ملاحة

حلول متزامنة لتعزيز الأعمال

التقرير السنوي ٢٠١٨

ان المعلومات الواردة في هذا التقرير السنوي تم اعدادها بحسن نية لغرض توفير المعلومات للمساهمين ولغيرهم من المهتمين بشركة ملاحة. إن هذا التقرير السنوي يتضمن نظرة مستقبلية معرضة للتبدل بشكل جذري وبما يخالف التوقعات الواردة في التقرير، وذلك لوجود خطورة وعدم يقين من تأثرها بعدة عوامل يخرج معظمها عن سيطرة ملاحة. إن هذا التقرير لا يحتوي على تأكيد أو ضمان (صريح أو ضمني) يفيد دقة وكمالية هذه النظرة المستقبلية.

حضرة صاحب السمو
الشيخ تميم بن حمد آل ثاني
أمير البلاد المفدى

صاحب السمو
الشيخ حمد بن خليفة آل ثاني
الأميـر الـوالـد

المحتويات

نبذة عن ملاحة	٤
تاريخنا وانجازاتنا	٦
مجلس الإدارة	٨
رسالة رئيس مجلس الإدارة	١٠
رسالة الرئيس والمدير التنفيذي	١٢
موجز عن آداء ملاحة	١٤
البحرية واللوجستية	١٥
غاز وبتروكيم	١٦
خدمات المنصات البحرية	١٧
كابيتال	١٨
التجارة	١٩
تقرير حوكمة الشركة	٢١
البيانات المالية الموحدة	٣٢
تقرير مدقق الحسابات المستقل	٣٣
بيان الدخل الموحد	٣٧
بيان الدخل الشامل الموحد	٣٨
بيان المركز المالي الموحد	٣٩
بيان التدفقات النقدية الموحد	٤٠
بيان التغييرات في حقوق الملكية الموحد	٤١
إيضاحات حول البيانات المالية	٤٢

نبذة عن ملاحة

تعتبر ملاحة من إحدى أكبر شركات الشرق الأوسط في مجال الخدمات البحريه واللوجستية وأكثرها تنوعاً في الخدمات التي تقدمها حيث تحرص الشركة على تقديم حلول متكامله في مجال النقل وحلول سلسلة الامداد.

وتتمتع ملاحة بتاريخ عريق منذ نشأتها في عام ١٩٥٧ كوكالة شحن، حيث قامت ببناء قاعدة اقليميه في مجال الخدمات البحريه واللوجستية من خلال إمتلاك أسطول متنوع من السفن والمعدات الحديثة، إضافةً إلى طاقم عمل متفان وشركاء عالميين.

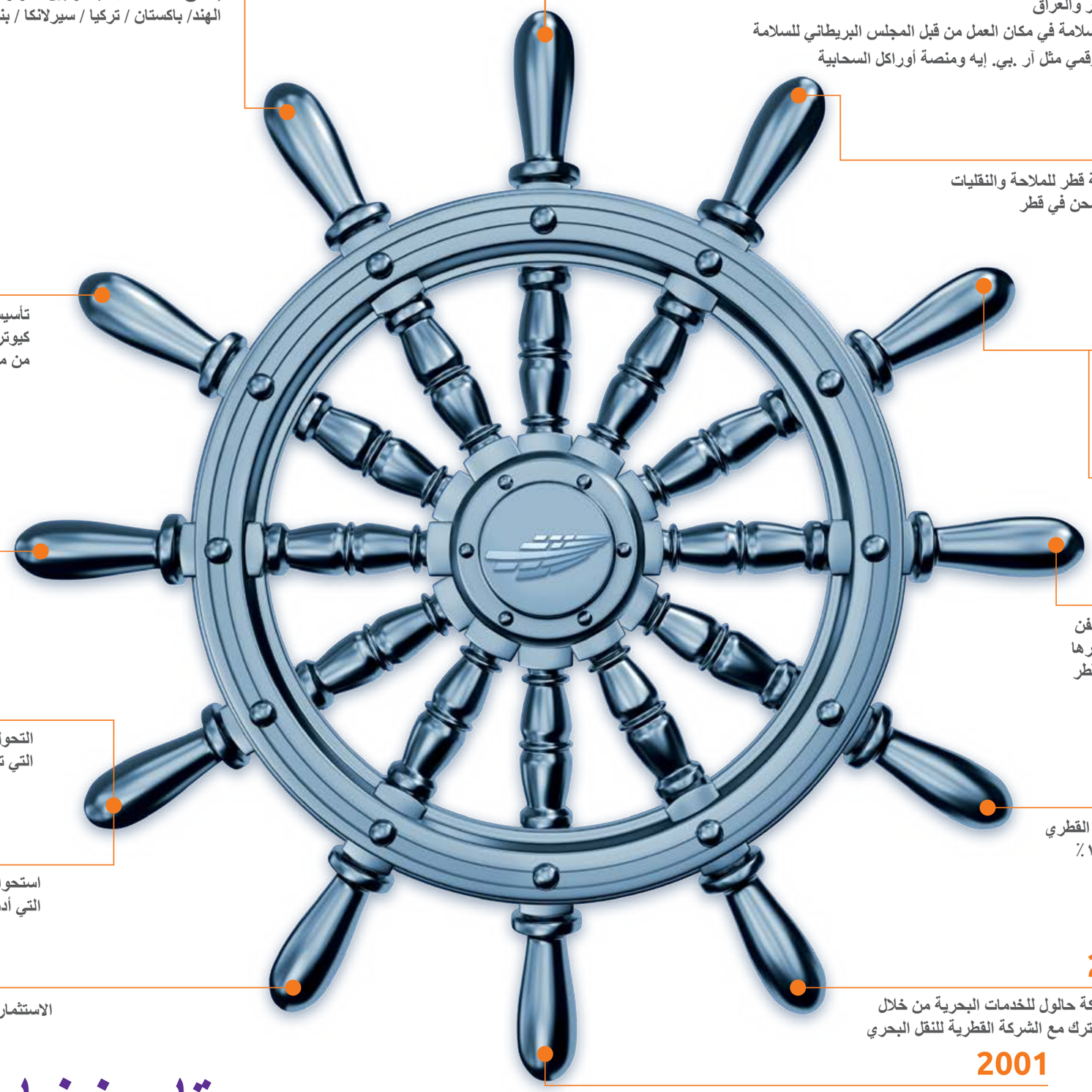
الـرؤيـة

أن نكون الشريك الأول في مجال الخدمات البحرية واللوجستية مع حصة راجحة في السوق المحلي وتواجد دولي قوي، وأن نقدم نمواً مستداماً لمساهمينا.

المهمـة

أن نقدم خدمات موثوق بها من خلال التركيز على عملائنا والسلامة والجودة، وأن نوفر بيئة عمل مثرية ونجسد قيم الشركة في أعمالنا.

تاريخنا وانجازاتنا



1957

تأسيس شركة قطر للملاحة والنقليات
كأول وكالة شحن في قطر

1974

إطلاق خدمات النقل البحري في ميناء
الدوحة وتتضمن خدمات التحميل
والتفريغ وإرساء السفن وسحبها

1978

تأسيس فروع أخرى في بعض
دول الخليج العربي

1982

إفتتاح ورش وأحواض إصلاح السفن
في مدينة مسيعيد الصناعية بإعتبارها
أول مركز متكامل يتم افتتاحه في قطر
لإصلاح السفن

1992

المشاركة في تأسيس الشركة القطري
للنقل البحري بحصة أسهم ١٥٪

2000

تأسيس شركة حالول للخدمات البحرية من خلال
مشروع مشترك مع الشركة القطرية للنقل البحري

2001

دمج خدمات النقل البري والرافعات والتخليص الجمركي
والمستودعات تحت إدارة الملاحة لخدمات السفن

2005

الاستثمار في شركة قطر لنقل الغاز (ناقلات)

2010

استحواذ على الشركة القطرية للنقل البحري
التي أدت إلى إنشاء شركة حالول البحرية

2011

التحول الإستراتيجي وإطلاق "ملاحة"
التي تم تعيينها كمشغل لميناء الدوحة

2015

إطلاق أول خدمة نقل حاويات
مباشرة بين دولة قطر والهند

2016

تأسيس مكتب للشركة في سنغافورة
كيوترمنلز تبدأ إدارة المرحلة الأولى
من ميناء حمد

2017

إطلاق خدمات نقل مباشر بين قطر و عمان / الكويت/
الهند/ باكستان / تركيا / سيرلانكا / بنجلاديش

2018

- إضافة مجد، أكبر سفينة نقل حاويات لحينه، إلى أسطولنا الذي يكبر باستمرار
- تدشين مدينة ملاحة اللوجستية وبدء العمليات فيها
- إطلاق أول خدماتنا للحاويات ما بين قطر والعراق
- الفوز بتصنيف خمس نجوم للصحة والسلامة في مكان العمل من قبل المجلس البريطاني للسلامة
- البدء بتطبيق مبادرة رئيسية للتحول الرقمي مثل آر .بي. إيه ومنصة أوراكل السحابية

مجلس الإدارة

سعادة الشيخ/ جاسم بن حمد بن جاسم جبر آل ثاني
رئيس مجلس الإدارة

سعادة الشيخ/ خالد بن خليفة آل ثاني
نائب رئيس مجلس الإدارة

سعادة الشيخ/ عبد الرحمن بن سعود آل ثاني
عضو مجلس الإدارة

سعادة السيد/ علي أحمد الكواري
عضو مجلس الإدارة

السيد/ عادل علي بن علي
عضو مجلس الإدارة

السيد/ سعد محمد سعد الرميحي
عضو مجلس الإدارة

السيد/ سليمان حيدر سليمان الحيدر
عضو مجلس الإدارة

السيد / حمد بن محمد المانع
عضو مجلس الإدارة

الدكتور/ مازن جاسم محمد جيدة
عضو مجلس الإدارة

السيد/ سلمان عبدالله آل عبدالغني
عضو مجلس الإدارة

السيد/ هتمي علي خليفة الهتمي
عضو مجلس الإدارة

رسالة رئيس مجلس الإدارة

بسم الله الرحمن الرحيم

حضرات المساهمين الكرام،

يُشرفني أن أقدم لكم تقريرنا عن أداء شركة ملاحة لعام ٢٠١٨، الذي شهد تحقيق إنجازات مهمة تبرهن عن التزامنا الراسخ بتوفير أكبر قيمة للمساهمين ورفد الاقتصاد القطري بأعلى مستويات الجودة في الخدمات البحرية التي من شأنها المساهمة الفاعلة في تحقيق رؤية قطر الوطنية ٢٠٣٠ الرامية لبناء اقتصاد متنوع ومستدام.

لقد واجهنا خلال العام المنصرم العديد من التحديات، كما في الأعوام السابقة، لكننا تمكنا من التغلب عليها بفضل الدعم المتواصل من الجهات المعنية في الدولة حيث أن المجموعة حققت كافة الإنجازات من خلال الدخول في عدد من المشاريع والمبادرات الابتكارية، التي تجلّت في فتح خطوط ملاحية جديدة، وتعزيز البنية التحتية للشركة، وزيادة حصتها في سوق إصلاح وصيانة الوحدات البحرية، فضلاً عن تطبيق منظومات رقمية جديدة من أجل تقديم خدمات نوعية في عمليات الإمداد والنقل البحري وتحسين كفاءة العمل.

ونتيجة لهذه الجهود الدؤوبة، يُسعدني أن أبلّغ حضراتكم عن تحقيق شركة ملاحة ربحاً صافياً قدره ٥١٦ مليون ريال قطري، ما يعادل إرتفاع بنسبة ١٠٪ بالمقارنة للعام الماضي.

وقد تكللت جهود شركة ملاحة وسعيها الدائم نحو التميز مؤخراً بفوزها بجائزة "أفضل مقدّم خدمة" من مؤسسة استمرارية الأعمال، والتي قيّمتها لجنة مستقلة من الخبراء بالمملكة المتحدة، مما يُشير إلى مدى مساهمة الشركة في دعم الاقتصاد القطري وتعزيز مرونته، خاصة في ظل الظروف الراهنة.

كما تفخر ملاحة كذلك بحصدها جائزة "سيف الشرف" التي تُمنح للشركات التي تثبت تميزها في مجال إدارة المخاطر المتعلقة بالصحة والسلامة في العمل، ويُعتبر ذلك برهاناً على التزام الشركة الصارم بالتحسين المستمر لمنظومة الصحة والسلامة لديها، كونها تولي أهمية قصوى لصحة وسلامة كل موظف فيها.

وبناء على ذلك ستواصل ملاحة تعزيز مكانتها كونها الشريك الأمثل في قطاع النقل البحري واللوجيستي في قطر، كما ستعمل في ذات الوقت على التوسع خارج الإقليم نحو الأسواق الناشئة والنامية.

وبهذه المناسبة، يسرني أن أتوجه بجزيل الشكر وبالغ العرفان إلى كل موظف في ملاحة على تفانيه وإخلاصه، الذي مكّنا من تحقيق الإنجازات المذكورة آنفاً، والبناء على ما تحقق من قبل، في سبيل السير قدماً والارتقاء بملاحة لتكون واحدة من الشركات الرائدة عالمياً. كما لا يسعني إلا أن أشكر أخواني المساهمين على دعمهم المستمر وثقتهم الغالية.

ختاماً، ونيابة عن أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية وموظفي ملاحة، أتوجه بفائق الشكر وبالغ التقدير إلى مقام حضرة صاحب السمو الشيخ تميم بن حمد آل ثاني، أمير البلاد المفدى، وإلى حضرة صاحب السمو الأمير الوالد الشيخ حمد بن خليفة آل ثاني، وإلى سمو الشيخ عبد الله بن حمد آل ثاني نائب الأمير حفظهم الله تعالى، وإلى حكومتنا الرشيدة، على دعمهم وتوجيهم الدائم لنا.

والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

جاسم بن حمد بن جاسم جبر آل ثاني
رئيس مجلس الإدارة

رسالة الرئيس والمدير التنفيذي

بسم الله الرحمن الرحيم،

اختتمت شركة ملاحة عام ٢٠١٨ بتحقيق العديد من الإنجازات الملموسة التي تصب في سياق تعزيز القيمة للمساهمين، إلى جانب المشاركة في دعم مسيرة التنمية السريعة التي تشهدها الدول التي تحتضن عملياتنا. وتأتي تلك الإنجازات بالرغم من التحديات التي واجهتنا خلال السنوات القليلة الماضية.

تمكنت شركة ملاحة خلال عام ٢٠١٨ من أداء دور مميز وحيوي في تعزيز العمليات التشغيلية في ميناء حمد، وذلك من خلال افتتاح خطوط ملاحية جديدة. وتمكنت الشركة من تدشين خدمات الشحن المباشر مع العديد من المرافئ في سلطنة عُمان والكويت وباكستان والهند وتركيا وغيرها من الدول التي تحتفظ بعلاقات تجارية وثيقة مع قطر. وقد أسهم ذلك في دعم أنشطة الدولة التجارية وتعزيز مكانتها كمركز إقليمي للأعمال.

وقد أدى ذلك إلى توسيع سلاسل الإمداد القطرية، وتجنب حصول أي نقص في السلع المختلفة التي يحتاجها السوق المحلي.

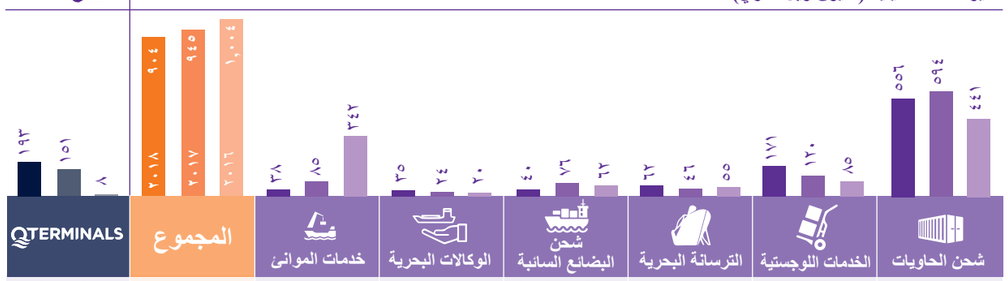
وشهد شهر يناير من عام ٢٠١٨ تدشين السفينة "مجد"، أكبر سفن الحاويات في أسطول ملاحة الحديث، كما أُفتتحت في مارس الماضي "مدينة ملاحة اللوجستية"، التي تمثل استثماراً بالغ الأهمية، عزز من سلسلة الإمداد المبرد. بالإضافة لذلك، فقد أطلقت ملاحة خلال العام المنصرم أول خط لنقل الحاويات ما بين قطر والعراق، الذي يُعد امتداداً لخط قطر – الكويت، مما سيُساعد على تطوير العلاقات التجارية ما بين البلدين الشقيقين وتنميتها. كما وسعت ملاحة خلال شهر يوليو عملياتها في القارة الأفريقية، من خلال السفينة "ملاحة إكسبلورر" التي تدعم المنصات البحرية على سواحل غرب أفريقيا.

وستواصل شركة ملاحة تطبيق استراتيجيتها الطويلة الأمد للنمو خلال العام الجديد، عبر توسيع أعمالها،
وفتح خطوط ملاحية جديدة، ودخول أسواق جديدة، بما يعود بالمنفعة على وطننا الحبيب، ويُساهم في تنميته وازدهاره، والله وليّ التوفيق.

عبد الرحمن عيسى المناعي
الرئيس والمدير التنفيذي

البحرية واللوجستية

الايرادات التشغيلية (مليون ريال قطري) — الأرباح



شحن الحاويات	الخدمات اللوجستية	الترسانة البحرية	شحن البضائع السائبة	الوكالات البحرية	خدمات الموانئ	المجموع	QTERMINALS
• تمتلك وتشغل ٦ سفن لنقل الحاويات، بالإضافة إلى السفن المستأجرة	• بنية نقل أرضي في قطر، وخدمات الشحن المتنوعة، والتخزين، والخدمات اللوجستية وعقود لوجستية • تشغل مخازن في منطقة صحار الحرة في سلطنة عمان، وجبل علي في الإمارات العربية المتحدة	• تمتلك وتشغل رافعتي سفن للأرصفة العائمة في منطقة مسيعيد • تتضمن الخدمات إصلاح السفن بالإضافة إلى التصنيع على الأرض • توفر خدمات الصيانة لسفن ملاحة وكذلك الشركات الأخرى	• تمتلك وتشغل ناقلة بضائع سائبة واحدة • تشمل الأنشطة الرحلات واستئجار السفن لشحن البضائع السائبة	• توفير خدمات التموين للسفن في المرافئ القطرية • تستحوذ على أكثر من ٥٠٪ من السوق	• تدير محطة الحاويات رقم ٧ وأرصفة البضائع العامة في مسيعيد		• تشغيل مشترك بين موانئ قطر (٥١٪) وملاحة (٤٩٪)

الأسطـول

الوحدة	العدد	السنة	القدرة الاستيعابية
شحن حاويات	١	٢٠٠٣	٥١٥ حاوية
	٣	٢٠٠٩	١٠١٥ حاوية
	١	٢٠٠٧	٣٥٨٦ حاوية
	١	٢٠١٠	١٠١٥ حاوية
	١	٢٠٠٥	سفينة مسطحة (صندل) ٥٠٥٢ طن وزن ساكن
	١	٢٠٠٦	مركب لقطر السفن ٢٤١ (حمولة إجمالية)
شحن البضائع السائبة	١	٢٠٠٩	٥٧٠٠٠ طن وزن ساكن

الأداء خـلال عـام ٢٠١٨

تقلصت الإيرادات التشغيلية البحرية واللوجستية بمبلغ ٤١ مليون ريال قطري، كما انخفضت الأرباح الصافية بنحو ٥٤ مليون ريال قطري، وذلك نتيجة انخفاض قيمة السفن في أسطول نقل الحاويات والضغوط التنافسية في مجال تسعير نقل الحاويات.

