627	مقابل الشراء الذي سيتم تحويله (إيضاح 19)
76,712,891	الشهره

تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ

12,378,585	صافي النقد المستحوز عليه مع الشركة التابعة
(87,192,866)	النقد المدفوع
(74,814,281)	صافي التدفقات النقدية الخارجة

(2 ب) اختبار انخفاض القيمة للشهره

2020	2021	الوحدات المنتجة للنقد
64,833,830	60,453,434	نبراس البرازيل
83,197,379	83,197,379	زون إكسلوتاتي نيدرلاند هولدينجز بي في
-	76,712,891	أصول الطاقة الشمسية الأوكرانية
148,031,209	220,363,704	

حددت الإدارة أعلاه الوحدات الثلاث المنتجة للنقد أعلاه 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 وأوكرانيا) وأمريكا اللاتينية (البرازيل).

21 الشهر (تابع)

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 2021	أسعار الخصم المستخدمة في عام 2020
زون إكسلوتاتي نيدرلاند هولدينجز بي في نبراس البرازيل	1.99%	1.01%
	9.53% - 10.07%	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 للقيمة والتعريفات المقترحة وهي جميعها محكومة باتفاقيات شراء الطاقة المعنية.

اختبار الحساسية وخسائر انخفاض قيمة الشهر

في 31 ديسمبر 2021 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	2021	الإيرادات من بيع الكهرباء إجمالي الإيرادات
14,500,576	76,725,922	
14,500,576	76,725,922	

توقيت الاعتراف بالإيرادات

2020	2021	إيرادات معترف بها في نقطة زمنية
14,500,576	76,725,922	

نبراس للطاقة ش.م.خ.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

بالريال القطري

23 المصاريف حسب طبيعتها

2020	2021	
2,416,937	27,479,552	تكلفة توليد الكهرباء
49,979,114	39,630,065	تكاليف الموظفين (1)
20,022,433	20,293,310	أتعاب استشارية ومهنية
1,772,788	696,922	مصاريف سفر
4,144,327	4,026,428	مكافآت مجلس الإدارة
1,920,766	1,571,099	الإيجارات قصيرة الأجل وذات القيمة المنخفضة
1,225,893	1,788,320	مصاريف مكتبية
656,792	1,110,299	أتعاب تدقيق
2,278,912	1,991,208	رسوم بنكية
7,887,243	18,364,071	إهلاك عقارات وآلات ومعدات
5,307,312	5,570,715	إهلاك موجودات حق انتفاع (إيضاح 6)
10,643,344	14,909,137	مصاريف متنوعة
<u>108,255,861</u>	<u>137,431,126</u>	

(1) تتضمن تكاليف الموظفين مخصص بمبلغ 1.323.803 ريال قطري (1.352,124 ريال قطري في 2020) فيما يتعلق بمكافآت نهاية خدمة الموظفين (إيضاح 18).

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

2020	2021	
2,416,937	27,479,552	تكلفة توليد الكهرباء
82,001,024	71,107,651	مصاريف عمومية وإدارية
10,632,089	14,909,137	مصاريف تشغيلية أخرى
13,205,811	23,934,786	إهلاك
<u>108,255,861</u>	<u>137,431,126</u>	

24 إيرادات فوائد

2020	2021	
97,770,819	57,145,862	فائدة مجانية من ودائع لأجل
259,596	191,222	إيراد فائدة من أطراف ذات علاقة
<u>98,030,415</u>	<u>57,337,084</u>	

25 مصروفات فوائد

2020	2021	
57,685,717	69,628,172	قروض وسلف
13,796,203	(7,013,551)	الربح / (الخسارة) من صرف العملات الأجنبية
201,150	294,415	التزامات إيجار (إيضاح 17)
<u>71,683,070</u>	<u>62,909,036</u>	

نبراس للطاقة ش.م.خ.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

بالريال القطري

26 الضرائب

مكونات ضريبة الدخل كما يلي:

2020	2021	
19,641,193	(12,026,650)	ضريبة الدخل الحالية من الشركات التابعة الأجنبية
(9,887,015)	21,908,744	الضريبة المؤجلة (1)
<u>9,754,178</u>	<u>9,882,094</u>	