شحن الحاويات

- تأثر الأداء بزيادة المنافسة، وارتفاع الكلفة (تكاليف الاستئجار وتزويد السفن بالديزل)، وتدني قيمة السفن
- الحفاظ على الحصة السوقية في أسواق رئيسية (الهند، والخليج العربي، والتجارة القطرية)
- إنشاء تحالف مع ٣ شركاء في قطاع الهند – الخليج العربي يُنتظر بقائه لما بعد عام ٢٠١٩
- الحصول على إشادة من موانئ هاتشيسون في سلطنة عمان لمساهمة ملاحة القيّمة في نمو المنطقة بعد فرض الحصار
- تتضمن خطط التوسع دخول الأسواق الأوروبية وأسواق مختارة في شرق آسيا خلال عام ٢٠١٩

الخدمات اللوجستية

- ازدياد استخدام مخازن مدينة ملاحة اللوجستية، والحصول على عقود لسلسلة توريد رئيسية للاغذية في عام ٢٠١٨
- ساهم توفير الحلول المتكاملة في دعم أقسام الشحن والنقل البري

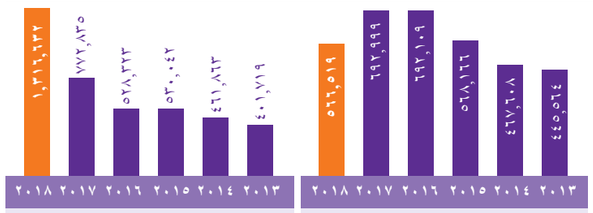
كيوترمينالز

- ساهم ازدياد أحجام التداول والإنتاجية في تعزيز الربحية

أنشطـة أخـرى

الترسانة البحرية

- تشغل ملاحة حوضين عائمين، ورافعة سفن، ومنشآت صيانة ضخمة لتوفير باقة متنوعة من الخدمات الأرضية للسفن واليخوت والسفن الحربية والسفن الكبيرة القادرة على الإبحار في المحيطات. بالإضافة لذلك، يوفر هذا القسم خدمات الصيانة للمعامل الأرضية ويُدير عدة عقود رئيسية طويلة الأمد مع عدد من شركات النفط والغاز
- خلال عام ٢٠١٨، ركز حوض السفن جهوده على تحسين عدد من المنشآت، وتطبيق أنظمة الأتمتة في ورش العمل، وتطوير طاقم العمل من أجل بلوغ أرقى المعايير الدولية في مجال العمليات والسلامة. وقد أرست هذه المقاربة الأساس لعدد من المشاريع الجديدة التي تم تنفيذها بنجاح خلال العام الماضي
- يجري العمل حالياً على تطوير حوض السفن والاستثمار به وفق مخطط ينتهي في نهاية عام ٢٠٢٠ لضمان توسيع المنشآت من أجل دعم نمو الأعمال في القطاعات الجديدة والحفاظ على الحصة السوقية



شحن الحاويات
وحدة نمطية مكافئة

حجم مناولة الحاويات
وحدة نمطية مكافئة

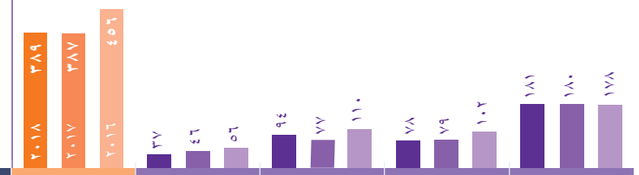
شحن البضائع السائبة

- ساهم الوضع السياسي والطلب في السوق في إعاقة أنشطة السفر والاستئجار

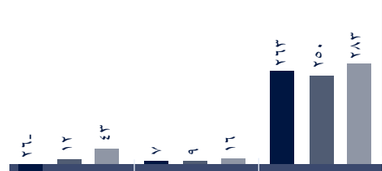
موجز عن أداء ملاحـة في ٢٠١٨

غاز وبتروكيم

الايرادات التشغيلية (مليون ريال قطري)



الحصة من أرباح الملكية المشتركة والشراكات (مليون ريال قطري)



ناقلات الغاز الطبيعي المسال المملوكة بالكامل	الناقلات	عمليات الميناء	ناقلات الغاز	المجموع	ناقلات	الملكيات المشتركة في ناقلات الغاز الطبيعي المسال	الخليج لنقل الغاز البترولي المسال
• تمتلك وتشغل ناقلتي غاز طبيعي مسال	• تمتلك وتشغل ٤ ناقلات منتجات نفطية وناقلة خام واحدة	• تمتلك وتشغل ٢٦ قارب رسو وقطر وإرشاد	• تمتلك وتشغل ناقلتي غاز طبيعي مسال/أمونيا		• تمتلك ٣٠٪ من ناقلات (المساهم الأكبر)	• تمتلك حصة تتراوح ما بين ١٥-٣٠٪ من ٧ ناقلات للغاز الطبيعي المسال في شركات عالمية مرموقة • تعمل هذه الناقلات وفق عقود تمتد على ٢٥ عاماً	• تمتلك ٥٠٪ من ٤ ناقلات غاز طبيعي علاقة بالشراكة مع ناقلات • بُنيت جميع هذه الناقلات الأربع خلال عامي ٢٠٠٨ و٢٠٠٩

الأسطـول

الوحدة	النوع	العدد	السنة	الطاقة الاستيعابية
الناقلات	منتجات نفطية	٢	٢٠٠٣	٤٠,٢٣١ طن من الوزن الساكن
	منتجات نفطية	٢	٢٠٠٦	١٠٦,٠٠٠ طن من الوزن الساكن
	خام	١	٢٠٠٦	١٠٦,٠٠٠ طن من الوزن الساكن
ناقلات غاز	غاز أمونيا	٢	٢٠٠٤	٢٢,٥٠٠ متر مكعب
طبيعي مسال	غاز مسال	١	٢٠٠٤	١٣٨,٢٧٣ متر مكعب
	غاز مسال	١	٢٠٠٦	١٤٥,٦٠٢ متر مكعب

الأسطـول

الوحدة	النوع	العدد	السنة
عمليات الموانئ	قوارب الإرشاد	١	٢٠٠٠
	قوارب القطر	٤	٢٠٠١
	قوارب المساعدة في الرسو	١	٢٠٠٤
	قوارب الإرشاد	١	٢٠٠٧
	قوارب الخدمة	١	٢٠١٣
	الرسو	٦	٢٠١٣
	قوارب القطر للمرفأ	٣	٢٠١٣
	قوارب الإرشاد	٤	٢٠١٤
	قوارب القطر للمرفأ	٥	٢٠١٤

الأداء خـلال عـام ٢٠١٨

إرتفعت الإيرادات التشغيلية لقطاع ملاحة للغاز والبتروكيماويات بنحو ٢ مليون ريال قطري، فيما انخفض صافي الأرباح بنحو ٤ ملايين ريال قطري بالمقارنة مع عام ٢٠١٧. وتجدر الملاحظة بأن القطاعات التي يعمل بها هذا القسم عانت من الركود طوال عام ٢٠١٨، مما أثّر سلباً على تقييم السفن.

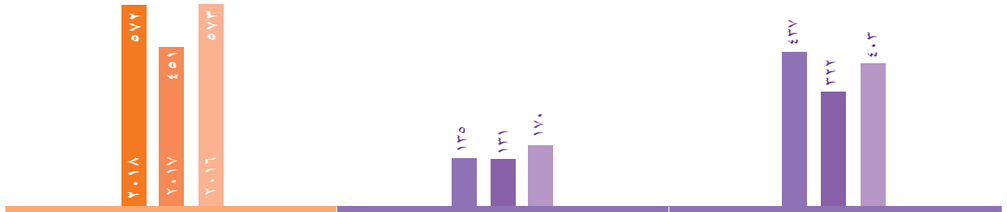
ناقلات النفط والغاز المملوكة بالكامل	عمليات الميناء البحرية	الملكيات المشتركة والشراكات
• تم تشغيل ٥ ناقلات خلال عام ٢٠١٨، لكن تدني المعدلات التأجيرية حدّ من النتائج. • تم تأجير إحدى ناقلتي الغاز لمعظم عام ٢٠١٨، فيما استخدمت الناقلة الأخرى لفترات قصيرة في السوق الفوري	• معظم السفن الموجودة ضمن هذه الفئة هي تابعة لعقود مدتها ٢٠ عاماً مع قطر للبترول، فيما يعمل ما تبقى منها على أعمال متنوعة وفق عقود قصيرة أو متوسطة الأجل. وقد تحسّن الأداء مقارنة بعام ٢٠١٧ نتيجة استهلاكات السفن التي احتسبت العام الماضي، فيما لم يتم ذلك خلال هذا العام.	• إرتفعت إيرادات ناقلات بنحو ١٣ مليون ريال قطري مقارنة بعام ٢٠١٧ • مُنيت الخليج لنقل الغاز البترولي المسال بخسارة في عام ٢٠١٨، نتيجة ضعف أداء قطاع ناقلات الغاز العملاقة على مدار العام

أسعار الشحن لناقلات المنتجات البترولية والغاز في العام ٢٠١٨

نـوع السفينـة / العملـة	ناقلات منتجات بترولية دولار/ يوم	ناقلات منتجات بترولية أفراماكس دولار/ يوم	ناقلات منتجات بترولية نظيفة دولار/ يوم	ناقلات غاز بترول مسال دولار/ شهر	ناقـلات غـاز عمـلاقة دولار/ شهر
الأسعار في يناير ٢٠١٨	١٥,١٢٥	١٥,١٢٥	١٢,٥٠٠	١٣,٣٩٨	١٩,١٥١
أعلى مستوى في العام	١٨,٠٠٠ (ديسمبر ٢٠١٨)	١٩,٠٠٠ (ديسمبر٢٠١٨)	١٢,٥٠٠ (يناير٢٠١٨)	١٤,٦٣٠ (ديسمبر٢٠١٨)	٢٥,٤٨٠ (أكتوبر٢٠١٨)
أدنى مستوى في العام	١٣,٧٥٠ (أغسطس - سبتمر ٢٠١٨)	١٣,٢٥٠ (أبريل٢٠١٨)	١١,٢٥٠ (أبريل - نوفمبر٢٠١٨)	١٢,٩٨٧ (يناير ٢٠١٨)	١٥,٧٨١ (مايو ٢٠١٨)
الأسعار في نهاية شهر ديسمبر ٢٠١٨	١٧,٩٣٨	١٨,٧٨٥٠	١٢,٥٠٠	١٤,٥٠٧	٢٣,٨٧٧
المصدر	Clarksons	Clarksons	Clarksons	Braemer ACM	Paten & Partners

خدمات المنصات البحرية

الايرادات التشغيلية (مليون ريال قطري)



استئجار السفن	الخدمات	المجموع
• تمتلك وتشغل أسطولاً متنوعاً من سفن الدعم البحري	• توفير خدمات الصيانة والتصليح لقطاع النفط والغاز تحت وفوق الماء • فريق من الغواصين والمهندسين المتمرسين • دعم عمليات آبار النفط والغاز وسدها وتفكيك المستنفدة منها من خلال إدارة المشاريع والخدمات المساندة	

الأسطـول

النوع	تاريخ الإنشاء: ٢٠٠٢ـ ٢٠٠٧	٢٠٠٨ ـ٢٠١٣	٢٠١٤ ـ ٢٠١٨	المجموع
سفن السلامة عند الطوارئ	١	٤		٥
قوارب القطر للمرسى	٦			٦
سفن مساندة للأعمال الانشائية	٢	٢		٤
سفن مساندة الغوص		١	٢	٣
سفن مساندة للمنصات		١	١	٢
قوارب القطر للمرسى		١	٨	٩
قوارب قطر للمرسى		٤	٢	٦
سفن صيانة وتشديد			١	١
سفن الدعم متعددة المهام	٢			٢
سفن الدعم متعددة الأغراض	١	٢	١	٤
سفن التموين السريع			٢	٢
سفن ذاتية الرفع			١	١
المجموع	**١٢**	**١٥**	**١٨**	**٤٥**

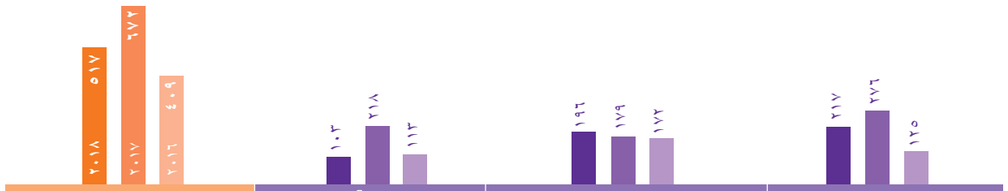
الأداء خـلال عـام ٢٠١٨

ارتفعت الإيرادات التشغيلية في ملاحة للخدمات البحرية ١٢٢ مليون ريال قطري، كما ارتفع الدخل الصافي بنحو ١٧٧ مليون ريال قطري بالمقارنة مع عام ٢٠١٧ نتيجة إضافة سفن جديدة، واستخدام أفضل للسفن، واستهلاكات أدنى.

وشهد هذا القسم إضافة خدمات وعقود جديدة في مجال الغوص، كما أنه استلم ١١ سفينة جديدة ووضعها في الخدمة، واستخدم السفينة ذاتية الرفع في إطار عقد استئجار طويل المدى في غرب أفريقيا. وحصل هذا القسم على جائزة سبعة نجوم البلاتينية للسلامة من قطر للبترول، وشهادة التقدير للمساهمة الممتازة والالتزام ، وشهادة التقدير للملاحة المثالية ومهارات إدارة السفن من قطر غاز.

كـابيتــال

الايرادات التشغيلية (مليون ريال قطري)



الاستثمـارات	العقــارات	الشركة القطرية للمحاجر ومواد البناء	المجموع
• تتألف من استثمارات قطرية • ٤,١ مليار ريال قطري في محفظة الاستثمارات المتاحة للبيع (حركة محدودة) • ١٣٩ مليون ريال قطري في محفظة الأسهم المخصصة للتجارة	• تضم عقارات تجارية وسكنية وأراض في قطر • برج من ٥٢ طابقاً مؤجر لمدة ١٠ سنوات (٢٠١٠-٢٠٢٠) بقيمة ١,١ مليار ريال قطري • عقارات أصغر حجماً توفر مدخولاً من الإيجارات • مجمع سكني من ١٧٨ فيلا قيد التطوير	• عاملة في مجال الاستيراد بالجملة • تمتلك ملاحة ٥٠٪ من أسهم الشركة، البيانات المدمجة	

الأداء خـلال عـام ٢٠١٨

- انخفضت الأرباح الصافية لملاحة كابيتال بمبلغ ٦٢ مليون ريال قطري وذلك نتيجة تقلص العوائد على محفظة التجارة المالية.
- وفرت المحافظ الاستثمارية لملاحة توزيعات أرباح أكبر هذا العام مقارنة بعام ٢٠١٧، لكن الإيرادات العامة انخفضت نتيجة العوائد المرتفعة التي سُجلت في الربع الأخير من عام ٢٠١٧.
- حافظت الوحدة العقارية لملاحة على مستوى إشغال مرتفع في محفظتها العقارية المتنوعة. بالإضافة لذلك، يستمر العمل على مجمع الفلل قيد التطوير، والمنتظر إنجازه في النصف الثاني من عام ٢٠١٩.

التجارة

الايرادات التشغيلية (مليون ريال قطري)

مبيعات وقود السفن	الوكالات التجارية	مركز الخدمات البحرية	السياحة والسفر	المجموع
• بيع الوقود للسفن في المرافئ القطرية • هامش ربح ضيق	• وكيل وموزع حصري للشاحنات والمعدات الثقيلة • طرازات عالمية مثل هينو ودوسان وفاسي وسينيوغن وتربرغ	• موزع للمعدات البحرية متضمنة المحركات، وقطع الغيار، وزيوت التشحيم • طرازات عالمية على غرار دوسان وكاسترول وفوخس	• تشغيل وكالة سفر وسياحة في قطر	

الأداء خـلال عـام ٢٠١٨

انخفضت الإيرادات التشغيلية لملاحة للتجارة بنحو ٧ ملايين ريال قطري، كما انخفض الدخل الصافي بنحو ١٠ ملايين ريال قطري. وقد تأثر هذا القطاع سلباً نتيجة تباطؤ مبيعات المعدات الثقيلة بشكل خاص.

الوكالات التجارية	مركز الخدمات البحرية	السياحة والسفر
• انخفضت مبيعات المعدات الثقيلة بشكل كبير، مما قلص الإيرادات والدخل الصافي	• زيادة كبيرة في الإيرادات نتيجة ارتفاع مبيعات زيوت التشحيم	• ازداد حجم المبيعات نتيجة وجود عروض لتذاكر سفر مخفّضة وارتفاع الطلب على خدمات الترفيه • الحصول على شهادات تقدير من الخطوط الجوية التركية ويو إس بانغلا

تقرير حوكمة الشركة

للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١

حضرات السيدات والسادة المساهمين المحترمين

السلام عليكم و رحمة الله وبركاته،

يسرني أن أقدم اليكم تقريرنا حول الحوكمة بشركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق. (ملاحة او شركة الملاحة القطرية أو الشركة) للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. لقد تم إعداد التقرير وفقاً للمواد (١ - ٤) من نظام حوكمة الشركات والكيانات القانونية المدرجة في السوق الرئيسية الصادر عن هيئة قطر للأسواق المالية في ١٠ نوفمبر ٢٠١٦ واللوائح والقوانين الأخرى ذات الصلة بدولة قطر. بصورة عامة يتطلب نظام الحوكمة الصادر عن الهيئة أن تقوم ملاحة ضمن الشركات المدرجة باعداد هذا التقرير وعرضه على المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوية.

من اجل مصلحة المساهمين والمستثمرين الجدد يتكرر في هذا التقرير بعض المعلومات الواردة في تقرير العام الماضي لنظام الحوكمة بالشركة، حيث نعيد عرضها عليكم هنا إلتزاماً بالمتطلبات النظامية.

ويشرفنا أن نعلن، أن الاوضاع في شركة ملاحة متوافقة مع نظام الحوكمة. ويقوم مجلس الادارة باستمرار وبالتعاون مع الادارة التنفيذية في اتخاذ كافة التدابير لتطوير نظم الادارة الرشيدة والافصاح لضمان ثقة المساهمين والمستثمرين في ملاحة.

والله ولي التوفيق ،،،

جاسم بن حمد بن جاسم جبر آل ثاني
رئيس مجلس الإدارة

نبذة تاريخية

- تأسست شركة الملاحة القطرية ش. م .ع. ق (« ملاحة» أو « الشركة») في ٥ يوليو ١٩٥٧ كشركة مساهمة قطرية ويتم تداول أسهمها حالياً في بورصة قطر. تضم اعمال الشركة أنشطة تشغيلية وتجارية في مجالات النقل البحري والوكالات الملاحية لشركات الملاحة الأجنبية بالإضافة إلتقديم الخدمات البحرية وبيع الشاحنات الثقيلة والمعدات الصناعية وإصلاح السفن وتصنيع وتركيب المنشآت البحرية كما تضم أعمال النقل البري والنقل الدولي وتأجير السفن والاستثمار في العقارات. واجازت الجمعية العامة غير العادية في عام ٢٠١٦ نشاط تجارة الشاحنات وتملك وبيع وتأجير واستئجار جميع انواع الشاحنات، وقد وسعت الشركة من خدماتها لدعم المنصات البحرية (خدمات الاوفشور) ونتيجة لذلك أسست الشركة فرعاً لها في سنغافورة يتولى اعمال التشغيل في جنوب شرق آسيا، وللشركة فروع أخرى في بعض دول الخليج العربي والتي تمارس بعض أنشطة الشركة .
- إستحوذت الشركة على كامل أسهم الشركة القطرية للنقل البحري (ش.م. ق) خلال سنة ٢٠١٠ حيث كانت ملاحة تمتلك ١٥٪ من رأس مال هذه الشركة ثم قامت ملاحة بالإستحواذ على المتبقي من رأس مال الشركة القطرية للنقل البحري (ش.م.ق) ويمثل ذلك ٨٥٪ من رأس المال .
- ونتيجة لإستحواذ ملاحة على الشركة القطرية للنقل البحري (ش.م. ق) بالكامل أصبحت ملاحة مالكة ايضاً لكامل رأسمال شركة حالول للخدمات البحرية (ذ.م.م) .
- يبلغ رأس مال شركة الملاحة القطرية المصرح عنه والمدفوع بالكامل ١,١٤٥,٢٥٢,٠٠٠ ريال قطري موزع على ١١٤,٥٢٥,٢٠٠ سهم حاليا. ويبلغ عدد موظفي الشركة حالياً ٤,٠٩٢ موظف تقريباً.

١- مقـــدمـــة

- إن نظام الحوكمة في الشركة يتطلب وضع بعض الأنظمة والعمليات لتنفيذ السياسات والإجراءات والمعايير التي تؤسس العلاقات بين الإدارة من جهة ومختلف أصحاب المصالح والأطراف التي ترتبط بالشركة وإدارتها من جهة أخرى ولزيادة الأرباح العائدة إلى مختلف الأطراف من خلال التوجيه والرقابة الفعالة على أنشطة الشركة مع الحفاظ على النزاهة والموضوعية. إن الحوكمة تعني بمفهومها الأوسع التأكيد على أن وضع هيكل تنظيمي سوف يمكن الشركة من إدارة مواردها بشكل أفضل في إطار قانوني، وكذلك تؤكد تبني المعايير الدولية لتحقيق الشفافية والنزاهة والثقة في البيانات المالية للشركة وبذلك تعزز ثقة الدائنين والمقرضين في الشركة وتشجعهم للدخول في صفقات معها ضمن استراتيجياتهم الاستثمارية. كما تؤمن شركة الملاحة القطرية بضرورة تطبيق مبادئ أساسية وإطار مناسب لنظام حوكمة الشركات والذي بدوره يساعد الشركة في تحقيق أهدافها عبر أفضل أداء، علاوة على ذلك من شأن النظام أن يحسن بيئة العمل الداخلية والخارجية ويعمل على حماية المساهمين وتوزيع الأدوار والمسؤوليات بطريقة مثالية و يؤدي حتما إلى تحقيق المعنى الحقيقي لمبدأ إعلاء المصلحة العامة و مصلحة الشركة و أصحاب المصالح و تقديمها على أي مصلحة أخرى .

٢- الالتزام بمبادئ الحوكمة

- تلتزم ملاحة بتعزيز ممارساتها للحوكمة بما يتوافق مع المعايير المحلية والدولية، كما يلتزم مجلس إدارة الشركة بوضع قواعد سليمة للرقابة والتي تستوفى أعلى معايير الإستقلالية والإشراف والشفافية وبذلك نحافظ على ثقة المستثمرين حالياً ومستقبلاً. ومن أجل تحقيق هذا الإلتزام قام المجلس بالأستعانة بأحد مكاتب التدقيق الخارجي لوضع آلية لمتابعة التقيد بتطبيقات الحوكمة في ظل نظام الحوكمة الجديد للاستعانة بها للعمل بصورة منتظمة وتحسين الرقابة. يلقي تقرير الحوكمة الضوء على العناصر الأساسية لنظم الرقابة التي قمنا بتصميمها وتنفيذها وتم العمل بها للسنة المالية من ١ يناير ٢٠١٨ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.
- كما يلتزم المجلس بالمراجعة الدورية المنتظمة لسياساتها ومواثيقها وإجراءاتها الداخلية والتي يجب على أعضاء المجلس والإدارة التنفيذية العليا والموظفين الالتزام بها.
- قامت الشركة، كجزء من منهجيتها لحماية الأطراف ذو المصلحة في الشركة و امتثالا لنظام الحوكمة الصادر عن هيئة قطر للأسواق المالية بإنشاء قسم مستقل لإدارة المخاطر بهدف متابعة و تحليل المخاطر و تطوير بيئة الرقابة الداخلية للتأكد من تحقيق كافة أهداف الشركة.
- كما قامت الشركة بوضع خطة بشأن تعاقُب الموظفين في «ملاحة» بحيث يتم تنفيذ الخطة على ٣ مراحل كالتالي:
- المرحلة الأولى: هي «تطوير الخطة» وقد تم تحقيق هذا بالفعل في عام ٢٠١٨، كما تم الحصول على موافقة الإدارة التنفيذية بخصوص هذه الخطة.
- المرحلة الثانية: هي «إعداد الخطة» ويتوقع أن يتم تنفيذ الإعداد في عام ٢٠١٩.
- المرحلة الثالثة: هي «تنفيذ الخطة» ويتوقع تنفيذ هذه المرحلة في عام ٢٠٢٠ وفقاً للأهداف المتفق عليها.

٣- مجلـس الإدارة

- إن نظام حوكمة الشركة المتضمن ميثاق مجلس الإدارة الحالي والمعتمد من أعضاء المجلس، يتوافق مع أحكام مواد نظام حوكمة الشركات الجديد المشتمل على حقوق أعضاء مجالس الإدارة وواجباتهم ومسؤولياتهم. من أهم واجبات أعضاء مجلس الإدارة أن يلتزم أعضاء مجلس الإدارة بواجب الوفاء للشركة ولمساهميها وتغليب مصالح الشركة ومساهميها على مصالحهم الشخصية والعمل دائما بحسن نية. ويتعين عليهم العمل على أساس شفافية المعلومات وبالعناية والأهتمام اللازمين والعمل دائماً لمصلحة الشركة وجميع المساهمين بفاعلية التزاماً بواجباتهم ومسؤولياتهم. و قام المجلس بتحديث ميثاق المجلس لتضمين جميع المهام والمسؤوليات الواردة في نظام حوكمة الشركات الجديد.
- كما يقوم مجلس الإدارة بتوجيه السياسة الاستثمارية العامة لملاحة وهو مسؤول عن الإشراف على إدارة الشركة وعن وضع الأهداف الاستراتيجية لها. لقد منح المجلس كافة السلطات والصلاحيات الضرورية لإدارة الشركة وتسيير كافة أعمالها بموجب قانون الشركات التجارية والنظام الأساسي للشركة.

١/٣ تشكيل مجلس الإدارة

- يتكون مجلس الإدارة من أحد عشر عضواً أغلبيتهم مستقلين وجميعهم غير تنفيذيين. تستمر عضوية كل منهم ثلاث سنوات، ويجوز إعادة انتخاب العضو أكثر من مرة استناداً إلى النظام الأساسي للشركة وقانون الشركات التجارية. لقد بدأت الدورة الحالية (٢٠١٨-٢٠١٩-٢٠٢٠) لمجلس الإدارة في ٢٠١٨/٣/١٨.

يبين الجدول أدناه المعلومات الخاصة بأعضاء مجلس الإدارة:

	اسم عضو المجلس والجهة التي يمثلها	المنصب بالمجلس	عدد الأسهم التي يمثلها	معلومات أخرى
١-	سعادة الشيخ/ جاسم بن حمد بن جاسم جبر آل ثاني	رئيس مجلس الادارة	١٤٤,٤٠٣	يتقلد سعادة الشيخ/ جاسم بن حمد بن جاسم جبر آل ثاني عضوية مجلس الإدارة منذ عام ٢٠٠٠. وهو رئيس مجلس إدارة مصرف قطر الإسلامي، ويتمتع بعضوية مجلس إدارة شركة قطر للتأمين. **(عضو غير تنفيذي – غير مستقل)**
٢-	سعادة الشيخ/ خالد بن خليفة بن جاسم فهد آل ثاني، ممثلاً لقطر للبترول	نائب رئيس مجلس الادارة	٩,٨٦٣,٩٦٤	يتقلد سعادة الشيخ/ خالد بن خليفة آل ثاني عضوية مجلس الإدارة منذ ٢٠١٢، ويتبوأ منصب الرئيس التنفيذي لشركة قطر غاز، وهو رئيس مجلس إدارة شركة الديار القطرية، كما يتمتع بعضوية مجلس إدارة شركة الخليج الدولية. **(عضو غير تنفيذي – غير مستقل)**
٣-	سعادة الشيخ/ عبدالرحمن بن سعود آل ثاني	عضو مجلس الادارة	٢٥٢,٢٤٨	تقلد سعادة الشيخ/ عبد الرحمن بن سعود آل ثاني عضوية مجلس الإدارة في عام ٢٠١٨. و يشغل منصب وزير دولة في حكومة دولة قطر، وهو عضو مجلس إدارة بنك قطر الوطني ومجلس إدارة شركة قطر للتأمين. وشغل سعادته سابقاً منصب رئيس الديوان الأميري. **(عضو غير تنفيذي – مستقل)**
٤-	سعادة السيد/ علي أحمد الكواري	عضو مجلس الادارة	٥١,٠٠٠	يتقلد السيد/ علي أحمد الكواري عضوية مجلس الإدارة منذ عام ٢٠٠٥. وقد تم تعيين سعادته وزيراً للتجارة والصناعة في نوفمبر ٢٠١٨. وهو يشغل أيضاً منصب رئيس مجلس إدارة بنك قطر للتنمية ، ومنصب نائب رئيس مجلس الادارة في كل من هيئة قطر للاستثمار وبورصة قطر ، ويشغل أيضاً منصب عضو مجلس الإدارة في كل من قطر للبترول وناقلات (ممثلا ملاحة) ومجلس قطر للتطوير والبحوث والابتكار. وسابقاً شغل سعادته منصب الرئيس التنفيذي لمجموعة بنك قطر الوطني من ٢٠١٣ الى ٢٠١٨. **(عضو غير تنفيذي – غير مستقل)**
٥-	السيد/ عادل علي بن علي	عضو مجلس الادارة	١,٨٦٣,٠٣٤	يتقلد السيد/ عادل علي بن علي عضوية مجلس الإدارة منذ عام ١٩٩٤. وهو رئيس مؤسسة علي بن علي، ويتمتع بعضوية مجلس الإدارة في كل من الدوحة للتأمين وشركة الكهرباء والماء القطرية. **(عضو غير تنفيذي – غير مستقل)**
٦-	السيد/ سعد محمد سعد الرميحي	عضو مجلس الادارة	٤٦,٠٠٠	يتقلد السيد/ سعد محمد سعد الرميحي عضوية مجلس الإدارة منذ عام ٢٠١٠، ويتمتع بعضوية مجلس الإدارة في القطرية للصناعات التحويلية. **(عضو غير تنفيذي –مستقل)**
٧-	السيد/ سليمان حيدر سليمان الحيدر	عضو مجلس الادارة	٤٠,٠٠٠	يتقلد السيد/ سليمان حيدر سليمان عضوية مجلس الإدارة منذ عام ٢٠٠٣. وهو رئيس مجلس إدارة شركة سليمان إخوان، ويتمتع بعضوية مجلس إدارة شركة الخليج الدولية في قطر. **(عضو غير تنفيذي – مستقل)**

٣- مجلـس الإدارة

١/٣ تشكيل مجلس الإدارة (تتمه)

	اسم عضو المجلس والجهة التي يمثلها	المنصب بالمجلس	عدد الأسهم التي يمثلها	معلومات أخرى
٨-	السيد/ حمد بن محمد المانع	عضو مجلس الادارة	٤١,٤٩٩	يتقلد السيد/ حمد بن محمد المانع عضوية مجلس الإدارة منذ عام ٢٠٠٩. وهو نائب الرئيس والعضو المنتدب لمجموعة شركات محمد الحمد المانع، ويتمتع بعضوية مجلس الإدارة في كل من بنك الدوحة والشركة القطرية للتأمين وإعادة التأمين. **(عضو غير تنفيذي – غير مستقل)**
٩-	الدكتور/ مازن جاسم محمد الجيدة	عضو مجلس الادارة	٩٨,٣٢٦	يتقلد الدكتور/ مازن جاسم محمد جيدة عضوية مجلس الإدارة منذ عام ٢٠٠٩. وهو رئيس المجلس التنفيذي للجيدة القابضة وشريك، ويتمتع بعضوية مجلس إدارة مؤسسة قطر للتربية والعلوم وتنمية المجتمع. يحمل الدكتوراة في الاقتصاد التجاري وتاريخ الشرق الأوسط. **(عضو غير تنفيذي – مستقل)**
١٠-	السيد/ سلمان عبد الله عبد الغني آل عبد الغني	عضو مجلس الادارة	٨٤,٨٢٤	يتقلد السيد/ سلمان عبد الله عبد الغني عضوية مجلس الإدارة منذ عام ٢٠١٥. وهو مستشار المشاريع لمجلس إدارة حضارة ورئيس مجلس الأمناء، ويتمتع بعضوية مجلس إدارة شركة الكهرباء والماء القطرية ممثلاً للملاحة القطرية. (عضو غير تنفيذي – مستقل)
١١-	السيد/ هتمي علي خليفة الهتمي، ممثلا لشركة علي بن خليفة الهتمي وشركاءه	عضو مجلس الادارة	٦٨٩,٧٧٤	يتقلد السيد/ هتمي الهتمي عضوية مجلس الإدارة منذ عام ٢٠١٨. وهو أيضاً عضو مجلس الإدارة في مجموعة علي بن خليفة الهتمي وشركاءه، كما شغل سابقاً عضوية مجلس الإدارة في شركة الدوحة للتأمين و شركة ناقلات و شركة بروة العقارية. **(عضو غير تنفيذي – غير مستقل)**

٢/٣ سلطات المجلس

- يتمتع مجلس الإدارة بأوسع السلطات اللازمة لمراجعة وتحديد الأهداف الاستراتيجية وأهداف الشركة ويتولى مسؤوليته لتحقيق أهداف الشركة من خلال مراقبة تنفيذ الاستراتيجيات بواسطة الإدارة التنفيذية، وحسبما ورد في قانون الشركات التجارية والنظام الأساسي للشركة يقوم مجلس الإدارة في العادة بدعوة المساهمين إلى إجتماع الجمعية العامة العادية أو غير العادية للحصول على موافقتها لإصدار القرارات التي تكون خارج نطاق سلطات المجلس.و يمارس رئيس مجلس الإدارة مسؤولياته بصورة منفصلة عن مسؤوليات الرئيس التنفيذي للشركة والذي يتم تعيينه في العادة من قبل مجلس الإدارة، علما بأن الهيكل التنظيمى للشركة يوضح المهام الوظيفية لكل منهما على حدة.

٣/٣ واجبات رئيس مجلس الإدارة

- من واجبات رئيس مجلس الإدارة وفقاً للنظام الأساسي للشركة وميثاق مجلس الإدارة على سبيل المثال وليس الحصر، أن يكون مسؤولاً عن حسن سير عمل مجلس الإدارة بطريقة صحيحة وفعّالة، بما في ذلك أن يضمن حصول أعضاء مجلس الإدارة على المعلومات الكاملة المتعلقة بعمل المجلس في الوقت المناسب. كما يضمن رئيس مجلس الإدارة مناقشة جميع المسائل الأساسية بشكل صحيح وفعّال، والموافقة على جدول أعمال كل إجتماع من إجتماعات المجلس كما يأخذ في الأعتبار أية مسألة يطرحها أي عضو من أعضاء مجلس الإدارة، ويجوز أن يفوض الرئيس هذه المهمة إلى عضو آخر في المجلس.

٤/٣ إجتماعات مجلس الإدارة

- يعقد مجلس الإدارة اجتماعاته الدورية وفقاً لجدول معتمد من قبل المجلس. يجب أن لا يقل عدد هذه الإجتماعات عن ستة اجتماعات كل سنة وفقاً للنظام الأساسي للشركة. كما يصدر المجلس في حالة الضرورة ولدواعي الاستعجال قرارات بالتمرير ثم يتم تضمينها بمحضر الاجتماع اللاحق وفقاً لقانون الشركات التجارية لدولة قطر.

يتم عقد اجتماع مجلس الإدارة بناءً على دعوة من رئيس مجلس الإدارة أو نائب الرئيس في حالة غياب الرئيس، كما يمكن أن تتم الدعوة لإجتماع مجلس الإدارة إذا طلب اثنان من أعضاء المجلس الدعوة لعقد إجتماع المجلس. ترسل الدعوات قبل تاريخ الجلسة بسبعة أيام على الأقل ويرفق معها قائمة بالمواضيع المقرر بحثها في الإجتماع مع تفاصيل هذه المواضيع. لقد عقد مجلس الإدارة ستة إجتماعات إضافة إلى بعض القرارات التي أُصدرت بالتمرير خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٥/٣ أمين سر المجلس

- لقد قام مجلس الإدارة بتعيين أمين سر لمجلس الإدارة تحت الإشراف المباشر لرئيس المجلس، وهو حاصل على شهادة محاسب قانوني لديه خبرة طويلة في الشركة و في تولي شؤون الشركات المدرجة بالإضافة إلي خبرة في أعمال حوكمة الشركات و سكرتارية مجالس الإدارة و منها على سبيل المثال إعداد البيانات الخاصة بمواضيع جدول أعمال اجتماع مجلس الإدارة وتأمين إيصال الدعوات لحضور الإجتماع إلى كافة أعضاء المجلس ، وتدوين محاضر اجتماعات مجلس الإدارة وحفظها وتوزيع قرارات مجلس الإدارة بعد اعتمادها من قبل المجلس على الإدارات المختصة. وأمين السر مكلف كذلك بمتابعة تنفيذ تلك القرارات وتقديم تقرير عن نتائج تلك المتابعة لمجلس الإدارة في كل اجتماع لغرض الإطلاع ولضمان تنفيذ كافة القرارات التي تصدر عن المجلس، أو بيان الأسباب التي حالت دون تنفيذ أي قرار. يجب على أمين السر التأكد من تقديم وتوزيع المعلومات ذات العلاقة بالشركة وفقا لطلبات أعضاء مجلس الإدارة.
- ويمكن لجميع أعضاء مجلس الإدارة الاستفادة من خدمات أمين سر المجلس ومشورته. لا يجوز تعيين أمين سر المجلس أوإنهاء خدمته إلا بموجب قرار صادر عن مجلس الإدارة.

٦/٣ مكافآت مجلس الإدارة

- تحدد مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وفقاً للمادة (٤٠) من النظام الأساسي للشركة والمادة ١١٩ من قانون الشركات التجارية كما يقوم مجلس الإدارة باقتراح مقدار البدلات النقدية لأعضاء المجلس اللذين يكلفون بأية مسؤوليات إدارية داخل الشركة.

٧/٣ أعمال المجلس وواجباته الأخرى

- ضمان حضور أعضاء اللجنة الإستراتيجية والإستثمار ولجنة المكافآت و الترشيحات ولجنة التدقيق وحضورالمدققين الداخليين وممثلين عن المدققين الخارجين في إجتماعات الجمعية العامة.
- يعقد المجلس حلقة نقاشية لأعضاء مجلس الإدارة الجدد تتضمن عرض مرئي لضمان حصول أعضاء المجلس على فهم واضح لأنشطة الشركة وعملياتها وإدراك مسؤولياتهم تماما.
- أعضاء مجلس الإدارة مسئولون عن الإدراك الجيد لدورهم وواجباتهم وأن يثقفوا أنفسهم عن الامور المالية والتجارية والصناعية المتعلقة بعمليات الشركة وانشطتها. لهذا الغرض على المجلس المصادقة على دورات تدريبية مناسبة ورسمية وعقدها بهدف دعم مهارات اعضاء المجلس وحصيلتهم المعرفية.
- يجب أن يظل أعضاء مجلس الأدارة دائماً مطلعين على التطورات في مجال الحوكمة وعلى أفضل الممارسات في هذا الخصوص.
- يلتزم أعضاء مجلس الإدارة بحضور اجتماعات المجلس بانتظام. في حالة الغياب تطبق أحكام المادة رقم (٣٦) من النظام الأساسي للشركة وميثاق مجلس الإدارة.

٨/٣ تعيين أعضاء مجلس الإدارة

وفقاً للشروط الواردة في قانون الشركات التجارية والنظام الأساسي للشركة، يجب مراعاة ما يلي:

- يتم ترشيح وتعيين أعضاء مجلس الإدارة وفقاً للأجراءات التي ينص عليها قانون الشركات التجارية والنظام الأساسي للشركة.
- قام مجلس الإدارة بأنشاء لجنة ترشيحات في عام ٢٠١٤ ثم أعيد تشكيلها من بين أعضاء المجلس بعد إنتخابات مجلس الإدارة في ٢٠١٨/٣/١٨. يجب على لجنة الترشيحات أن تقوم بتدقيق طلبات الترشيح لإنتخابات عضوية مجلس الأدارة والتأكد من مطابقتها للشروط الواردة في قانون الشركات التجارية والنظام الأساسي للشركة، وكذلك التأكد من مطابقتها لنص المادة رقم (٥) من ميثاق الحوكمة، (علماً بأن الترشيح بواسطة اللجنة لا يعني حرمان أي مساهم في الشركة من حقه في أن يُرشح أو يترشح).
- يجب أن تأخذ الترشيحات بعين الاعتبار، من بين أمور أخرى، استطاعة المرشحين على إعطاء وقت كافي للقيام بواجباتهم كأعضاء في المجلس، بالإضافة الى مهاراتهم الذاتية ومعرفتهم وخبرتهم ومؤهلاتهم المهنية والتقنية والأكاديمية وشخصيتهم. ويمكن أن تأخذ في الاعتبار « المبادئ التوجيهية الصحيحة لترشيح أعضاء مجلس الإدارة» والتي تكون خاضعة لتعديلات الهيئة من وقت لآخر.

٤ـ لجان مجلس الإدارة

- يقوم مجلس الأدارة بإنشاء لجان المجلس وتقييم أدائها بناء على المعايير الواردة في نظام الحوكمة. وفي كل الأحوال تتولى لجان مجلس الإدارة مساعدة مجلس الإدارة في تنفيذ مهامه، والوفاء بالمسؤوليات العامة للمجلس بإدارة الشركة.
- وقد قام مجلس الإدارة بتشكيل ثلاثة لجان تابعة له لمساعدته ولتيسير تنفيذ واجبات ومسؤوليات المجلس، واللجان هي:

١ـ للجنة الإستراتيجية و الإستثمار (اللجنة التنفيذية سابقا).

٢ـ لجنة التدقيق.

٣ـ لجنة الترشيحات و المكافآت.

- الجداول التالية تبين تشكيل هذه اللجان وتصف بإيجاز المهام الموكلة لكل لجنة:

٤/ ١ اللجنة الإستراتيجية والإستثمار

- تم تشكيل هذه اللجنة في شهر مارس ٢٠٠٩ ثم أعيد تشكيلها في كل دورات المجلس اللاحقة حيث أعيد تشكيلها من أعضاء المجلس بعد إنتخابات مجلس الإدارة في ٢٠١٨/٣/١٨. وطبقا لميثاق اللجنة الإستراتيجية و الإستثمار، من أهم واجبات اللجنة الإشراف على الأنشطة الاستثمارية التي تكون قيمتها فوق نطاق صلاحيات رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي وذلك لحماية الشركة من أية مخاطر مستقبلية، والتي تقوم بدورها برفع توصيتها إلى مجلس الإدارة في هذا الشأن، و قامت اللجنة بعقد أربعة إجتماعات خلال عام ٢٠١٨، فيما يلي أسماء السادة/ أعضاء اللجنة :

	اسم العضو	المنصب
١	الشيخ / جاسم بن حمد بن جاسم جبرآل ثاني	رئيس مجلس الإدارة – رئيس اللجنة الإستراتيجية والإستثمار
٢	الشيخ / خالد بن خليفة آل ثاني	نائب رئيس مجلس الإدارة - عضو اللجنة الإستراتيجية والإستثمار
٣	السيد / علي أحمد الكواري	عضو مجلس الإدارة - عضو اللجنة الإستراتيجية والإستثمار
٤	السيد / عادل علي بن علي	عضو مجلس الإدارة - عضو اللجنة الإستراتيجية والإستثمار
٥	السيد / حمد بن محمد المانع	عضو مجلس الإدارة - عضو اللجنة الإستراتيجية والإستثمار

٢/٤ لجنة التدقيق

- تم تشكيل هذه اللجنة في عام ٢٠٠٣ ثم أعيد تشكيلها في كل دورات المجلس اللاحقة، حيث أعيد تشكيلها من بين أعضاء المجلس بعد إنتخابات مجلس الإدارة في ٢٠١٨/٣/١٨. وتتمثل مهام لجنة التدقيق بمساعدة مجلس الإدارة في مسؤولياته الإشرافية من خلال مراجعة المعلومات المالية التي تقدم للمساهمين والجهات الأخرى وكذلك متابعة نتائج التدقيق الداخلي ونتائج وملاحظات أعمال التدقيق الداخلي والتدقيق الخارجي، والتحقق من التزام كافة إدارات وأقسام الشركة جميع العاملين فيها بتنفيذ سياسات مجلس الإدارة والتقيد بالقوانين والنظم والتعليمات. تقوم لجنة التدقيق بتقديم تقارير دورية إلى مجلس الإدارة عن نتائج أعمالها، لا تضم لجنة التدقيق في عضويتها أي شخص سبق أن عمل لدي المدقق الخارجي، وقامت اللجنة بعقد ستة إجتماعات خلال عام ٢٠١٨.

	اسم العضو	المنصب
١	السيد / سليمان حيدر سليمان	عضو مجلس الإدارة ـ رئيس لجنة التدقيق
٢	الدكتور / مازن جاسم جيدة	عضو مجلس الإدارة ـ رئيس لجنة التدقيق
٣	السيد / سلمان عبدالله عبد الغني	عضو مجلس الإدارة ـ رئيس لجنة التدقيق

- وقد قام المجلس بتحديث ميثاق لجنة التدقيق لتضمين التغيرات المطلوبة في نظام الحوكمة الجديد.

٣/٤ لجنة الترشيحات والمكافآت

- تم دمج لجنة الترشيحات مع لجنة الحوافز و المكافآت في عام ٢٠١٨ بحيث تصبح لجنة واحدة وهي لجنة الترشيحات والمكافآت وتتمثل مهام لجنة الترشيحات في تدقيق طلبات الترشيح التي يتقدم بها المساهمون للأشتراك في إنتخابات مجلس الأدارة، و التحقق من مطابقة تلك الطلبات للشروط و الضوابط المقررة بموجب قانون الشركات التجارية و النظام الأساسي للشركة و نظام حوكمة الشركات، كما تقوم اللجنة بتقديم اقتراحاتها لعرض تلك الطلبات للانتخاب بأجتماع الجمعية العامة.
- كما تتمثل واجبات لجنة المكافآت في وضع سياسة المكافآت لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية و موظفي الشركة والقيام بالمراقبة، لضمان تنفيذ هذه السياسات بصورة سليمة. يتم تحديد مكافآت الإدارة التنفيذية اعتمادا على الأرباح المتحققة في نهاية السنة المالية، والتي تقوم بدورها برفع توصيتها إلى مجلس الإدارة في هذا الشأن، و قامت اللجنة بعقد أربعة إجتماعات خلال عام ٢٠١٨ .
- فيما يلي أسماء السادة / أعضاء لجنة الترشيحات و المكافات:

	اسم العضو	المنصب
١	السيد / عادل علي بن علي	عضو مجلس الإدارة - رئيس لجنة الترشيحات والمكافآت
٢	الشيخ / عبد الرحمن بن سعود آل ثاني	عضو مجلس الإدارة - رئيس لجنة الترشيحات والمكافآت
٣	السيد / سعد محمد الرميحي	عضو مجلس الإدارة - رئيس لجنة الترشيحات والمكافآت

- يتعين على لجنة الترشيحات عند تشكيلها، إصدار ونشر إطار عملها بشكل يبين سلطتها وعملها وفقا لميثاق لجنة الترشيحات الذي اعتمده مجلس الأدارة .
- يتضمن عمل لجنة الترشيحات إجراء تقييم ذاتي سنوي لأداء المجلس وقد تم وضع آلية للتقييم الذاتي لمجلس الإدارة .
- كما يجب على لجنة الترشيحات مراعاة أية شروط أو متطلبات تتعلق بترشيح أو انتخاب أو تعيين أعضاء مجلس الإدارة صادرة عن أية سلطة أخرى.
- و قد قام المجلس بتحديث ميثاق لجنة الترشيحات و المكافآت لتضمين التغيرات المطلوبة في نظام الحوكمة الجديد.
- بالإضافة إلى لجان مجلس الإدارة قامت شركة ملاحة وضمن إطار الحوكمة العام بتشكيل لجان إدارية معينة للإشراف على أنشطة العمل الرئيسية.