(1) الضريبة المؤجلة

أصل / (التزام) ضريبة مؤجلة	محول لمحتفظ بها لبيع	أثر سي تي أي	معترف بها في الربح أو الخسارة	الرصيد في 1 يناير 2021	الفروق المؤقتة
-	(11,414,122)	-	-	11,414,122	الأصول المالية (المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 12)
-	524,257	-	-	(524,257)	مشتقات مضمنة
49,156,948	-	17,361,189	21,908,744	9,887,015	إجمالي الخسائر (1)
(24,317,760)	-	(24,317,760)	-	-	الفروق المؤقتة الناشئة من تجميع الأعمال
24,839,188	(10,889,865)	(6,956,571)	21,908,744	20,776,880	الأصول الضريبية المؤجلة كما في 1 يناير / 31 ديسمبر

(1) الخسائر الضريبية المرحلة تتضمن خسائر ضريبية غير مستخدمة في أوكرانيا بمبلغ 21.908.744 ريال قطري وهي مؤهلة للترحيل إلى ما لا نهاية وسيتم تعديلها في مقابل الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة.

27 العائد للسهم

العائد الأساسي للسهم

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

2020	2021	
العمليات المتوقعة	العمليات المتوقعة	ربح السنة العائد إلى مالكي الأسهم العادية للشركة
302,609,385	239,369,780	
(21,800,142)	(26,703,707)	
365,000,000	365,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (1)
0.83	0.65	العائد الأساسي للسهم (بالريال القطري)
(0.06)	(0.07)	

27 العائد للسهم (تابع)

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 لأثار 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 لكننا السنيتين.

28 الالتزامات والمطلوبات المحتملة

في 31 ديسمبر 2021، كان لدى المجموعة التزامات محتملة بمبلغ 114.723.632 ريال قطري (52.302.867 ريال قطري في 2020) فيما يتعلق بمستندات مناقصات و ضمانات حسن تنفيذ تنشأ في إطار النشاط التجاري الاعتيادي ولا يتوقع أن ينشأ منها التزام جوهري.

كما تلتزم المجموعة أيضا بنفقات رأسمالية قدرها 106.4 مليون ريال قطري تتعلق بالبناء المستمر لمحطاتها للطاقة في البرازيل و 24 مليون ريال قطري متعلقة بأعمال إنشاء مستمرة لستوكيارد هيل ويندفارم في أستراليا.

29 أرقام المقارنة

تتم 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 كوفيد 19

فيما يتعلق بوضع فيروس كورونا تلتزم الإدارة بتعليمات سلطات حكومة قطر. تظل أولوية المجموعة هي ضمان صحة وسلامة موظفيها والمحافظة على عمليات المحطات.

ترصد الإدارة بنشاط نظام إدارة الصحة والسلامة المهنية كما تتأكد من توفير تدريب وتعليمات مناسبة لموظفيها ومقاوليها حول أمور الصحة والسلامة.

كما في تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة كان هناك تأثير محدود على المجموعة من الوضع. من الآن فصاعدا ستستمر الإدارة في رصد الأثر المحتمل وتتخذ الخطوات الضرورية لتخفيف أي آثار.

31 الأحداث اللاحقة

1- لاحقاً لتاريخ التقرير ، استحوذت المجموعة على حصة 24٪ في مشروع يونيك ميجناجات باور المحدودة في بنغلاديش من خلال شركتها الفرعية المملوكة بالكامل من قبل نبراس لإدارة الاستثمار والطاقة بي في . تقوم الشركة ببناء محطة تعمل بالغاز الطبيعي بالدورة المركبة ذات قدرة إنتاجية تبلغ 584 ميجاوات في مدينة ميجناجات في منطقة نارابانجاني على بعد حوالي 27 كم شرق دكا. سيكون المشروع أحد أكبر مشاريع منتجي الطاقة المستقلين (IPP) في بنغلاديش، عند اكتماله وسيمد الكهرباء لبنغلاديش باور ديفلوبمنت لمدة 22 عام.

2- في أعقاب فترة التقرير كان الوضع الاجتماعي الاقتصادي والسياسي في أوكرانيا يعاني بسبب النزاع المستمر. تقوم الإدارة حالياً بتقييم الأثر المالي، الذي قد يتسبب فيه النزاع المستمر، على الأصول الأوكرانية وتستكشف الخيارات البديلة لمواجهة هذه الأثار وبالتالي لم يتم تحديد الأثر على الوضع الحالي على البيانات المالية الموحدة .

فيما عدا ما ذكر أعلاه لم تكن هناك أحداث جوهرية لاحقة لتاريخ التقرير لها تأثير على فهم هذه البيانات المالية الموحدة.