٥ـ التدقيق الداخلي

١/٥ خطة التدقيق الداخلي

- قبل بداية كل سنة مالية يقوم مدير التدقيق الداخلي بإعداد خطة التدقيق الداخلي المبنية على أساس المخاطر والمتضمنة برنامج اعمال التدقيق والموازنة المقترحة المرتبطة بها وعرضهما على لجنة التدقيق لإعتمادها.
- تغطي خطة وبرنامج التدقيق جميع وحدات الاعمال بالشركة، ولا يستثنى أي من أنشطة الشركة من نطاق عمل إدارة التدقيق الداخلي، ولموظفي التدقيق الداخلي حرية كاملة ودون قيد لفحص أية وثائق أو سجلات يرون في ذلك ضرورة لأداء واجبهم.
- على إدارة التدقيق الداخلي القيام بتنفيذ خطط وبرامج عمل التدقيق التي تعتمدها لجنة التدقيق ، وتقدم الادارة تقارير دورية بملاحظاتها وتوصياتها إلى لجنة التدقيق، تقوم لجنة التدقيق برفع تقارير دورية إلى مجلس الإدارة تتضمن الأمور الهامة الخاصة بالتدقيق وتقديم ما يثبت لمجلس الإدارة وجود نظام فعال للرقابة الداخلية بالشركة.

٢/٥ واجبات ومسؤوليات إدارة التدقيق الداخلي.

- تتمثل مسؤولية إدارة التدقيق الداخلي من حيث الإفصاح عن الإجراءات التي تتبعها الشركة لتحديد المخاطر في تزويد مجلس إدارة الملاحة من خلال لجنة التدقيق بتأكيد معقول حول فعالية نظام الحوكمة، وعناصر الرقابة الداخلية، وأنظمة إدارة المخاطر في ملاحة وكافة شركاتها التابعة .
- تتمتع إدارة التدقيق الداخلي بالإستقلالية التامة غير المقيدة كي تتمكن من اداء عملها دون تقييد و ابداء رايها بموضوعية وذلك من خلال تبعيتها المباشرة للجنة التدقيق المنبثقة عن مجلس إدارة شركة الملاحة القطرية، و تلعب إدارة الشركة دوراً داعماً لادارة التدقيق الداخلي وذلك لضمان استقلالية التدقيق الداخلي.
- إن إدارة التدقيق الداخلي مسؤولة عن المراجعة المستقلة للقوائم المالية للشركة وكذلك السجلات والنظم والإجراءات والضوابط الداخلية بالمركز الرئيسي وأي مقر آخر للشركة وأن ترفع تقارير بنتائج أعمالها إلى لجنة التدقيق.
- من مسؤوليات إدارة التدقيق الداخلي تقييم عناصر الرقابة الداخلية المسؤولة عن منع اساءة استخدام أصول الشركة و موجوداتها، و أن تجري جرداً مفاجئاً لبنود البضاعة بالمخازن وكذلك إجراء جرد للمبالغ النقدية بمختلف المواقع. يتم كل هذا للتأكد من الوجود الفعلي لتلك الموجودات ومن أنها مسجلة بطريقة صحيحة، وتقوم الرقابة الداخلية بضمان تقيد عمليات التشغيل بالسياسات والإجراءات المعتمدة والتي تتضمن ضوابط داخلية قوية لكل عملية من عمليات التشغيل، ويلعب التدقيق الداخلي دوراً في دعم وتعزيز سلامة وفعالية مختلف الوحدات التجارية.
- إن إدارة التدقيق الداخلي مسؤولة عن التحقق من توافق أنشطة الشركة مع سياسات واجراءات الشركة مع القوانين المعمول بها في دولة قطر والإلتزامات الناجمة عن العقود الموقعة من قبل الشركة واتباع الشركة أفضل المعايير والممارسات التجارية.
- وإدارة التدقيق الداخلي مسؤولة كذلك عن تقييم إجراءات التشغيل بالشركة لتحديد مدى توافق النتائج مع الأهداف الموضوعة وتحديد مدى توافق تطبيق الإجراءات مع الخطط المعتمدة.
- من مسؤوليات إدارة التدقيق الداخلي كذلك القيام بتقييم تصميمات النظم الالكترونية الخاصة بمعالجة البيانات بالشركة، وعن التعديلات الضرورية المطلوب ادخالها على النظم الحالية لكي تحدد مدى كفاءة وفعالية نظام الرقابة الداخلية .

٦ـ المدقق الخارجي

- تم تعيين المدقق الخارجي من قبل الجمعية العامة للشركة بناء على توصية مجلس الإدارة، خلال إجتماع الجمعية العامة الذي عقد في ١٨ مارس ٢٠١٨ . أعتمد السادة/ المساهمون إعادة تعيين السادة / KPMG كمدقق خارجي للشركة للسنة المالية ٢٠١٨. وهم محاسبون قانونيون معتمدون ويعملون بصورة مستقلة عن مجلس الإدارة و إدارة الشركة .
- ويتم التأكد من عدم تعارض المصالح بين الشركة والمدققين الخارجيين قبل تعيينهم، واذا اتضح خلاف ذلك بعد التعيين يتم استبدال المدقق الخارجي، حيث لا يجوز أن يكون المدقق الخارجي أو أي من موظفيه عضواً بمجلس الإدارة أو أن يشغل أية وظيفة في الشركة.
- يقوم المدقق الخارجي بإجراء تدقيق مستقل للبيانات المالية السنوية وإجراء مراجعة للبيانات المالية لنصف السنة المالية، حيث يتم إعداد البيانات وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية، بالإضافة إلى متطلبات هيئة قطر للأسواق المالية وطبقا لنظام الحوكمة. تنشر جميع التقارير المالية في الصحف المحلية باللغتين العربية والإنجليزية وكذلك تنشر على الموقع الإلكتروني للشركة وفي موقع بورصة قطر وذلك لتمكين المساهمين وعامة الجمهور من الإطلاع عليها.
- للمدقق الخارجي الحق في فحص أية سجلات أو دفاتر أو وثائق بالشركة وأن يطلب أية معلومات يراها ضرورية لكي يؤدي واجباته كمدقق.
- ويحق للمدقق الخارجي أن يحضر إجتماعات مع لجنة التدقيق ومع مجلس الإدارة، كذلك يحضر إجتماع الجمعية العامة ويقوم بالرد على الأسئلة التي يثيرها السادة/ المساهمون حول البيانات المالية.

٧ـ الإفصاحات

- إن الشركة ملتزمة بشكل كامل بمتطلبات الإفصاح طبقاً لنظام هيئة قطر للأسوق المالية. تقوم الشركة بالإفصاح عن أحداث الشركة الهامة في البورصة وكذلك في وسائل الإعلام حسب التعليمات الصادرة عن هيئة قطر للأسواق المالية واحكام النظام الأساسي للشركة، وكما يلي:

١/٧ الإفصاح عن إنجازات شركة الملاحة القطرية خلال عام ٢٠١٨

- تواصل ملاحة رحلتها لتصبح عنصراً مهماً في تطور قطر وازدهارها. من أجل دعم المتطلبات الصناعية والاستهلاكية المتزايدة في قطر، قمنا في شهر يناير بتدشين السفينة " مجد " وهي أكبر سفن الحاويات في اسطولنا المتطور.
- وأما في شهر مارس الماضي فقد قمنا بافتتاح مدينة ملاحة اللوجستية، التي تمثل استثماراً هاما من جانبنا ضمن البنية الاساسية لسلسلة الامداد القطري وخاصة متطلبات سلسلة الامداد المبرد.
- كما قمنا في شهر مايو ايضاً باطلاق أول خط لنقل الحاويات بين قطر والعراق، وتعتبر هذه الخدمة امتداداً لخط قطر- الكويت الذي اطلقناه العام الماضي، وسوف يساعد كذلك في تطوير العلاقات التجارية والاقتصادية المتنامية بين قطر والعراق.
- وفي شهر يوليو نجحنا في تعزيزعملياتنا بشكل كبيروفي التوسع في تواجدنا الجغرافي و العملياتي من خلال دخولنا إلى القارة الأفريقية، بالسفينة "ملاحة إكسبلورر" و هي من أحدث سفننا وتعتبر جزء من أسطول دعم المنصات البحرية التابع للمجموعة والذي يتألف من قوارب القطر وسفن دعم المنصات وسفن دعم الغوص والبناء وغيرها من أنواع السفن التي تدعم صناعة النفط والغاز قبالة السواحل.
- وعلى الصعيد الداخلي، سجلت ملاحة مستويات جديدة في العمليات والسلامة حيث منح المجلس البريطاني للسلامة درجة الخمسة نجوم في مجال الصحة المهنية والسلامة لشركة الملاحة القطرية في شهر أكتوبر، وبذلك اصبحنا إحدى الشركات القليلة في قطر الحائزة على مستوى الخمسة نجوم وهو تقييم عزيز المنال و قد حصلنا على جائزة سيف الشرف للتميز في مجال إدارة الصحة و السلامة .
- لقد قطعنا شوطاً أيضاً في مجال التحول الرقمي وتحديث عملياتنا، حيث أصبحت ملاحة واحدة من أوائل الشركات في الشرق الاوسط التي تدخل حلول الروبوت في عمليات مكاتبها الخلفية، ولقد بدأنا أيضاً خطة كبرى للتحول الرقمي وذلك لنقل أجزاء من عملياتنا الى منصة اوراكل كلاود (Oracle Cloud Platform)
- و في شهر نوفمبر حصلت ملاحة على "جائزة الاستمرارية والمرونة" بناء على تحكيم هيئة تحكيمية مقرها بريطانيا مكونة من خبراء دوليين مستقلين، وهذا تقدير جديد لدور ملاحة في تأكيد إستمرارية أعمالها في قطر.
- أخيراً من التطورات الحديثة في ملاحة أننا نعمل حالياً مع رويال هسكونين دي اتش في Royal Has Koning DHV وهي شركة عالمية كبرى مقرها في كل من بريطانيا وهولندا، لتنفيذ خطتنا لتطوير المرافق الانتاجية لمجمع الصيانة البحرية، وذلك استعداداً لمزيد من النمو في الاسواق الحالية وللتوسع في مجالات جديدة من العمليات.

٢/٧ فيما يلي نفصح عن عدد الاسهم المملوكة من قبل أعضاء مجلس الإدارة والمساهمين الرئيسيين كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ كما يلي :

- عدد أسهم أعضاء مجلس الإدارة ١٣,١٧٥,٠٧٢ سهم
- عدد أسهم المساهمين الرئيسيين ٣٩,١٥٣,٨٨٢ سهم

٣/٧ هيكل رأس المال وحقوق المساهمين والصفقات الكبرى

- تقوم ملاحة بالإفصاح عن هيكل رأس المال ضمن تقرير الشركة السنوي المقدم للجمعية العامة للمساهمين طبقاً لمعايير المحاسبة والتدقيق الدولية. يبلغ رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع بالكامل ١,١٤٥,٢٥٢,٠٠٠ ريال قطري موزع على ١١٤,٥٢٥,٢٠٠ سهم.
- في حالة التصديق على صفقات كبيرة، بينما يكون مساهموا الأقلية قد صوّتوا ضدها، يجب على مجلس الأدارة أن يتحقق من ضمان حماية مساهمي الأقلية.
- إن مجلس الأدارة متقيد بما نصت عليه المادة (٧) من النظام الأساسي للشركة من خلال آلية تضمن حقوق متساوية لجميع المساهمين، حيث لا يجوز أن تزيد ملكية أي مساهم سواء كان شخصاً طبيعياً أو إعتبارياً عن ١٠٪ من رأسمال الشركة.

٤/٧ تضارب المصالح والتداول من الباطن

- بالاضافة الى أحكام النظام الاساسي وميثاق مجلس الإدارة، تعتمد الشركة السياسة المفصلة أدناه في شأن معاملاتها الخاصة بمنع تضارب المصالح وتداول الأشخاص الباطنيين:
- إن سياسة الشركة لمنع تضارب المصالح وتداول الأشخاص من داخل الشركة تحتوي على قواعد وإجراءات عامة تحكم دخول الشركة في أية صفقة تجارية مع طرف ذي علاقة. في مطلق الأحوال، لا يجوز الدخول في أية صفقة تجارية مع طرف ذي علاقة أو التعاقد معه إلا بعد المراعاة التامة لشروط وأحكام قانون الشركات التجارية وسياسة الشركة المتعلقة بالأطراف ذات العلاقة ويجب أن تضمن هذه السياسة مبادئ الشفافية والإنصاف والإفصاح.
- في حال طرحت أمام مجلس الادارة مسألة تضارب مصالح أو أية صفقة تجارية بين الشركة وأحد أعضاء مجلس إدارتها أو أي طرف ذي علاقة، تتم مناقشة الموضوع في غياب العضو المعني. ولا يحق للعضو مطلقاً المشاركة في التصويت على الصفقة، وفي أي حال يجب أن تتم الصفقة وفقاً لأسعار السوق وعلى أساس تجاري بحت ويجب ألا تتضمن شروطاً تخالف مصلحة الشركة.
- يتم الإفصاح عن هذه الصفقات عند حدوثها في التقرير السنوي للشركة الذي يعرض على المساهمين في الجمعية العامة التي تعقب حدوث هذه الصفقات التجارية.
- يتم الإفصاح عن تداول أعضاء المجلس والإدارة التنفيذية وكبار الموظفين في أسهم الشركة وأوراقها المالية الأخرى. وتقوم الشركة باتباع قواعد وإجراءات واضحة تحكم مثل هذا التداول إستناداً إلى الإجراءات المعمول بها في بورصة قطر.

٥/٧ الدعاوى القضائية

- تتولى إدارة الشؤون القانونية في الشركة متابعة الدعاوى القضائية المرفوعة بوجه الشركة أو المقدمة من قبلها بوجه أشخاص آخرين. ليس لأي من الدعاوى المشار إليها أعلاه أي تأثير مادي على الشركة.

٨. حقوق أصحاب المصالح الآخرين

- تعمل الإدارة التنفيذية للشركة بالحفاظ على حقوق أصحاب المصالح والأطراف ذات العلاقة، وهم المساهمين والموظفين والدائنين والعملاء والزبائن والموردين والمستثمرين الخ.
- يقوم مجلس الادارة فعلاً بضمان تطبيق مبادئ العدالة والمساواة بين جميع الموظفين دون تفرقة على أساس العرق أو الجنس أو الدين، كما تقوم الإدارة التنفيذية العليا بضمان توزيع الحوافز على العاملين وفقاً لسياسة المكافآت المعتمدة من المجلس.

- بناء على أحكام لائحة شؤون العاملين بالشركة المعتمدة من قبل مجلس الإدارة، يجب على الإدارة التنفيذية العليا العمل على تحفيز الموظفين وخلق بيئة عمل ايجابية في الشركة وحل مشاكلهم دون أن يؤثر ذلك سلباً على إنتاجيتهم ومستوى أدائهم، وتشجيعهم على مصارحة رؤسائهم بالمشاكل التي تواجههم في العمل، ويتبنى مجلس الادارة آلية تسمح للعاملين في الشركة بابلاغ المجلس عن التصرفات المثيرة للريبة والتي قد تشكل مخالفات قانونية أو تلحق أضرارا بالشركة، ويضمن المجلس لهؤلاء العاملين السرية والحماية من أي أذى أو رد فعل سلبي من رؤسائهم أو من الموظفين الآخرين.

٩- حقوق المساهمين

- يتمتع المساهمون فعلاً بجميع الحقوق التي كفلها لهم قانون الشركات التجارية والنظام الأساسي للشركة وميثاق الحوكمة بالشركة حيث تم التأكيد على حق كل مساهم يحضر اجتماع الجمعية العامة في مناقشة المواضيع المدرجة في جدول الإعمال وتوجيه الأسئلة إلى أعضاء مجلس الإدارة ومراقبي الحسابات، كما يجب على أعضاء مجلس الإدارة الاجابة على أسئلة المساهمين واستفساراتهم بالقدر الذي لا يعرض مصلحة الشركة للضرر.
- يجوز للمساهمين أيضاً إستخدام حق التصويت في إجتماع الجمعية العامة الذي يحضرونه شخصيا أو عن طريق تفويض مساهم أخر يصوت نيابة عنهم.
- يتم عقد إجتماع الجمعية العامة السنوية للمساهمين طبقا للمواد (٤٦) و(٤٧) و(٤٨) و(٤٩) من النظام الأساسي للشركة ووفقاً لما نص عليه قانون الشركات التجارية. ويتم إعلام المساهمين بعقد هذا الإجتماع قبل موعده، ويبلغ الإخطار إلى المساهمين وإلى هيئة قطر للأسواق المالية و بورصة قطر، كما ينشر في الصحف المحلية و الموقع الألكتروني للشركة. يتم توفير نسخ من التقرير السنوي والبيانات المالية للمساهمين قبل تاريخ الإجتماع لغرض إتاحة الفرصة للمساهمين لمناقشة محتويات التقرير مع مجلس الإدارة.

١/٩ حقوق المساهمين فيما يتعلق بتوزيع الأرباح

- يعرض مجلس الإدارة على الجمعية العامة سياسة واضحة حول توزيع الأرباح وفقا لاحكام النظام الاساسي للشركة و قانون الشركات التجارية مع تقديم الخلفية التي تبرر هذه السياسة والمبنية على مصلحة كل من الشركة والمساهمين.

٢/٩ الحصول على المعلومات

- يمكن لكل مساهم الاطلاع على عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة و الحصول على المعلومات العامة حسب الضوابط التي تنص عليها النظم واللوائح في هذا الشأن.
- ملاحة لديها موقع إلكتروني تنشر فيه جميع الإفصاحات والمعلومات العامة التي يجب الإعلان عنها وفقاً للقوانين والميثاق والأنظمة ذات الصلة.

١٠- سجلات ملكية الأسهم

١/١٠- تحتفظ الشركة بسجلات صحيحة ودقيقة وحديثة عن ملكية اسهم الشركة وفقاً للمعلومات التي نحصل عليها من بورصة قطر.

٢/١٠- استناداً إلى التعليمات الصادرة عن بورصة قطر للشركات المدرجة في بورصة قطر، تكون سجلات المساهمين مودعة لدى شركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية لكونها الجهة المسؤولة عن شؤون المساهمين. وقد فوضت ملاحة شركة قطر للايداع المركزي لحفظ وتنظيم هذا السجل وفقاً للمادتين رقم (١٥٩) و (١٦٠) من قانون الشركات التجارية، ويحق للمساهم أن يراجع شركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية للاطلاع على السجل وفقاً للضوابط الصادرة عن هيئة قطر للاسواق المالية .

١١- علاقات المستثمرين

- تحتفظ الشركة بعلاقات وطيدة مع المساهمين والمستثمرين من خلال مسؤولي علاقات المستثمرين و المساهمين بالشركة عن طريق قنوات اتصال مفتوحة وشفافة معهم. و تنشر المعلومات أيضاً للمستثمرين والأطراف ذوي العلاقة بشكل منتظم. وذلك عن طريق الموقع الإلكتروني لبورصة قطر ووسائل الإعلام المتعددة بالإضافة إلى موقع الشركة الإلكتروني.www.milaha.com الذي يوفر البيانات للمساهمين عن حوكمة الشركة والبيانات المالية ومعلومات أخرى هامة تتعلق بالإفصاح عن المعلومات المالية وغيرها، وذلك من خلال بوابة علاقات المساهمين والمستثمرين على الموقع الإلكتروني. بالإضافة إلى عقد مؤتمرات دورية عبر الهاتف لإطلاع المساهمين و المستثمرين على تقارير و أداء الشركة وذلك بعد نشر الشركة لكل تقرير من تقاريرها السنوية ونصف سنوية والربعية.

١٢- سياسة المسؤولية الاجتماعية للشركة

- ملاحة بوصفها واحدة من أكبر شركات النقل البحري والخدمات اللوجستية ذات الانشطة المتنوعة في الشرق الاوسط ، لديها إلتزام بأن تدعم المجتمعات التي تعمل فيها.
- تعتبر المسؤولية الاجتماعية للشركة جزء لا يتجزأ من استراتيجيتنا، حيث تقدم الشركة دعماً مالياً سخياً سنوياً لصندوق دعم الأنشطة الإجتماعية و الرياضية (دعم)، وفقاً للقانون رقم ١٣ لسنة ٢٠٠٨ والإيضاحات ذات الصلة المصدرة في يناير ٢٠١٠، بالإضافة إلى المبادرات في مجال البيئة، وفي مجالات الصحة والسلامة ورفاهية العاملين بالاضافة الى الفرص المتكافئة في التوظيف.

١/١٢ حوكمة المسؤلية الإجتماعية بالشركة

- تكون إدارة الاتصالات المؤسسية مسؤولة عن إدارة وتنسيق مبادرات المسؤولية الاجتماعية بالشركة وإدارة طلبات الرعاية وفعاليات المسؤولية الاجتماعية بالشركة بما في ذلك المؤتمرات وفعاليات الاحاديث.
- تقوم إدارة الاتصالات المؤسسية بطلب ميزانية المسؤولية الاجتماعية بالشركة ويتم تخصيصها من قبل مجلس الادارة كجزء من الخطة السنوية الدورية لأعمال الشركة.

٣/١٢ مجالات تركيز المسؤلية الإجتماعية للشركة

- البيئة

تهدف ملاحة الى العمل بجد لتقليل التأثير السلبي على البيئة وذلك من خلال استمرارية محاولات توفير الطاقة والتشجيع على تدوير المواد المستعملة وتبني مبادرات " التخضير" في مكان العمل.

- الصحة والسلامة والامن

إن ملاحة ملتزمة بحماية صحة وسلامة كافة الافراد المنتسبين اليها وذلك عن طريق توفير بيئة عمل سالمة وآمنة وصحية. إن هدفنا هو القيام بالعمليات مع سلامة العاملين وضمان الخلو من الحوادث والتخفيف من الآثار السلبية من خلال التشجيع على ممارسة الانشطة بمسؤولية والحث على التحسينات من خلال مبادرات مثل:

- يوم التبرع بالدم
- يوم المرور
- حملة للتوعية بسرطان اثدي
- الصحة والسلامة والبيئة في مكان العمل
- حملة للعناية بالصحة الذهنية
- رفاهية العاملين

تنظر ملاحة الى عامليها كأغلى أصول لها، إننا نمتثل تماماً لقوانين ولوائح العمل ذات الصلة بالشركة، كما نقوم بوضع القواعد والضوابط الداخلية لحماية الحقوق القانونية لجميع عاملينا ومصالحهم، ونعتني بشؤون عاملينا ونهتم بتوفير التسهيلات المريحة لبيئة عمل صحيحة وسليمة.

- فرص متكافئة للتوظيف

تهدف ملاحة الى حماية حقوق التوظيف بالنسبة لمقدمي الطلبات المؤهلين ولعاملي الشركة بغض النظر عن العرق واللون والجنس والسن والدين والوطن والاعاقة و/أو الفئآت الاخرى المحمية بالقوانين المعمول بها.

١٣- التقيد بالقوانين والمتطلبات التنظيمية

- تلتزم شركة الملاحة بكافة القوانين واللوائح والأنظمة المعمول بها بدولة قطر ولم تتعرض الشركة لأية غرامات أو جزاءات من السلطات المختصة لعدم تقيدها بالقوانين واللوائح خلال الفترة المالية والتي كان من شأنها لو حدثت أن تضعف حقوق المساهمين

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلي السادة المساهمين في شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.
الدوحة، دولة قطر

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة المرفقة لشركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق. («الشركة») وشركاتها التابعة (يشار إليهم معا بـ «المجموعة») والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وبيان الدخل الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات، التي تشتمل على السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

برأينا، أن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من كافة الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

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

أمور التدقيق الأساسية

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

وصف أمور التدقيق الأساسية	كيفية تناول لأمر في أعمال التدقيق
انخفاض قيمة السفن (متضمنة السفن قيد البناء) والحاويات والصنادل راجع إيضاح ٨ حول البيانات المالية الموحدة لقد ركزنا على هذا الجانب بسبب: • أن السفن (متضمنة السفن قيد البناء) والحاويات والصنادل، الواردة ضمن "عقارات وسفن ومعدات" في بيان المركز المالي الموحد تشكل نسبة ٢١٪ من إجمالي موجودات المجموعة؛ • نتيجة لتباطؤ الأعمال في مجال الشحن بسبب الانكماش العام في الاقتصاد العالمي هناك احتمال متزايد بانخفاض قيمة هذه الموجودات. • هناك تعقيد متزايد في التنبؤ بالتدفقات النقدية المستقبلية في مجال الشحن بسبب الطبيعة الدورية لعملياتها التشغيلية؛ و • تقوم المجموعة بإجراء أحكام ذاتية لتحديد الافتراضات التي ينبغي استخدامها لتقدير المبالغ القابلة للاسترداد من هذه الموجودات، لذلك اعتبرنا هذا جزء من أمور التدقيق الأساسي.	تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها في هذا المجال، من بين أمور أخرى ما يلي: • اختبار تقييم المجموعة للمؤشرات الداخلية والخارجية فيما يتعلق بانخفاض قيمة السفن مثل التقادم والانخفاض في القيمة السوقية والخسائر التشغيلية وغيرها استنادا إلى معرفتنا وخبرتنا في هذا المجال. • إشراك أخصائي التقييم لدينا لمساعدتنا على تقييم/ اختبار: - مدى ملاءمة المنهج المستخدم من قبل إدارة المجموعة لتقييم انخفاض القيمة؛ - مدخلات وافتراضات المجموعة المستخدمة في احتساب التدفقات النقدية المقدرة ويتضمن ذلك تقديرات القيمة قيد الاستخدام لأحجام المبيعات السنوية (استخدام السفن) والأسعار (استنادا إلى الأسعار الآنية أو أسعار استئجار السفن) وتكاليف التشغيل والقيمة النهائية ومعدلات النمو ومتوسط التكلفة المرجحة لرأس المال (معدل الخصم)؛ و • تقييم كفاية الإفصاحات في البيانات المالية الموحدة بما في ذلك الإفصاح عن الافتراضات والاحكام والتقديرات الرئيسية.

وصف أمور التدقيق الأساسية	كيفية تناول لأمر في أعمال التدقيق
إهلاك السفن والحاويات والصنادل - راجع إيضاح ٨ حول البيانات المالية الموحدة لقد ركزنا على هذا الجانب بسبب: • أن إهلاك السفن والحاويات والصنادل يشكل نسبة ١٢٪ من إجمالي مصروفات المجموعة؛ • أن الإدارة تقوم سنويا بمراجعة أعمار السفن والحاويات والصنادل، بما في ذلك تقدير القيم المتبقية لأغراض مصروف الاستهلاك، مع الإشارة إلى الوقائع والظروف المتاحة. ينطوي هذا على درجه كبيره من الحكم والتقديرات الإدارية، وبالتالي، فإننا نعتبر هذا أمر أساسي من أمور التدقيق.	تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها في هذا المجال، من بين أمور أخرى ما يلي: • اختبار تصميم وتنفيذ الضوابط الرئيسية حول عمليات تقدير الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية؛ • مقارنة القيم المتبقية مع المبيعات الحالية لسفن المجموعة لتحديد مدى ملاءمة القيم المتبقية للسفن والحاويات والصنادل؛ • تقييم تأكيدات الإدارة وتقديراتها فيما يتعلق بالأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية استنادا إلى معرفتنا وخبرتنا في هذه الصناعة؛ و • إعادة احتساب مصروف الإهلاك ومقارنته مع مصروف الإهلاك الصادر عنه التقرير في البيانات المالية الموحدة. • تقييم مدى كفاية الإفصاحات في البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاح عن الافتراضات والتقديرات الرئيسية.

وصف أمور التدقيق الأساسية	كيفية تناول لأمر في أعمال التدقيق
الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ «الأدوات المالية» (يشار إليها فيما بعد بـ «المعيار رقم ٩») - راجع إيضاح ٢ (هـ) و إيضاح ٣ حول البيانات المالية الموحدة لقد ركزنا على هذا الجانب بسبب: • المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الذي قامت المجموعة بتطبيقه في ١ يناير ٢٠١٨؛ - يتطلب معالجات محاسبية معقدة متضمنة استخدام تقديرات وأحكام هامة لتحديد التعديلات عند الانتقال؛ و - نتج عنه تغييرات كبيرة في العمليات والبيانات والضوابط التي احتاجت إلى الاختبار لأول مرة. • نتج عن الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ تعديلا بمبلغ ٧,٧ مليون ريال قطري و٢ مليون ريال قطري على الأرباح المدورة للمجموعة والحصص غير المسيطرة على التوالي كما في ١ يناير ٢٠١٨.	تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها في هذا المجال، من بين أمور أخرى ما يلي: • تقييم مدى ملاءمة اختيار السياسات المحاسبية. • الأخذ بالاعتبار مدى ملاءمة منهج الانتقال والأساليب العملية المطبقة. • تقييم أسلوب الإدارة في اختيار منهج "الخسارة الائتمانية المتوقعة". • دراسة أساليب وضوابط الإدارة المطبقة لضمان اكتمال ودقة التعديلات الانتقالية. • تقييم مدى معقولية الافتراضات/الاحكام الإدارية الرئيسية المتعلقة بقرارات التصنيف والقياس؛ • إشراك أخصائي إدارة مخاطر مالية للنظر الافتراضات/ الأحكام الرئيسية المتعلقة بالتعديلات المستقبلية وتعريف التعثر واحتساب احتمالية التعثر باستخدام طريقة صافي معدلات التدفق. • تقييم اكتمال ودقة وملاءمة البيانات المستخدمة في إعداد التعديلات الانتقالية. • تقييم اكتمال وصحة وملاءمة الافصاحات الانتقالية.

معلومات أخرى

مجلس الإدارة هو المسؤول عن المعلومات الأخرى. تشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠١٨ («التقرير السنوي») ولكنها لا تشمل البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات الصادر عنا عليها. قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات، حصلنا على تقرير مجلس الإدارة الذي يشكل جزءا من التقرير السنوي ويتوقع أن يقدم لنا التقرير السنوي بعد تاريخ التدقيق هذا.

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

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

عند قراءتنا للأقسام الباقية من التقرير السنوي، إذا توصلنا إلى نتيجة أن هناك أخطاء جوهرية في تلك المعلومات الأخرى، فإنه ينبغي علينا إبلاغ مجلس الإدارة عن هذا الأمر.

مسؤوليات مجلس الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

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

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

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

كجزء من عملية التدقيق وفقا للمعايير الدولية للتدقيق، فإننا نمارس حكما مهنيا ونبقي على الشكوك المهنية في جميع أعمال التدقيق. كما إننا نقوم بـ:

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

- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من الكيانات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وإجراء أعمال التدقيق للمجموعة. وسنظل نحن المسؤولون الوحيدون عن رأينا حول التدقيق.

نتواصل مع مجلس الإدارة فيما يتعلق، ضمن أمور أخرى، بالنطاق المخطط له وتوقيت التدقيق ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي وجه من أوجه القصور المهمة في الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء قيامنا بالتدقيق.

نقوم أيضا بتزويد مجلس الإدارة ببيان بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بشأن الاستقلالية، ونبلغهم عن جميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلاليتنا والضمانات ذات الصلة، متى كان ذلك ممكنا.

من الأمور التي تم تقديمها لمجلس الإدارة، نحدد تلك المسائل التي كانت لها الأهمية القصوى في تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وبالتالي فهي أمور التدقيق الرئيسية. نحن نصف هذه الأمور في تقرير مدقق الحسابات ما لم يحول قانون أو لائحة دون الكشف العلني عن أمر أو عندما، في حالات نادرة جدا، نقرر عدم إيراد أمر ما في تقريرنا نظرا للآثار السلبية التي قد تنجم عن القيام بذلك والتي قد يتوقع بشكل معقول أن ترجح على المصلحة العامة في حالة ورودها في التقرير.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

لقد حصلنا على جميع الإيضاحات والمعلومات التي اعتبرنا أنها ضرورية لأغراض التدقيق. تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة وتتفق البيانات المالية الموحدة مع تلك السجلات. بالإضافة إلى ذلك فقد تم إجراء الجرد الفعلي للمخزون وفقا للأصول المرعية. لقد قمنا بقراءة تقرير مجلس الإدارة والذي سوف يعرض ضمن التقرير السنوي والمعلومات المالية الواردة فيه تتفق مع دفاتر وسجلات الشركة. لم يرد إلى علمنا وقوع أية مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ أو لبنود النظام الأساسي للشركة وتعديلاته خلال السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري سلبي على بيان المركز المالي الموحد للمجموعة أو أدائها كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٢٥ فبراير ٢٠١٩

يعقوب حبيقة
كي بي أم جي
الدوحة - دولة قطر
سجل مراقبي الحسابات رقم (٢٨٩)
بترخيص من هيئة قطر للأسواق المالية:
مدقق خارجي، رخصة رقم ١٢٠١٥٣

بيان الدخل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

	إيضاحات	٢٠١٨ ألف ريال قطري	٢٠١٧ ألف ريال قطري
إيرادات التشغيل	٤	**٢,٤١٦,٢٣٨**	٢,٤٩١,٠٠٩
مرتبات وأجور ومكافآت أخرى		**(٥٦٣,٠٠٠)**	(٥٧٥,٧٠٨)
إمدادات ومصروفات التشغيل		**(٩٤١,٢٩٢)**	(٩٧٧,٧١٥)
مصروفات إيجار		**(١٥,٠٥٤)**	(١٤,٢٠٦)
إهلاك وإطفاء		**(٣٣٤,٣٢٣)**	(٣٢٢,٥١٨)
مخصص انخفاض قيمة ذمم تجارية وأخرى مدينة	١٦	**(٦,٦٠١)**	(٧,٣٩٨)
مصروفات تشغيل أخرى	٥	**(١٥٨,٦٦٥)**	(١٤٥,٢٨٨)
ربح التشغيل		**٣٩٧,٣٠٣**	٤٤٨,١٧٦
تكاليف التمويل		**(١٤٧,٥٦٧)**	(١٩٥,١٨٧)
إيرادات تمويل		**٦٢,٤٠٤**	١٤٣,٢٢٧
حصة في نتائج ترتيبات مشتركة	١١	**١٦٤,٩٥٣**	١٢٥,٨٢١
حصة في نتائج شركات زميلة	١٢	**٢٧٣,٤٨٢**	٢٦٢,٣١٨
انخفاض قيمة السفن وعقود أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	٨	**(٢٤٣,٤٢٨)**	(٢٨٣,٣٣٩)
صافي الربح/ (الخسارة) من استبعاد عقارات وسفن ومعدات		**٧٩٨**	(٦,٦٤٨)
صافي الربح/ (الخسارة) من صرف عملات أجنبية		**٢٩٠**	(١٢,٢٩٣)
انخفاض قيمة موجودات مالية متاحة للبيع	١٣	**-**	(٢٠,٩٧٨)
إيرادات متنوعة	٦	**٣,٥٧١**	٢٢,٧٥٤
ربح السنة		**٥١١,٨٠٦**	٤٨٣,٨٥١
المنسوبة إلى:			
المساهمين بالشركة الأم		**٥١٦,٣٤٠**	٤٦٩,٨٢٨
الحصص غير المسيطرة		**(٤,٥٣٤)**	١٤,٠٢٣
		٥١١,٨٠٦	٤٨٣,٨٥١
العائد الأساسي والمخفف للسهم			
(العائد للمساهمين بالشركة الأم بالريال القطري لكل سهم)	٧	**٤,٥٤**	٤,١٤

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان الدخل الشامل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

	٢٠١٨ ألف ريال قطري	٢٠١٧ ألف ريال قطري
ربح السنة	٥١١,٨٠٦	٤٨٣,٨٥١
الدخل الشامل الآخر:		
بنود لن يعاد تصنيفها لاحقًا إلى الربح أو الخسارة		
صافي الربح/ (الخسارة) من استثمارات		
حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٧٢٤,٥٠٥	(٨٤٧,٦٦٩)
شركات مستثمر فيها عن طريق حقوق الملكية -		
حصة من الدخل الشامل الآخر	١٠,٦٨٣	(٢٧,٠٧٩)
	٧٣٥,١٨٨	(٨٧٤,٧٤٨)
بنود قد يعاد تصنيفها لاحقًا إلى الربح أو الخسارة		
صافي الربح الناتج من تحوط التدفق النقدي	٣٠,٨١٥	٦,٧٠٠
التغير في تحوط التدفق النقدي لشركات		
مستثمر فيها عن طريق حقوق الملكية	٢١٧,٤٨٩	١٦٣,٤٥٢
	٢٤٨,٣٠٤	١٧٠,١٥٢
إجمالي الدخل الشامل الآخر (الخسارة)	٩٨٣,٤٩٢	(٧٠٤,٥٩٦)
إجمالي الدخل الشامل (الخسارة)	١,٤٩٥,٢٩٨	(٢٢٠,٧٤٥)
المنسوبة إلى:		
المساهمين بالشركة الأم	١,٤٩٩,٤٩٠	(٢٣٤,٥٢٣)
حصة غير مسيطرة	(٤,١٩٢)	١٣,٧٧٨
	١,٤٩٥,٢٩٨	(٢٢٠,٧٤٥)

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

	إيضاحات	٢٠١٨ ألف ريال قطري	٢٠١٧ ألف ريال قطري
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
عقارات وسفن ومعدات	٨	٤,٠٣١,٤٨٨	٤,١٩٦,٤٢٩
استثمارات عقارية	٩	١,٢٩٩,٤٧٣	١,٢٧٧,٥٧٥
موجودات غير ملموسة	١٠	١٥٩,٥٠٣	١٦٨,٣١٥
استثمارات في مشاريع مشتركة	١١	٩٤٩,٩١٠	٨٨٣,١٢٤
استثمارات في شركات زميلة	١٢	٥,٣٦٥,٤٣٤	٥,٠٤١,٢٣٦
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٣	٤,١٠٠,٦٨٤	٣,٤٢٣,٩١٥
قروض ممنوحة لشركات الغاز الطبيعي المسال	١٤	١٤٩,٥٧٥	١٨٣,٦٠٤
موجودات أخرى		٢٥,٧٦٥	٢٨,٧٠٦
		١٦,٠٨١,٨٣٢	١٥,٢٠٢,٩٠٤
الموجودات المتداولة			
مخزون	١٥	١٢١,٥٥٣	١٠٦,٧٧٧
ذمم تجارية وأخرى مدينة	١٦	٧٦٠,٣٧٠	٩١٧,٨٤٥
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٧	١٣٨,٨٤٦	٥٢٣,٢٠٨
الاستثمار في ودائع لأجل	١٨	٥٧٧,٥٤٤	١,٦٨٠,٦٩٤
نقد وما يعادل النقد	١٩	١٢٧,٣٩٤	٣٧٣,٩٤٣
		١,٧٢٥,٧٠٧	٣,٦٠٢,٤٦٧
إجمالي الموجودات		١٧,٨٠٧,٥٣٩	١٨,٨٠٥,٣٧١
حقوق الملكية والمطلوبات			
المنسوبة لمالكي حقوق ملكية الشركة الأم			
رأس المال	٢٠	١,١٤٥,٢٥٢	١,١٤٥,٢٥٢
أسهم خزينة	٢١	(٧٣,٥١٦)	(٧٣,٥١٦)
احتياطي قانوني	٢٢	٤,٦٩٣,٩٨٦	٤,٦٩٣,٩٨٦
احتياطي عام	٢٣	٦٢٣,٥٤٢	٦٢٣,٥٤٢
احتياطي قيمة عادلة		٣,٨٨٦,٢٥٩	٣,١٩٠,١٥٨
احتياطي تحوط		٢٩٥,٧٣٦	٤٧,٤٣٢
أرباح مدورة		٤,٠١٠,٨٢٩	٣,٩١٥,٨٦٠
حقوق الملكية المنسوبة لحاملي حقوق ملكية الشركة الأم		١٤,٥٨٢,٠٨٨	١٣,٥٤٢,٧١٤
الحصص غير المسيطرة		٥٥,٧١٧	٦٩,١٠٠
إجمالي حقوق الملكية		١٤,٦٣٧,٨٠٥	١٣,٦١١,٨١٤
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
قروض وسلف	٢٦	٢,١٤٩,١٣٣	٣,٠٣٩,٥٤٨
دفعة مقدمة من عميل	٢٧	١١٤,٩١٨	١٢٣,٦٧٢
مخصص مكافآت نهاية خدمة موظفين	٢٨	١٢٠,٦١٢	١٠١,١٠٤
		٢,٣٨٤,٦٦٣	٣,٢٦٤,٣٢٤
المطلوبات المتداولة			
ذمم تجارية وأخرى دائنة	٢٩	٥١٠,٨٧٠	٥٥٨,٢١٠
قروض وسلف	٢٦	٢٧٤,٢٠١	١,٣٧١,٠٢٣
		٧٨٥,٠٧١	١,٩٢٩,٢٣٣
إجمالي المطلوبات		٣,١٦٩,٧٣٤	٥,١٩٣,٥٥٧
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		١٧,٨٠٧,٥٣٩	١٨,٨٠٥,٣٧١

تم التصريح بإصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠١٩ وقد وقع عليها بالنيابة عن المجلس كل من:

جاسم بن حمد بن جاسم جبر آل ثاني
رئيس مجلس الإدارة

عبد الرحمن عيسي المناعي
الرئيس والمدير التنفيذي

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

	إيضاحات	٢٠١٨ ألف ريال قطري	٢٠١٧ ألف ريال قطري
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
ربح السنة			
تعديلات لـ:			
إهلاك عقارات وسفن ومعدات	٨	٢٧٣,٨٨٨	٢٨٤,٠١٨
إهلاك استثمارات عقارية	٩	٥٠,٠٥٧	٢٧,٧٨٣
إطفاء موجودات غير ملموسة	١٠	١٠,٣٧٨	١٠,٧١٧
خسارة / (ربح) من استبعاد عقارات وسفن ومعدات		(٩٩٨)	٦,٦٤٨
حصة في نتائج ترتيبات مشتركة	١١	(١٦٤,٩٥٣)	(١٢٥,٨٢١)
حصة في نتائج شركات زميلة	١٢	(٢٧٣,٤٨٢)	(٢٦٢,٣١٨)
مخصص لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٢٨	٣,٤٥٣	١٧,٨١١
إيرادات توزيعات أرباح	٤	(١٧٣,٧٠٣)	(١٣٥,٢٥٤)
صافي (ربح) خسارة القيمة العادلة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٤	(٨,٦٦٠)	٧٩,٩٠٢
مخصص انخفاض قيمة ذمم تجارية مدينة	١٦	٦,٦٠١	٧,٣٥٨
مخصص بضاعة بطيئة الحركة	١٥	٨,٣٢٠	٢,١٥٣
انخفاض قيمة سفن وأعمال رأسمالية قيد التنفيذ	٨	٢٤٣,٤٢٨	٢٨٣,٣٣٩
انخفاض قيمة موجودات مالية متاحة للبيع	١٣	-	٢٠,٩٧٨
صافي الربح من استبعاد استثمارات في الأوراق المالية	٤	(٣٥,١٠٩)	(٢٢٠,٥٩١)
تكاليف تمويل		(١٤٧,٥٦٧)	١٩٥,١٨٧
إيرادات تمويل		(٦٢,٤٠٤)	(١٤٣,٢٢٧)
		٥٦٣,٣٨٩	٥٣٣,٥٧٤
ربح التشغيل قبل تغيرات رأس المال العامل:			
التغيرات في:			
المخزون		(٢٣,٠٩٦)	١٦,٦٥٠
ذمم تجارية وأخرى مدينة		(١٦٧,٦٧٦)	(١٧٩,٣٨٥)
ذمم تجارية وأخرى دائنة		(٢٦,٦٧٩)	(٥٧,٥٨٠)
التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية		٦٨١,٢٩٠	٣١٢,٢٥٩
تكاليف تمويل مدفوعة		(١٤٧,٥٦٧)	(١٩٥,١٨٧)
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة	٢٨	(٢٢,٩٢٤)	(١٠,٤٢٣)
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		٥١٠,٧٩٩	١٠٦,٦٤٩
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
شراء عقارات وسفن ومعدات	٨	(٣٧١,٤٧٦)	(٢٠٥,٢٥٦)
إضافات إلى الموجودات غير الملموسة	١٠	(٢٥٨)	(١٦٧)
إيراد توزيعات أرباح	٤	١٧٣,٧٠٣	١٣٥,٢٥٤
إيرادات تمويل		٦٢,٤٠٤	١٤٣,٢٢٧
متحصلات من استبعاد عقارات وسفن ومعدات	٩	٨,٦٩٧	٢٩٥,٩٣٨
شراء استثمارات عقارية		(٦٢,٠٦١)	(١٦٤,٦٤٢)
صافي الحركة في القروض الممنوحة لشركات الغاز الطبيعي المسال		٣٤,٠٢٩	٣١,١٤٣
شراء استثمارات في أوراق مالية		(١٨,١٩٢)	(٤٤٢,٢٢٤)
متحصلات من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة / موجودات مالية متاحة للبيع		٤٧,٧٣٦	٢٩٣,٦٢١
متحصلات من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		٤٤٦,٣٢١	٣٠,٤١٩
صافي الحركة في الاستثمارات في الودائع لأجل	١٨	١,١٠٣,١٥٠	١,٨٩٨,٠٢٨
استثمار في مشروع مشترك	١١	-	(٤٢١,٠٠٨)
توزيعات أرباح مستلمة من مشاريع مشتركة	١١	٩٨,٠٠٠	-
مساهمة في شركة زميلة	١٢	(١,٠٢٠)	-
توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة	١٢	١٧٣,٦٠٢	١٧٢,٢٠٩
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		١,٦٩٤,٦٣٥	١,٧٦٦,٥٤٢
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
توزيعات أرباح مدفوعة لمساهمي الشركة	٢٥	(٣٩٧,٦٥٨)	(٣٩٧,٦٥٨)
توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة		(٧,٠٨٨)	-
صافي الحركة في القروض والسلف		(١,٩٨٧,٣٣٧)	(٢,٢٦٤,٤٥٠)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية		(٢,٣٩١,٩٨٣)	(٢,٦٦٢,١٠٨)
صافي النقص في النقد وما يعادل النقد		(١٨٦,٥٤٩)	(٧٨٨,٩١٧)
النقد وما يعادل النقد في ١ يناير		٣١٣,٩٤٣	١,١٠٢,٨٦٠
النقد وما يعادل النقد في ٣١ ديسمبر	١٩	١٢٧,٣٩٤	٣١٣,٩٤٣

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

مخصوم إلى المساهمين بالشركة الأم												
	رأس المال	أسهم خزينة	احتياطي قانوني	احتياطي عام	احتياطي قيمة عادلة	احتياطي تحوط	أرباح مدورة	الإجمالي	حصص غير مسيطرة	الإجمالي
	(٢٠ إيضاح) ألف ريال قطري	(٢١ إيضاح) ألف ريال قطري	(٢٢ إيضاح) ألف ريال قطري	(٢٣ إيضاح) ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
في ١ يناير ٢٠١٧	١,١٤٥,٢٥٢	(٧٣,٥١٦)	٤,٦٢٩,٩٨٦	٢٢٣,٥٤٢	٤,٠٦٤,٦٦١	(١٢٢,٧٢٠)	٣,٨٥٥,٤٣٦	١٤,٤٢١,٩٢٣	٥٥,٣٢٢	١٤,٤٧٩,٢٤٥
ربح (خسارة) السنة	-	-	-	-	-	-	٤٦٩,٨٢٨	٤٦٩,٨٢٨	١٤,٠٢٣	٤٨٣,٨٥١
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل/ (الخسارة) الشامل الآخر	-	-	-	-	(٨٧٤,٥٠٣)	١٧٠,١٥٢	٤٦٩,٨٢٨	(٢٣٤,٥٠٣)	١٣,٧٧٨	(٢٢٠,٧٢٥)
معاملات مع مالكي الشركة:										
توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٢٥)	-	-	-	-	-	-	(٣٩٧,٦٥٨)	(٣٩٧,٦٥٨)	-	(٣٩٧,٦٥٨)
تغيرات أخرى في حقوق الملكية:										
مساهمة لصندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية (إيضاح ٣٠)	-	-	-	-	-	-	(١١,٧٤٦)	(١١,٧٤٦)	-	(١١,٧٤٦)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١,١٤٥,٢٥٢	(٧٣,٥١٦)	٤,٦٢٩,٩٨٦	٢٢٣,٥٤٢	٣,١٩٠,١٥٨	٤٧,٤٢٢	٣,٩١٥,٨٦٠	١٣,٥٤٢,٧١٤	٦٩,١٠٠	١٣,٦١١,٨١٤
التغيرات في السياسات المحاسبية:										
التطبيق الأولي لمعيار ٩ (إيضاح ٢)	-	-	-	-	(٥٧,٣١٢)	-	٧,٧٦٣	(٤٩,٥٤٩)	(٢,١٠٣)	(٥١,٦٥٢)
الرصيد المعدل كما في ١ يناير ٢٠١٨	١,١٤٥,٢٥٢	(٧٣,٥١٦)	٤,٦٢٩,٩٨٦	٢٢٣,٥٤٢	٣,١٣٢,٨٤٦	٤٧,٤٢٢	٣,٩٢٣,٦٦٣	١٣,٤٩٣,١٦٥	٦٦,٩٩٧	١٣,٥٦٠,١٦٢
إجمالي الدخل الشامل										
ربح السنة	-	-	-	-	-	-	٥١١,٨٠٦	٥١١,٨٠٦	(٤,٥٣٤)	٥١١,٢٧٢
(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	٧٣٤,٨٤٦	٢٤٨,٣٠٤	-	٩٨٣,١٥٠	٣٤٢	٩٨٣,٤٩٢
إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل	-	-	-	-	٧٣٤,٨٤٦	٢٤٨,٣٠٤	٥١٦,٣٤٠	١,٤٩٤,٤٩٠	(٤,١٩٢)	١,٤٩٥,٢٩٨
معاملات مع مالكي الشركة:										
توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٢٥)	-	-	-	-	-	-	(٣٩٧,٦٥٨)	(٣٩٧,٦٥٨)	(٧,٠٨٨)	(٤٠٤,٧٤٦)
تغيرات أخرى في حقوق الملكية:										
مساهمة لصندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية (إيضاح ٣٠)	-	-	-	-	-	-	(١٢,٩٠٩)	(١٢,٩٠٩)	-	(١٢,٩٠٩)
نقل الاحتياطيات الخاصة بالتخلص من الفيضة المدلاة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	١٨,٥٦٧	-	(١٨,٥٦٧)	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١,١٤٥,٢٥٢	(٧٣,٥١٦)	٤,٦٢٩,٩٨٦	٢٢٣,٥٤٢	٣,٨٨٦,٢٥٩	٢٩٥,٧٣٦	٤,٠١٠,٨٢٩	١٤,٥٨٢,٠٨٨	٥٥,٧١٧	١٤,٦٣٧,٨٠٥

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١ـ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

تأسست شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق ("الشركة") أو ("الشركة الأم") في ٥ يوليو ١٩٥٧ كشركة مساهمة قطرية بالسجل التجاري رقم ١ الصادر عن وزارة الاقتصاد والتجارة. يقع المكتب المسجل في الدوحة، دولة قطر. ويتم تداول أسهم الشركة في بورصة قطر منذ ٢٦ مايو ١٩٩٧.

تشتمل البيانات المالية الموحدة للشركة على البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة").

يتضمن النشاط الرئيسي للمجموعة والذي ظل بدون تغيير منذ السنة الماضية تقديم خدمات النقل البحري ووكالة شركات الملاحة الأجنبية وتقديم الخدمات البحرية وبيع الشاحنات الثقيلة وإصلاح السفن وتصنيع وتركيب المنشآت البحرية وأعمال النقل البري وتأجير السفن والعقارات والاستثمار في الأوراق المالية المتداولة وغير المتداولة والمتاجرة في مواد البناء وتشغيل مكتب لوكالات السفريات وخلال السنة الحالية بدأت المجموعة عمليات المخازن.

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية الموحدة للمجموعة من قبل مجلس الإدارة في ٢٥ فبراير ٢٠١٨.

لدى الشركة الشركات التابعة النشطة التالية كما في تواريخ التقارير الحالية والمقارنة:

(أ) لدى الشركة الشركات التابعة النشطة التالية كما في تواريخ التقارير الحالية والمقارنة:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	نسبة الملكية الفعلية للمجموعة ٢٠١٨	٢٠١٧
الشركة القطرية للنقل البحري ذ.م.م	قطر	تأجير السفن والأعمال البحرية	٪١٠٠	٪١٠٠
حالول للخدمات البحرية ذ.م.م	قطر	تأجير السفن والخدمات البحرية	٪١٠٠	٪١٠٠
الشركة القطرية للمحاجر ومواد البناء ش.م.ق.خ (١)	قطر	التجارة في مواد البناء	٪٥٠	٪٥٠
شركة الخليج للاستثمار في السفن البحرية ذ.م.م	قطر	نقل بضائع	٪١٠٠	٪١٠٠
الشركة القطرية للنقل البحري (الهند) الخاصة المحدودة (٢)	الهند	امتلاك وإيجار وشراء وبيع وتشغيل وإدارة جميع السفن	٪١٠٠	٪١٠٠
المحيط للخدمات البحرية ذ.م.م	قطر	نقل البضائع وخدمات الدعم البحري	٪١٠٠	٪١٠٠
حالول يونايتد للخدمات التجارية ذ.م.م	السعودية	خدمات بحرية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة ملاحة التجارية ذ.م.م	قطر	التجارة في المواد الصناعية	٪١٠٠	٪١٠٠
الملاحة للسفر والسياحة ذ.م.م	قطر	وكالة سفر	٪١٠٠	٪١٠٠
توكيلات الملاحة التجارية ذ.م.م	قطر	التجارة في المعدات الثقيلة	٪١٠٠	٪١٠٠
مركز الملاحة للخدمات البحرية ذ.م.م	قطر	خدمات بحرية	٪١٠٠	٪١٠٠
ملاحة كابيتال ذ.م.م	قطر	استثمارات	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة ملاحة للخدمات العقارية ذ.م.م	قطر	صيانة عقارات	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة ملاحة للأعمال البحرية واللوجستية المتكاملة ذ.م.م	قطر	خدمات بحرية ولوجستية	٪١٠٠	٪١٠٠

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

١ـ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية (تابع)

(أ) لدى الشركة الشركات التابعة النشطة التالية كما في تواريخ التقارير الحالية والمقارنة (تابع)

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	نسبة الملكية الفعلية للمجموعة ٢٠١٨	٢٠١٧
شركة ملاحة رأس لفان فيرفالتنجس جي إم بي أتش (٢)	ألمانيا	إدارة نشاطات شركات كي جي	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة ملاحة قطر فيرفالتنجس جي إم بي أتش (٢)	ألمانيا	إدارة نشاطات شركات كي جي	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة ملاحة للاستثمارت العقارية ذ.م.م	قطر	خدمات عقارية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة ملاحة للمنتجات البترولية والكيميائية ذ.م.م	قطر	خدمات الشحن البحري	٪١٠٠	٪١٠٠
ملاحة رأس لفان جي إم بي أتش وشركاه (كي جي ١) (٢)	ألمانيا	نقل الغاز الطبيعي المسال	٪١٠٠	٪١٠٠
ملاحة قطر جي إم بي أتش وشركاه (كي جي ٢) (٢)	ألمانيا	نقل الغاز الطبيعي المسال	٪١٠٠	٪١٠٠
الشركة القطرية للنقل البحري (فرنسا) (٢)	فرنسا	استثمارات	٪١٠٠	٪١٠٠
ملاحة البحرية القابضة الخاصة المحدودة (٢)	سنغافورة	خدمات الدعم البحري	٪١٠٠	٪١٠٠
ملاحة إكسبلورر الخاصة المحدودة (٢)	سنغافورة	خدمات الدعم البحري	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة ملاحة للخدمات البحرية الخاصة المحدودة (٢)	سنغافورة	خدمات الدعم البحري	٪١٠٠	٪١٠٠
ملاحة (شركة منطقة حرة) ش.م.م (٢)	عمان	خدمات لوجستية	٪١٠٠	٪١٠٠

(١) تمارس المجموعة السيطرة على الشركة القطرية للمحاجر ومواد البناء ش.م.ق.خ من خلال مقدرتها على السيطرة على مجلس إدارة الشركة.

(٢) تم إعداد البيانات المالية الموحدة استناداً إلى حسابات الإدارة لهذه الشركات كما في تاريخ التقرير.

(ب) كانت نسبة ملكية الشركة في الشركات التابعة المذكورة أعلاه مساوية لنسبة الملكية الفعلية للمجموعة باستثناء الشركات التابعة الهامة التالية:

الشركة التابعة	نسبة ملكية الشركة الأم	
	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
شركة حالول للخدمات البحرية ذ.م.م	٥٠٪	٥٠٪
الشركة القطرية للمحاجر ومواد البناء ش.م.ق.خ	٢٥٪	٢٥٪
شركة الملاحة التجارية ذ.م.م	٩٩,٥٪	٩٩,٥٪
شركة ملاحة كابيتال ذ.م.م	٩٩,٥٪	٩٩,٥٪
شركة ملاحة للأعمال البحرية واللوجستية المتكاملة ذ.م.م	٩٩,٥٪	٩٩,٥٪

(ج) كما أنه لدى الشركة الشركات التابعة التالية التي لا يوجد بها أنشطة كما في تاريخ التقرير الحالي والمقارن:

الشركة التابعة	نسبة ملكية الشركة الأم	
	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
شركة ملاحة للخدمات التقنية واللوجستية ذ.م.م	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة ملاحة لخدمات الدعم البحري ذ.م.م	٩٩,٥٪	٩٩,٥٪
شركة ملاحة للمنتجات البترولية والكيميائية ذ.م.م	٩٩,٥٪	٩٩,٥٪
ملاحة للمخازن ذ.م.م	١٠٠٪	١٠٠٪
مجمع ملاحة كابيتال العقاري ذ.م.م	١٠٠٪	١٠٠٪
ملاحة للسفن والقوارب ذ.م.م	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة ملاحة لإدارة وتشغيل السفن ذ.م.م	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة حالول لإدارة وتشغيل السفن ذ.م.م	١٠٠٪	١٠٠٪
حالول ٤٩ ذ.م.م	١٠٠٪	١٠٠٪
حالول ٦٨ ذ.م.م	١٠٠٪	١٠٠٪
حالول ٦٩ ذ.م.م	١٠٠٪	١٠٠٪
حالول ٧٠ ذ.م.م	١٠٠٪	١٠٠٪
حالول ٧١ ذ.م.م	١٠٠٪	١٠٠٪
حالول ٨٠ ذ.م.م	١٠٠٪	١٠٠٪
حالول ٨١ ذ.م.م	١٠٠٪	١٠٠٪
حالول ٨٢ ذ.م.م	١٠٠٪	١٠٠٪
حالول ٨٣ ذ.م.م	١٠٠٪	١٠٠٪
حالول ٩٠ ذ.م.م	١٠٠٪	١٠٠٪
حالول ١٠٠ ذ.م.م	١٠٠٪	١٠٠٪
حالول ١٠١ ذ.م.م	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة الياغو ذ.م.م (١)	١٠٠٪	-

تم إدراج جميع مشاريع الشركات التابعة عند التوحيد.

الياغو ذ.م.م هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست مع كارجيل إنترناشيوال بموجب السجل التجاري رقم ٥٢٨٥. الهدف الرئيسي لأالياغو ذ.م.م هو تقديم الدعم الإداري والتشغيلي للسفن. خلال السنة امتلكت المجموعة الأسهم المتبقية في ألياغو ذ.م.م مما زاد ملكيتها من ٥٠٪ إلى ١٠٠٪ وتمت المحاسبة عن ألياغو ذ.م.م كشركة تابعة للمجموعة.

لدى الشركة الفرع التالي المسجل في دبي كما في تاريخ التقرير الحالي والمقارن:

اسم الفرع	النشاط الرئيسي
شركة الملاحة القطرية (فرع دبي)	الخدمات البحرية و اللوجستية

تم تجميع نتائج وموجودات ومطلوبات الفرع المذكور أعلاه في البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

٢- أساس إعداد البيانات المالية

(أ) فقرة الالتزام

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية، ووفقاً لقانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥.

هذه هي أول مجموعة من البيانات المالية السنوية للمجموعة التي يتم فيها تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ «الإيراد من العقود المبرمة مع العملاء» والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ «الأدوات المالية». تم وصف التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة بالإيضاح رقم ٢ (هـ).

(ب) أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ومشتقات الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

(ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض البيانات المالية الموحدة بالريال القطري وهو العملة الوظيفية وعملة العرض ويتم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ألف ريال قطري فيما عدا ما يشار إليه بخلاف ذلك.

(د) استخدام التقديرات والأحكام

عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة، قامت الإدارة بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ الصادر عنها التقرير للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية على نحو مستمر. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

تم وصف المعلومات عن المجالات الهامة التي تتطلب درجة عالية من الأحكام والتعقيدات أو المجالات التي توجد بها مخاطر هامة حول الافتراضات أو التقديرات مما ينتج عنه إجراء تعديلات جوهرية على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية الموحدة مفصح عنها بالإيضاح رقم ٣٧.

(هـ) المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات التي أصبحت سارية المفعول حديثا

خلال السنة الحالية، أصبحت المعايير الدولية للتقارير المالية والتعديلات على المعايير الجديدة التالية سارية المفعول ابتدأ من ١ يناير ٢٠١٨.

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ «الأدوات المالية»
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ «الإيراد من العقود المبرمة مع العملاء»
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢ "تصنيف وقياس معاملات المدفوعات على أساس الأسهم"
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ حول تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ "الاستثمارات العقارية" حول تحويلات الاستثمارات العقارية
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ «تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية» ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ «الاستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة» استنادا إلى التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة ٢٠١٤-٢٠١٦
- التفسير رقم ٢٢ من لجنة تفسيرات المعايير المعاملات بالعملات الأجنبية والمقابل المدفوع مقدما

ليس لتطبيق المعايير الجديدة أعلاه والتعديلات والتفسيرات لتلك المعايير أثر هام على البيانات المالية الموحدة للمجموعة فيما عدا المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ «الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء» والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ «الأدوات المالية» والتي تم توضيح آثارها على البيانات المالية الموحدة للمجموعة أدناه.

بسبب أساليب الانتقال التي اختارتها المجموعة عند تطبيق هذه المعايير، لم تعدل معلومات المقارنة في كل هذه البيانات المالية الموحدة لتعكس متطلبات المعايير الجديدة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

٢- أساس إعداد البيانات المالية (تابع)

(هـ) المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات التي أصبحت سارية المفعول حديثا (تابع)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ «إيرادات العقود المبرمة مع العملاء»

أدخل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ «إيرادات العقود المبرمة مع العملاء» (يشار إليه فيما بعد بالمعيار رقم ١٥) نهجا من ٥ خطوات للاعتراف بالإيرادات، مما يضع إطار عمل شامل لتحديد ما إذا تم الاعتراف بالإيرادات ومقدارها وتوقيت الاعتراف بها. يحل المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ «الإيرادات» ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ «عقود الإنشاءات» والتفسيرات ذات الصلة.

قامت الإدارة بمراجعة وتقييم العقود الحالية للمجموعة مع العملاء في ١ يناير ٢٠١٨، وتوصلت إلى أن التطبيق المبدئي للمعيار رقم ١٥، باستثناء الإفصاحات المفصلة عن معاملات الإيرادات الخاصة بالمجموعة (الإيضاح ٤)، لم يكن له أثر جوهري على بيان المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وبيان الدخل الموحد والدخل الشامل الآخر الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. وبالتالي، لم تكن هناك تعديلات كما في ١ يناير ٢٠١٨.

يقدم الجدول التالي المعلومات حول الاعتراف بالإيراد بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ والذي لم ينتج من أي تأثيرات مالية:

نوع الخدمات	الاعتراف بالإيراد بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ (يطبق اعتبارا من ١ يناير ٢٠١٨)	الاعتراف بالإيراد بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ (يطبق اعتبارا من ١ يناير ٢٠١٨)
تأجير السفن:	يُعترف بالإيراد من إيجار السفن والمعدات وغيرها على أساس الاستحقاق وفقا لبنود العقد التي يتم الدخول فيها مع العميل	يُعترف بالإيراد من إيجار السفن والمعدات وغيرها على أساس الاستحقاق وفقا لبنود العقد التي يتم الدخول فيها مع العميل
بيع البضائع وتقديم الخدمات:	يُعترف بإيراد بيع البضائع عند تحويل مخاطر وحوافز ملكية البضائع إلى العميل. يُعترف بإيراد تقديم الخدمات في الفترة التي يتم فيها تقديم تلك الخدمات بالرجوع إلى الطريقة المناسبة التي تصور تحويل سيطرة مثل هذه الخدمات للعميل.	يُعترف بإيراد بيع البضائع عند انتقال المخاطر والحوافز الهامة لملكية البضائع إلى المشتري ويمكن قياس مبلغ الإيراد بصورة موثوق بها. يُعترف بإيراد تقديم الخدمات عندما يكون من الممكن تقدير حصيلة المعاملة بصورة موثوق بها بالرجوع إلى مرحلة إكمال العمل في تاريخ التقرير.
نقل الشحنات وإيراد الحاويات والصنادل:	قيمة جميع الأعمال التي أصدرت بها الفاتورة خلال السنة بعد تعديلها بالرحلات غير المكتملة يتم الاعتراف بها على المدى الزمني حيث أن العميل يستلم ويستهلك باستمرار المنافع المقدمة من أداء المجموعة حيث أن المجموعة تؤدي ذلك بعد وضع المخصص المناسب للخسائر المستقبلية المقدرة.	قيمة جميع الأعمال التي أصدرت بها الفاتورة خلال السنة بعد تعديلها بالرحلات غير المكتملة. تتم المحاسبة عن الربح المنسوب إلى الرحلات غير المكتملة بالنسبة المئوية على أساس مرحلة الإكمال بعد وضع المخصص المناسب للخسائر المستقبلية المقدرة.
إيراد وكالات الشحن:	يُعترف بإيراد وكالات الشحن في نقطة زمنية استنادا إلى كيفية استيفاء التزام الأداء (عند اكتمال جميع متطلبات التوريدات للسفن).	يُعترف بإيراد وكالات الشحن عند اكتمال جميع متطلبات التوريدات للسفن.
إيراد التحميل والتخليص والنقل البري:	يُعترف بإيراد التحميل والتخليص والنقل البري الشحن في نقطة زمنية استنادا إلى كيفية استيفاء التزام الأداء.	يُعترف بإيراد التحميل والتخليص والنقل البري فقط بعد اكتمال هذه الخدمات.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

٢- أساس إعداد البيانات المالية (تابع)

(هـ) المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات التي أصبحت سارية المفعول حديثا (تابع)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ «الأدوات المالية»

أدخل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ «الأدوات المالية»، الذي استبدل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ «الأدوات المالية: الاعتراف والقياس»، متطلبات جديدة لما يلي:

- تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية،
- انخفاض قيمة الموجودات المالية،
- محاسبة التحوط العامة.

تفاصيل هذه المتطلبات الجديدة وتأثيرها على البيانات المالية الموحدة للمجموعة موضحة أدناه.

تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

الموجودات المالية

استبعد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الفئات السابقة المقررة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ للموجودات المالية (أ) القروض والذمم المدينة، (ب) المتاحة للبيع، و (ج) المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق، و(د) بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، واستبدلها بتصنيف الفئات (أ) بالتكلفة المطفأة، (ب) بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، (ج) بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم تصنيف موجود مالي وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على أساس نموذج الأعمال الذي تتم فيه إدارة الموجود المالي، وعلى أساس خصائص تدفقاته النقدية التعاقدية. وعلى وجه التحديد:

- أدوات الدين المحتفظ بها في نموذج أعمال هدفه جمع التدفقات النقدية التعاقدية، والتي لها تدفقات نقدية تعاقدية تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي القائم، يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة؛
- أدوات الدين المحتفظ بها في نموذج أعمال هدفه جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع أدوات الدين، والتي لها تدفقات نقدية تعاقدية تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي القائم، يتم قياسها لاحقًا بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر؛
- أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها للمتاجرة، عند الاعتراف المبدئي، قد تقوم المجموعة بصورة لا رجعة فيها، أن تختار عرض التغيرات اللاحقة بقيمتها العادلة في الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الاختيار على أساس كل استثمار منفردا؛
- يتم قياس جميع استثمارات الدين الأخرى واستثمارات حقوق الملكية لا حقا بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

راجعت الإدارة وقيمت الموجودات المالية الحالية للمجموعة في ١ يناير ٢٠١٨ على أساس الحقائق والظروف التي كانت قائمة في ذلك التاريخ وتوصلت إلى أن التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ كان له الأثر التالي على الموجودات المالية للمجموعة فيما يتعلق بتصنيفها وقياسها:

- سيستمر قياس الموجودات المالية المصنفة كقروض وذمم مدينة (الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى والودائع والنقد لدى البنوك) بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٩، والتي تم قياسها بالتكلفة المطفأة، بالتكلفة المطفأة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ نظرا لأنها محتفظ بها في نموذج أعمال يهدف إلى جمع التدفقات النقدية التعاقدية وتتكون هذه التدفقات النقدية فقط من مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي القائم. لذلك، لم يكن للتغير في التصنيف أي تأثير على المركز المالي للمجموعة أو بيان الدخل الموحد والدخل الشامل الآخر أو إجمالي الدخل الشامل في السنة.
- استثمارات المجموعة في أدوات الأسهم المدرجة التي كانت تصنف على أنها موجودات مالية متاحة للبيع وتقاس بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ خُصصت على أنها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لأن المجموعة تنوي الاحتفاظ بهذه الاستثمارات لأغراض استراتيجية طويلة الأجل. يستمر تراكم التغيير في القيمة العادلة لأسهم حقوق الملكية هذه في احتياطي القيمة العادلة.
- استثمارات المجموعة في أدوات الأسهم غير المدرجة التي كانت تصنف على أنها موجودات مالية متاحة للبيع وتقاس بالتكلفة في تاريخ كل تقرير بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ (باستخدام الفقرة ٤٦ (ج) من معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الاستثناء) خُصصت على أنها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لأن المجموعة تنوي الاحتفاظ بهذه الاستثمارات لأغراض استراتيجية طويلة الأجل. ستقاس هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ بينما سيتراكم التغيير في القيمة العادلة لأدوات الأسهم هذه في احتياطي القيمة العادلة.

- استثمارات المجموعة في سندات الشركات التي كانت تصنف على أنها موجودات مالية متاحة للبيع وتقاس بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ تم تصنيفها على أنها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لأنه يتم الاحتفاظ بها في نموذج أعمال هدفه هو تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع تلك السندات وهي لها تدفقات نقدية تعاقدية تمثل المبلغ الأصلي والفائدة فقط على المبلغ الأصلي القائم. يستمر تراكم التغيير في القيمة العادلة لسندات الشركات في احتياطي القيمة العادلة إلى أن يتم إلغاء الاعتراف بها أو إعادة تصنيفها.
- ليس هناك تغيير في قياس استثمارات المجموعة في أدوات حقوق الملكية التي يُحتفظ بها للمتاجرة حيث يستمر قياس هذه الأدوات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يلخص الجدول التالي أثر الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على الرصيد الافتتاحي للأرباح المدورة (لوصف طريقة الانتقال أنظر أدناه).

البند المتأثر في البيانات المالية	كما ورد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف ريال قطري	التعديلات بسبب تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ألف ريال قطري	الأرصدة الافتتاحية المعدلة المقدرة كما في ١ يناير ٢٠١٨ ألف ريال قطري
ذمم تجارية مدينة	٤٤١,٩٦٦	(٣٧,٥٠٣)	٤٠٤,٤٦٣
قرض لشركات الغاز الطبيعي المسال	١٨٣,٦٠٤	(٦,٥١٢)	١٧٧,٠٩٢
استثمار في شركات زميلة	٥,٠٤١,٢٣٦	(٤,٨٧٤)	٥,٠٣٦,٣٦٢
احتياطي القيمة العادلة	٣,١٩٠,١٥٨	(٥٧,٣١٢)	٣,١٣٢,٨٤٦
الحصص الغير مسيطرة	٦٩,١٠٠	(٢,١٠٣)	٦٦,٩٩٧
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٣,٤٢٣,٩١٥	(٢,٧٦٣)	٣,٤٢١,١٥٢
الأرباح المدورة	٣,٩١٥,٨٦٠	٧,٧٦٣	٣,٩٢٣,٦٢٣

إضافة إلى ذلك طبقت المجموعة التعديلات اللاحقة على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ «الأدوات المالية: الافصاحات» التي تطبق على الافصاحات حول ٢٠١٨ ولكنه لم يتم تطبيقها على معلومات المقارنة.

الانتقال:

التغيرات في السياسات المحاسبية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ طُبقت باستخدام طريقة الأثر التراكمي. لم تطبق المجموعة الاستثناء لتعديل معلومات مقارنة الفترات الماضية. ويعترف بالفروق في القيمة الدفترية للأصول المالية الناجمة عن اعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ يتم الاعتراف بها في الأرباح المدورة كما في ١ يناير ٢٠١٨. بناءً عليه فإن المعلومات المعروضة لسنة ٢٠١٧ لا تعكس متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ بل تعكس متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩.

تم إجراء التقييم على أساس الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ التطبيق المبدئي.

المطلوبات المالية

يحتفظ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على نحو كبير بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ لتصنيف وقياس المطلوبات المالية. ومن ثم، لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ أي أثر على تصنيف وقياس المطلوبات المالية للمجموعة.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

استبدل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ نموذج «الخسائر الائتمانية المتكبدة» الوارد في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بنموذج «الخسارة الائتمانية المتوقعة». يتطلب نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة من المجموعة حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة والتغيرات في الخسارة الائتمانية المتوقعة في تاريخ كل تقرير. وبعبارة أخرى، لم يعد من الضروري حدوث حالة ائتمانية قبل الاعتراف بالخسائر الائتمانية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
٢ـ أساس إعداد البيانات المالية (تابع)
(هـ) المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات التي أصبحت سارية المفعول حديثا (تابع)
انخفاض قيمة الموجودات المالية (تابع)

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ من المجموعة الاعتراف بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على أدوات الدين التي تقاس لاحقا بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ولكن ليس لاستثمارات الدين الأخرى واستثمارات حقوق الملكية التي يتم قياسها لاحقا بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

كما في ١ يناير ٢٠١٨ وخلال السنة، لم يكن لدى المجموعة سوى أدوات دين تم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة. على وجه التحديد، (أ) ذمم تجارية وأخرى مدينة، و(ب) قروض مدينة؛ و (ج) ودائع لأجل و (ذ) ونقد لدى البنوك. فيما يتعلق بالذمم التجارية والأخرى المدينة، قامت المجموعة بتطبيق النهج المبسط الذي يعترف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر هذه الموجودات مما يعكس مخاطر ائتمانية متزايدة. جميع الأرصدة لدى البنوك والودائع لأجل تم تقييمها على أن بها مخاطر ائتمانية منخفضة، نظرا لأنها محتفظ بها لدى مؤسسات مصرفية طيبة السمعة.

قررت الإدارة أن الذمم التجارية والأخرى المدينة الحالية والقروض الممنوحة لشركات الغاز الطبيعي المسال للمجموعة في ١ يناير ٢٠١٨ تتطلب وضع خسارة انخفاض قيمة إضافية بمبلغ ٣٧,٥٠٣ ألف ريال قطري و٦,٥١٢ ألف ريال قطري على التوالي على أساس متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. يلخص الجدول التالي أثر الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على الرصيد الافتتاحي للأرباح المدورة.

البند المتأثر في البيانات المالية	كما ورد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف ريال قطري	التعديلات بسبب تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ألف ريال قطري	الأرصدة الافتتاحية المعدلة المقدرة كما في ١ يناير ٢٠١٨ ألف ريال قطري
مخصص انخفاض قيمة ذمم تجارية مدينة	٣٩,٤٢٦	٣٧,٥٠٣	٧٦,٩٢٩
مخصص انخفاض قيمه القرض الممنوح لشركات الغاز الطبيعي المسال	-	٦,٥١٢	٦,٥١٢

إن التعديلات اللاحقة على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ «عرض البيانات المالية»، نتيجة لاعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، تتطلب عرض انخفاض قيمة الموجودات المالية في بند منفصل في بيان الدخل. سابقا، كان نهج المجموعة إدراج انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة في المصروفات التشغيلية الأخرى. من ثم، قامت المجموعة بإعادة تصنيف خسائر انخفاض القيمة بمبلغ ٧,٣٩٨ ألف ريال قطري، المعترف به بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩، من «المصروفات التشغيلية الأخرى» إلى «مخصص خسارة انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية» في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

نتج أيضا عن التعديلات اللاحقة على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ «الأدوات المالية: الافصاحات» مزيد من الافصاحات المفصلة عن تعرض المجموعة للمخاطر الائتمانية في سنة ٢٠١٨، ولكن لم يتم تطبيقها على الافصاحات المتعلقة بمعلومات المقارنة.

محاسبة التحوط العامة

لدى المجموعة عقود مبادلات أسعار فائدة (تحوط تدفق نقدي) جاهزة كما في ١ يناير ٢٠١٨. راجعت الإدارة ترتيب التحوط الحالي لدى المجموعة في ١ يناير ٢٠١٨ وقيمته وتوصلت إلى نتيجة مفادها أنه وبغض النظر عن الافصاحات بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ «الأدوات المالية: الافصاحات»، لم يكن للتطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ أثر هام على بيان المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٨. بناء على ذلك لم يتم إجراء تعديلات كما في ١ يناير ٢٠١٨.

(و) المعايير الجديدة والمعدلة التي لم تصبح سارية المفعول بعد ولكن يمكن تبنيها بصورة مبكرة

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية («المعايير الدولية» أو «المعايير») والتفسير على المعايير المتاحة للتطبيق المبكر للسنة المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨ لم تصبح سارية المفعول حتى فترة متأخرة ولم يتم تطبيقها عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة.

تسري للسنة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩	• المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ " الإيجارات" • التفسير رقم ٢٣ من لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية "الشكوك حول المعالجات الضريبية" • التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" مزايا المدفوعات مقدما ذات التعويض السلبي • تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة" عن الحصص طويلة الأجل في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة • تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "مكافآت الموظفين" تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها • تعديلات على معايير مختلفة على أساس التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة ٢٠١٥-٢٠١٧
تسري للسنة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠	• تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقارير المالية
تسري للسنة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١	• المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين
تم تأجيل تاريخ السريان بصورة غير محددة/ متاحة للتطبيق الاختياري	• التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ "البيانات المالية الموحدة" ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ "الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة" حول بيع أو المساهمة في الموجودات بين المستثمر وشركته الشقيقة أو مشروعه المشترك

لا تتوقع الإدارة أن يكون لتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات على المعايير أعلاه أثر جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة، باستثناء المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ «الإيجارات» والذي تم توضيح أثره على البيانات المالية الموحدة للمجموعة أدناه.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ «الإيجارات»

يوفر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ («المعيار رقم ١٦») نموذج شامل لتحديد ترتيبات الإيجار ومعالجتها في البيانات المالية لكل من المؤجر والمستأجر. يلغي المعيار رقم ١٦ معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ «الإيجارات» والتفسير رقم ٤ من لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية «تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على إيجار» وتفسير اللجنة الدائمة لتفسير المعايير رقم ١٥ «الإيجارات التشغيلية ـ الحوافز» وتفسير اللجنة الدائمة لتفسير المعايير رقم ٢٧ «تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على شكل قانوني من أشكال الإيجار». تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ للمجموعة سيكون ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٩.

يدخل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ نموذجا محاسبيا واحدا في الميزانية العمومية للإيجارات. يعترف المستأجر بحق استخدام الموجودات التي تمثل حقه في استخدام الموجودات الأساسية ومطلوبات الإيجار التي تمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. هناك استثناءات للاعتراف بالإيجارات قصيرة الأجل والإيجارات من البنود ذات القيمة المنخفضة. في المقابل لمحاسبة المستأجر يرحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ بصورة كبيرة متطلبات في معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧، أي يستمر المؤجرون في تصنيف الإيجارات كإيجارات تمويلية أو تشغيلية.

(و) المعايير الجديدة والمعدلة التي لم تصبح سارية المفعول بعد ولكن يمكن تبنيها بصورة مبكرة (تابع):

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ «الإيجارات» (تابع)

اختارت المجموعة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ باستخدام المنهج المعدل بأثر رجعي. لذا لن تقوم المجموعة بتعديل معلومات المقارنة، وبدلا عن ذلك فهي تعترف بالأثر التراكمي للتطبيق المبدئي للمعيار كتعديل على الأرباح المدورة في تاريخ التطبيق المبدئي.

عند الاعداد لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ لأول مرة، قامت المجموعة بتبنيّ مشروع للتنفيذ. أوضح المشروع أن التعريف الجديد للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ لن يغير بصورة كبيرة نطاق العقود التي تستوفي تعريف الإيجار لدى المجموعة.

الأثر على محاسبة المستأجر

يغير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ كيفية محاسبة المجموعة للإيجارات المصنفة سابقا على أنها إيجارات تشغيلية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ والتي كانت خارج الميزانية العمومية. في السابق كانت المجموعة تعترف بمصروف الإيجار التشغيلي بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار وتعترف بالموجودات والمطلوبات فقط إلى الحد الذي لم تكن فيه فروق توقيت بين مدفوعات الإيجار الأصلية والمصروف المعترف به.

عند التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ وبالنسبة لجميع الإيجارات ستقوم المجموعة:

- الاعتراف بحق استخدام الموجودات والتزامات المطلوبات في بيان المركز المالي الموحد والتي تقاس مبدئيا بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية؛
- الاعتراف بإهلاك حق استخدام الموجودات والمنفعة في مطلوبات الإيجار في بيان الربح أو الخسارة الموحد؛
- فصل إجمالي المبلغ للنقد المدفوع في الجزء الأصلي (المعروض ضمن الأنشطة التمويلية) والفائدة (المعروضة ضمن الأنشطة التشغيلية) في بيان التدفقات النقدية الموحدة.

بالنسبة للإيجارات ذات الفترة القصيرة (فترة إيجار لمدة ١٢ شهرا أو أقل) والإيجارات ذات القيمة المنخفضة (مثل أجهزة الكمبيوتر الشخصية والأثاث المكتبي) ستختار المجموعة الاعتراف بمصروف الإيجار على أساس طريقة القسط الثابت حسبما هو مسموح به بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ كان لدى المجموعة ارتباطات إيجار تشغيلي بمبلغ ٣٦,٠٢٣ ألف ريال قطري.(إيضاح رقم ٣١)

استنادا إلى التقييم الأولي من قبل الإدارة فإن الأثر المحتمل على البيانات المالية الموحدة للمجموعة من التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ «الإيجارات» والأثر المقدر كما في ١ يناير ٢٠١٩ قد تم تلخيصه في الجدول أدناه:

البند المتأثر في البيانات المالية	كما صدر عنه التقرير في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف ريال قطري	التعديلات المقدرة بسبب تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ ألف ريال قطري	الأرصدة الافتتاحية المعدلة المقدرة كما في ١ يناير ٢٠١٩ ألف ريال قطري
موجودات حقوق الاستخدام	-	٧٥,٦٨٦	٧٥,٦٨٦
مطلوبات الإيجار	-	٨٠,١٩٣	٨٠,١٩٣
الأرباح المدورة	٤,٠١٠,٨٢٩	(٤,٥٠٧)	٤,٠٠٦,٣٢٢

سوف تعترف المجموعة بالموجودات الجديدة والمطلوبات المصاحبة لها لإيجاراتها التشغيلية للأراضي والسفن والمكاتب وسكن الموظفين. سوف تتغير طبيعة المصروفات المتعلقة بهذه الإيجارات الآن لأن المجموعة سوف تعترف بتكلفة الإهلاك لموجودات حق الاستخدام ومصروفات الفائدة على التزامات الإيجار.

قد تتغير الآثار الفعلية الناتجة عن تطبيق المعيار في ١ يناير ٢٠١٩ بسبب:

- عدم انتهاء المجموعة من اختبار وتقييم الضوابط المفروضة على أنظمة تقنية المعلومات الجديدة لديها.
- تخضع السياسات المحاسبية الجديدة للتغير حتى تقوم المجموعة بعرض أول بيانات مالية موحدة لها تتضمن تاريخ التطبيق المبدئي.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(و) المعايير الجديدة والمعدلة التي لم تصبح سارية المفعول بعد ولكن يمكن تبنيها بصورة مبكرة (تابع)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ «الإيجارات» (تابع)

استنادا إلى تحليل الإيجارات للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وعلى أساس الحقائق والظروف التي كانت موجودة في ذلك التاريخ قدرت الإدارة بأنه ليس هناك أثر على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

الأثر على محاسبة المؤجر

تعمل المجموعة كمؤجر من خلال إيجار سفن من الباطن لأطراف ثالثة. استنادا إلى المعلومات المتاحة حاليا لا تتوقع الإدارة أي أثر هام على المبالغ ذات الصلة المعترف بها في البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة

السياسات المحاسبية الرئيسية للمجموعة والتي تم تطبيقها في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة واردة أدناه. فيما عدا ما هو مذكور أدناه، والتغييرات الموصوفة في إيضاح رقم ٢(هـ)، فقد تم تطبيق السياسات المحاسبية بانتظام على كلا السنتين المعروضتين في هذه البيانات المالية الموحدة.

أساس التوحيد

تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة إلى عائدات متغيرة أو لها حقوق فيها من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها ويكون لديها المقدرة للتأثير على تلك العائدات من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. على وجه الخصوص تسيطر المجموعة على شركة مستثمر فيها، فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- سيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي، حقوق مالية تعطيها القدرة حالياً لتوجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها)؛
- التعرض إلى أو الحقوق في عائدات متغيرة من علاقتها مع الشركة المستثمر فيها؛ و
- المقدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عائداتها.

عندما يكون لدى المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت الخاصة بالشركة المستثمر فيها أو حقوق مماثلة، تدرس المجموعة جميع الحقائق والظروف ذات الصلة لتقييم ما إذا كانت لها سلطة على الشركة المستثمر فيها، وتشمل:

- الترتيبات التعاقدية مع الشركاء الآخرين ممن لهم حقوق تصويت في المؤسسة المستثمر فيها؛
- حقوق ناشئة من ترتيبات تعاقدية أخرى؛ و
- حقوق التصويت بالمجموعة وحقوق تصويت محتملة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على المؤسسة المستثمر فيها أم لا في الحالة التي تدل فيها الحقائق والظروف على وجود تغيرات في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد بيانات شركة تابعة عندما تحصل المجموعة على سيطرة على الشركة التابعة وتنتهي عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. تدرج موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف الشركة التابعة المكتسبة أو المستبعدة خلال السنة في بيان الدخل الموحد وبيان الدخل الشامل الآخر الموحد من التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة حتى التاريخ الذي تتوقف فيه المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

تنسب الأرباح أو الخسائر وكل بند من الإيرادات الشاملة الأخرى إلى حاملي أسهم الشركة الأم للمجموعة وإلى الحصص غير المسيطرة، حتى لو نتج عن هذا عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة. تعد هذه البيانات المالية الموحدة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات والأحداث الأخرى المتشابهة في الحالات المماثلة. عند الضرورة يتم إدخال تعديلات في البيانات المالية للشركات التابعة لتتطابق سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة. جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات بين شركات المجموعة والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة يتم استبعادها بالكامل عند التوحيد.

إن أي تغيير في حصة ملكية شركة تابعة، بدون فقدان السيطرة، يتم احتسابه كمعاملة ملكية. وإذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة سوف تقوم المجموعة بالتالي:

- إلغاء الاعتراف بالموجودات (وتشمل الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة؛
- إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية لأي من الحصص غير المسيطرة؛
- إلغاء الاعتراف بالفروقات المتراكمة من تحويل العملات الأجنبية، المدرجة في حقوق الملكية؛
- الاعتراف بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة؛
- الاعتراف بالقيمة العادلة لأي استثمار يحتفظ به؛

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

أساس التوحيد (تابع)

- الاعتراف بأي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة؛ و
- إعادة تبويب البنود الخاصة بالشركة الأم المدرجة سابقاً في إيرادات شاملة أخرى إلى الربح/ الخسارة أو الأرباح المدورة، أيهما أنسب، وفقاً لما هو مطلوب في حال استبعاد المجموعة للموجودات والمطلوبات ذات الصلة.

عندما تشكل الشهرة جزء من وحدة إيرادات نقدية ويتم استبعاد جزء من العملية داخل تلك الوحدة، تدرج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية وذلك عند تحديد الربح أو الخسارة من استبعاد العملية. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيم النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة الإيراد النقدي.

تجميع الأعمال

تحتسب الأعمال المجمعة باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس تكلفة أي أعمال مستحوذة بإجمالي المبلغ المحول بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ وقيمة أي حصة غير مسيطرة في المؤسسة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل من الأعمال المجمعة تختار المجموعة أن تقيس الحصة غير المسيطرة في المؤسسة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بالحصة النسبية من صافي موجودات المؤسسة المستحوذ عليها. تحتسب تكاليف الاستحواذ كمصروفات متكبدة وتدرج في المصروفات الإدارية.

عندما تستحوذ المجموعة على أية أعمال تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المستلمة لتحديد التصنيف الملائم وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والظروف الخاصة كما في تاريخ الاستحواذ. هذا يشمل فصل المشتقات الضمنية في العقود الأساسية من قبل المستحوذ عليها.

إذا تم تجميع الأعمال خلال مراحل، فإن حصة الملكية السابقة يعاد قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ويتم تحقيق أي ربح أو خسارة ناتجة في الربح أو الخسارة وتراعي بعد ذلك خلال احتساب الشهرة.

إن أي مبالغ محتملة على المستحوذ تحويلها فسيتم تسجيلها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. المبلغ المحتمل المصنف كموجودات أو مطلوبات والتي هي أداة مالية في إطار معيار المحاسبة الدولي رقم ٩ «الأدوات المالية»: الاعتراف والقياس، يتم قياسه بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة إما في الربح أو الخسارة أو كتغيير في الدخل الشامل الآخر. إذا لم يكن المبلغ المحتمل في نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ٩ «الأدوات المالية»، فيتم قياسه وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية الملائم. إن المبالغ المحتملة التي تصنف كحقوق ملكية لا يتم قياسها وتحتسب التسوية اللاحقة ضمن حقوق الملكية.

تُقاس الشهرة مبدئياً بالتكلفة وهي زيادة إجمالي المبالغ المحولة والمبلغ المدرج للحصة غير المسيطرة على صافي الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المتكبدة. إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذة تزيد على مجموع المبلغ المحول، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت قد قامت بتحديد جميع الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المتكبدة بطريقة ملاءمة ومراجعة الإجراءات المتبعة في قياس المبالغ المحققة في تاريخ الاستحواذ. وإذا استمرت نتائج إعادة التقييم للقيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها تتجاوز إجمالي المبلغ المحول، يتم إدراج الربح في الربح أو الخسارة.

بعد الاعتراف المبدئي يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقص أي خسائر انخفاض قيمة متراكم. لغرض فحص الانخفاض يتم توزيع الشهرة المستحوذ عليها ضمن أعمال مجمعة، من تاريخ الاستحواذ، على كل وحدات الإيرادات النقدية، والتي يتوقع أن تستفيد من تجميع الأنشطة، بغض النظر عن تحويل موجودات أو مطلوبات أخرى من المجموعة إلى تلك الوحدات. عندما تشكل الشهرة جزء من وحدة إيرادات نقدية ويتم استبعاد جزء من العملية داخل تلك الوحدة، تدرج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية وذلك عند تحديد الربح أو الخسارة من استبعاد العملية. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيم النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة الإيراد النقدي.

الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق استلامه وتمثل المبالغ المدينة عن البضاعة المباعة، مدرجة بالصافي بعد الخصومات والمرتجعات وضرائب القيمة المضافة. تحقق المجموعة إيرادات عندما يكون قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثوق بها: عندما يكون مرجحاً أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية إلى المؤسسة، وعندما تكون معايير محددة قد استوفيت لكل من أنشطة المجموعة المذكورة أدناه. تبني المجموعة تقديراتها على النتائج التاريخية وتأخذ في الاعتبار نوع العميل ونوع المعاملة وخصائص كل من الترتيبات.

طبقت المجموعة مبدئيا المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ بدءا من ١ يناير ٢٠١٨. قُدمت المعلومات حول السياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة بالعقود مع العملاء في الإيضاح ٢ (هـ).

إيرادات التشغيل الأخرى

إيرادات الإيجارات:
يتم احتساب إيرادات الإيجار من الاستثمارات العقارية على أساس التناسب الزمني.

إيرادات الاستثمار:
يتم احتساب إيرادات الاستثمار على أساس مبدأ الاستحقاق عندما يثبت الحق في استلام الإيرادات.

إيرادات توزيعات الأرباح:
يتم احتساب الإيرادات من الأرباح الموزعة على أساس الاستحقاق عندما يثبت الحق في استلام الإيرادات.

إيرادات الفوائد:
يتم احتساب إيرادات الفوائد عند استحقاق الفائدة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي، ويستخدم نفس السعر بالضبط لخصم التدفقات النقدية المستلمة على مدى العمر المتوقع للموجودات المالية للوصول إلى صافي القيمة الدفترية للموجودات المالية.

الإيجارات

إن تحديد ما إذا كان العقد عقد إيجار أو يحتوي على إيجار يتم بناءً على جوهر العقد عند بدايته سواء كان تنفيذ العقد يعتمد على استعمال موجود أو موجودات محددة أو يمنح حق استعمال موجود أو موجودات حتى إذا لم يتم تحديد ذلك الحق بشكل صريح في الترتيبات.

المجموعة كمستأجرة
تتم رسملة عقود الإيجارات التمويلية والتي بموجبها تحول إلى المجموعة جميع مخاطر ومنافع الموجودات المستأجرة عند بداية العمل بعقد الإيجار بالقيمة العادلة للموجودات المستأجرة أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الإيجار أيهما أقل. توزع مدفوعات الإيجار بين مصاريف التمويل وخفض قيمة مطلوبات الإيجارات وذلك من أجل تحقيق سعر فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من المطلوبات. تدرج مصروفات التمويل في تكاليف التمويل في بيان الدخل الموحد.

تستهلك الموجودات المستأجرة على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية للموجودات. في حالة عدم اليقين من عدم انتفاع المجموعة بالأصل عند انتهاء فترة الإيجار فإن الأصل المستأجر يستهلك على مدى مدة الإيجار.

يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجارات التشغيلية كمصروف تشغيل في بيان الدخل الموحد بأقساط ثابتة على مدى مدة الإيجار.

المجموعة كمؤجرة
يتم إدراج الإيجارات تحت إيجارات تشغيلية في الحالات التي لا تحول فيها المجموعة جميع مخاطر ومنافع ملكية الموجودات. التكاليف المبدئية المتكبدة في التفاوض على إيجار تشغيلي تتم إضافتها إلى القيمة الدفترية للموجودات المستأجرة ويتم الاعتراف بها على مدى فترة الإيجار على نفس أسس إيرادات الإيجارات. تحقق الإيجارات المحتملة كإيرادات في الفترة التي تكتسب فيها.

العقارات والسفن والمعدات

يتم إدراج العقارات والسفن والمعدات بسعر التكلفة، باستثناء تكاليف الخدمات اليومية، بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. تتضمن تكلفة العقارات والسفن والمعدات جميع التكاليف المباشرة بما في ذلك تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة ببناء الموجودات المعنية.

يحتسب الاستهلاك على جميع العقارات والسفن والمعدات بطريقة القسط الثابت، باستثناء الأراضي المملوكة ملكاً حراً حيث تعتبر ذات عمر غير محدد. عند استهلاك السفن يؤخذ في الاعتبار ايضاً القيمة التقديرية المتبقية في نهاية أعمارها الإنتاجية التقديرية. تحتسب معدلات الاستهلاك وفقاً للأعمار الإنتاجية التقديرية التالية للموجودات الخاضعة للإهلاك:

المباني	٢٥ ـ ٣٥ سنة
السفن الجديدة	٢٠ ـ ٤٠ سنة
السفن المستعملة	٣ ـ ٢٥ سنة
القوارب والحاويات	١٠ ـ ٢٠ سنة
الحاويات القديمة	٣ ـ ٥ سنوات
الآلات والمعدات والأدوات	٤ ـ ١٠ سنوات
الأثاث والتركيبات	٣ ـ ٥ سنوات
السيارات	٣ ـ ٧ سنوات

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
العقارات والسفن والمعدات (تابع)

يعاد النظر في القيمة الدفترية للعقارات والسفن والمعدات لتحديد الانخفاض عند وجود أحداث أو تغيرات ظرفية يحتمل معها عدم استرداد القيمة الدفترية. في حالة وجود مؤشر كهذا وعندما تكون القيمة الدفترية أعلى من القيمة الممكن استردادها يتم تخفيض الموجودات إلى القيمة الممكن استردادها.

المصروفات المتكبدة لاستبدال أي جزء من العقارات والسفن والمعدات والتي سبق أن احتسبت بصورة منفصلة تتم رسملتها وتشطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. ترسمل المصروفات الأخرى اللاحقة فقط عندما تؤدي إلى زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية للجزء المستبدل من العقارات والسفن والمعدات. يتم الاعتراف بجميع المصروفات الأخرى في بيان الدخل الموحد عند تكبد المصروفات. يتم الاعتراف بتكاليف المسح الخاص والحوض الجاف في القيمة الدفترية للسفن عند تكبدها وتستهلك على الفترة حتى التجفيف التالي وهو بصورة عامة على مدى فترة من ٣ إلى ٥ سنوات.

يتم إلغاء الاعتراف بأي جزء من العقارات والسفن والمعدات عند استبعاده أو عندما لا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه. وتدرج أي أرباح أو خسائر ناشئة من استبعاد الموجودات في بيان الدخل الموحد في السنة التي يتم فيها الاستبعاد.

تتم مراجعة طرق الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم الباقية في تاريخ كل تقرير.

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

تتكون تكاليف الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ من قيمة العقد والتكاليف المباشرة المرتبطة بتطوير الموجودات وحتى بلوغها الموقع والحالة الضرورية لتصبح مؤهلة للتشغيل بالطريقة التي تريدها الإدارة. تشمل بنود الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ التكلفة المعترف بها بناءاً على مراحل الإنجاز في العمل المنجز وفقاً للعقود التي دخلتها المجموعة مع صانعي السفن.

يتم تحويل تكلفة الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى العقارات والسفن والمعدات عند وصولها إلى استخدامها في حالة العمل المستهدف. تراجع القيمة الدفترية للأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ لتحديد الانخفاض عندما تدل الأحداث أو التغيرات إلى احتمال عدم استرداد قيمتها الدفترية. عند وجود دليل كهذا وعندما تكون القيمة الدفترية أعلى من المبالغ التقديرية الممكن استردادها، يتم تخفيض الموجودات إلى القيمة القابلة للاسترداد.

الاستثمارات العقارية

تعتبر الأرض والمباني كاستثمارات عقارية فقط عندما يكون الغرض من الاحتفاظ بها هو تحقيق إيجارات منها أو لارتفاع قيمتها الرأسمالية أو للغرضين معاً.

تدرج العقارات الاستثمارية بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، ولا يحتسب استهلاك على الأراضي. تشتمل تكلفة العقارات على جميع تكاليفها المباشرة بما في ذلك تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بتشييد العقارات، وتستثنى تكلفة خدمات الصيانة اليومية للعقار.

يحتسب الاستهلاك على المباني بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية وهو ٢٥ عاماً.

يعاد النظر في القيم الدفترية للعقارات الاستثمارية لتحديد الانخفاض عند وجود أحداث أو تغيرات يحتمل معها عدم استرداد القيمة الدفترية. في حالة وجود مؤشر كهذا وعندما تكون القيمة الدفترية أعلى من القيمة الممكن استردادها يتم تخفيض الموجودات إلى القيمة الممكن استردادها.

يتم إلغاء الاعتراف ببند العقارات الاستثمارية عند استبعاده أو عندما لا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه. أي أرباح أو خسائر تنشأ من استبعاد العقار الاستثماري تدرج في بيان الدخل الموحد في السنة التي تم فيها استبعاد الأصل.

الموجودات غير الملموسة

الموجودات غير الملموسة المشتراة بصورة منفصلة تقاس مبدئياً بالتكلفة. وتكون تكلفة الموجودات غير الملموسة المشتراة ضمن تجميع الأعمال هي القيمة العادلة كما في تاريخ الشراء. بعد الإدراج المبدئي تسجل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقص أي إطفاء متراكم وأية خسائر انخفاض متراكمة.

يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة على أنها محددة أو غير محددة المدة.

الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة يتم إطفاؤها على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية ويعاد النظر فيها لتحديد الانخفاض في أي وقت يظهر فيه دليل على احتمال انخفاض قيمتها. تتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في نهاية كل فترة مالية. التغيرات في الأعمار الإنتاجية المتوقعة أو الطريقة المتوقعة لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تتضمنها الموجودات تحتسب بتعديل فترة الإطفاء أو الطريقة، أيهما أنسب، وتعامل كتغيرات في التقديرات المحاسبية.

تدرج مصروفات الإطفاء للموجودات غير الملموسة محددة الأعمار في بيان الدخل الموحد في بند المصروفات الملائم لطبيعة الموجودات غير الملموسة.

يتم إطفاء الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة من تجمع الأعمال على مدى الفترة المتوقعة للعقد والتي تتراوح ما بين ١٩ و٢١ سنة.

الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير محددة المدة لا يتم إطفاؤها ولكن يتم اختبارها لتحديد الانخفاض في القيمة سنوياً سواء بشكل فردي أو على مستوى وحدة المدرة للنقد. تتم مراجعة سنوية للموجودات غير الملموسة غير محددة الأعمار الإنتاجية وذلك لإقرار استمرارية الموجودات بدون عمر إنتاجي محدد، إذا لم تقرر الاستمرارية يطبق التغيير في العمر الإنتاجي من عمر غير محدد إلى عمر محدد على أساس مستقبلي.

الأرباح أو الخسائر الناشئة من إلغاء الاعتراف بأحد الموجودات غير الملموسة يتم قياسها بالفرق بين متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجود وتدرج في بيان الدخل الموحد عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

الشركة الزميلة هي الشركة التي يكون للمجموعة فيها تأثير هام. التأثير الهام هو المقدرة على المشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، ولكن ليست السيطرة أو السيطرة المشتركة على هذه السياسات.

المشروع المشترك هو نوع من الترتيبات المشتركة التي يكون فيها لدى الأطراف سيطرة مشتركة على ترتيب للحصول على حقوق في صافي موجودات المشروع المشترك. السيطرة المشتركة هي تقاسم متفق عليه تعاقديا للسيطرة على الترتيب، والذي يتواجد فقط عندما تتطلب القرارات موافقة بالإجماع بشأن الأنشطة ذات الصلة من الأطراف التي تتقاسم السيطرة.

الاعتبارات الموضوعة عند تحديد التأثير الهام أو السيطرة المشتركة مماثلة لتلك اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.

تتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في شركاتها الزميلة ومشاريعها المشتركة بطريقة حقوق الملكية.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية يتم الاعتراف بالاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة مبدئيا بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار للاعتراف بالتغيرات في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك منذ تاريخ الاستحواذ. تدرج الشهرة المتعلقة بالشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة ضمن القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم إطفاؤها أو إجراء اختبار انخفاض في القيمة منفرد لها.

يتضمن بيان الدخل الموحد حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة. عندما يكون هناك تغير كان قد تم الاعتراف به مباشرة في حقوق الملكية للشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة، تعترف المجموعة بحصتها من التغير في بيان حقوق الملكية الموحد، عند الاقتضاء. الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من العمليات بين المجموعة والشركات الزميلة تم استبعادها بناءً على نسبة حصة المجموعة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

يظهر إجمالي حصة المجموعة في الربح أو الخسارة من مشروع مشترك أو شركة زميلة في بيان الدخل الموحد خارج الربح التشغيلي ويمثل الربح أو الخسارة بعد خصم الضرائب والحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

البيانات المالية للشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة يتم إعدادها لنفس الفترة المالية للمجموعة. ويتم تعديل السياسات المحاسبية لتتسق مع السياسات للمجموعة، عند الضرورة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان من الضروري الاعتراف بخسائر انخفاض استثماراتها في الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة. في تاريخ كل تقرير تقوم المجموعة بتحديد وجود دليل على انخفاض قيمة الاستثمارات في الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة.

في حالة وجود دليل على الانخفاض في القيمة، تقوم المجموعة باحتساب قيمة الانخفاض وهو الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة أو المشروع المشترك وقيمته الدفترية. من ثم، تعترف بالخسارة كـ «حصة الخسائر في الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة» في بيان الدخل الموحد.

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

العمليات المشتركة

العملية التي تتم السيطرة عليها بصورة مشتركة هي مشروع مشترك يسهم فيه كلا المشتركين في المشروع المشترك بغرض تحديد هدف مشترك. تتضمن البيانات المالية الموحدة الموجودات التي تساهم بها وتسيطر عليها المجموعة والاعتراف بالمطلوبات التي تتكبدها في متابعة عملياتها المشتركة. المصروفات التي تتكبدها المجموعة وحصتها في الدخل الذي تجنيه من العملية المشتركة يتم إدراجهما كجزء من الحصة في نتائج الترتيبات المشتركة.

الأدوات المالية

(١) الاعتراف والقياس المبدئي

الذمم التجارية المدينة والأوراق المالية المدينة المصدرة يتم الاعتراف بها مبدئيا عند نشوئها. يتم إثبات جميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى في البداية عندما تصبح المجموعة طرفا في النصوص التعاقدية للأداة.

يتم قياس الموجود المالي (ما لم يكن ذمما تجارية مدينة بدون مكونات تمويل كبيرة) أو المطلوب المالي مبدئيا بالقيمة العادلة بالإضافة إلى، بالنسبة لبند غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات التي يمكن أن تنسب مباشرة إلى استحواذها أو إصدارها. مبدئيا تقاس الذمم التجارية المدينة التي لا يوجد بها مكون تمويل كبير بسعر المعاملة.

(٢) التصنيف والقياس اللاحق للموجودات المالية – السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٨

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الموجود المالية:

- بالتكلفة المطفأة إذا استوفت الشروط التالية وكانت غير مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
  - o كان محتفظ بها في نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لجمع التدفقات النقدية التعاقدية، و
  - o الشروط التعاقدية للموجودات المالية التي تؤدي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية التي ليست إلا مدفوعات للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
- بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر- إذا استوفت الشروط التالية وكانت غير مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
  - o كان محتفظ بها في نموذج أعمال يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، و
  - o شروطها التعاقدية تؤدي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية التي هي مدفوعات فقط 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.

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 المحاسبي الذي قد ينشأ على خلاف ذلك.

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

عند الاعتراف المبدئي صنفت المجموعة ذممها التجارية المدينة والذمم المدينة الآخرى ونقدها بالتكلفة المطفأة.

الموجودات المالية - تقييم نموذج

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 نموذج الأعمال هذا) وكيفية إدارة تلك المخاطر؛
- كيفية تعويض مديري الأعمال -على سبيل المثال سواءً كان التعويض يستند على القيمة العادلة للموجودات التي تتم إدارتها أو التدفقات النقدية التعاقدية التي يتم جمعها، 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 ثالثة في معاملات غير مؤهلة لإلغاء الاعتراف لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، وذلك بما يتفق مع اعتراف المجموعة المستمر بالموجودات.

الموجودات المالية التي يُحتفظ بها للمتاجرة أو التي تُدار والتي يُقيم أداؤها على أساس القيمة العادلة تقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية ليست إلا مدفوعات عن أصل الدين والفائدة عليه
لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف «أصل الدين» بأنه القيمة العادلة للموجود المالي عند الاعتراف المبدئي. يتم تعريف «الفائدة» بأنها مقابل عن القيمة الزمنية للمال والمخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة معينة من الزمن وغيرها من المخاطر الأساسية للإقراض والتكاليف (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش الربح.

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

- 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 على المقترض).

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

- 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 بيان الدخل الموحد. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة من الاستبعاد في بيان الدخل الموحد.
- 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 بيان الدخل الموحد. لا تحتفظ المجموعة بأي من تلك الموجودات.
- 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 بيان الدخل الموحد. لا تحتفظ المجموعة بأي من تلك الموجودات.
- الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر -يتم قياس هذه الموجودات لاحقا بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيراد في بيان الدخل الموحد 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 بيان الدخل الموحد.

الموجودات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر – السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨
الاستثمارات في أوراق مالية

تحتفظ المجموعة بمحفظتين منفصلتين للاستثمار كما يلي:

- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- موجودات مالية متاحة للبيع.

جميع مشتريات ومبيعات الاستثمار التي تتم بالطرق العادية يعترف بها في التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في النصوص التعاقدية الخاصة بالأداة.

يتم الاعتراف بجميع الاستثمارات مبدئياً بالتكلفة وهي القيمة العادلة للمقابل زائدا تكاليف المعاملة باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ويعاد قياسها لاحقاً بناءً على تصنيفها كما يلي:

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الاستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة المسجلة ضمن بيان المركز المالي الموحد بالقيمة العادلة مع عرض صافي التغييرات في القيمة العادلة المعروضة في بيان الدخل الموحد. يتم تصنيف الاستثمارات كاستثمارات للمتاجرة إذا تم اقتناؤها بغرض بيعها في المدى القصير.

الموجودات المالية المصنفة عند الاعتراف المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم تخصيصها كما في تاريخ الاعتراف المبدئي بها وفقط عند استيفاء متطلبات معيار المحاسبة الدولي ٣٩.

الموجودات المالية المتاحة للبيع
تشتمل الموجودات المالية المتاحة للبيع على استثمارات في أوراق دين. ويتم تصنيف الموجودات المالية المتاحة للبيع إما في تلك الفئة أو في حالة عدم تصنيفها ضمن الفئات الأخرى من الموجودات المالية. وأوراق الدين في تلك الفئة هي تلك التي توجد النية للاحتفاظ بها لفترة محددة ويمكن بيعها حسب الحاجة إلى السيولة أو وفقاً للتغيرات في ظروف السوق. يتم الاعتراف بالموجودات المالية المتاحة للبيع مبدئياً بالقيمة العادلة زائدا تكاليف المعاملة.

بعد القياس المبدئي، يعاد قياس الموجودات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة وتدرج الأرباح أو الخسائر غير المحققة كإيرادات شاملة أخرى في احتياطي الاستثمارات المتاحة للبيع حتى إلغاء الاعتراف عن الاستثمار، وعند ذلك تدرج الأرباح أو الخسائر المتراكمة ضمن أرباح الاستثمارات، أو عندما يحدد أن الاستثمار انخفضت قيمته، ففي ذلك الحين يعاد تصنيف الخسارة المتراكمة من احتياطي الاستثمارات المتاحة للبيع إلى بيان الدخل الموحد. الفوائد المكتسبة خلال فترة الاحتفاظ الموجودات المالية المتاحة للبيع يتم إدراجها تحت حساب إيرادات فوائد باستخدام سعر الفائدة الفعلي.

تقيّم المجموعة ما إذا كانت مقدرتها ورغبتها في بيع موجوداتها المالية المتاحة للبيع على المدى القريب ما تزال ملائمة. عندما لا تستطيع المجموعة، في حالات نادرة، بيع هذه الموجودات المالية بسبب عدم نشاط الأسواق كما أن رغبة الإدارة في بيعها في المستقبل المنظور قد تغيرت بصورة كبيرة، قد تختار المجموعة أن تعيد تصنيف هذه الموجودات المالية. إن إعادة التصنيف إلى قروض وذمم مدينه مسموح بها عندما تستوفي الموجودات المالية تعريف القروض والذمم المدينة وأن لدى المجموعة الرغبة والمقدرة على الاحتفاظ بهذه الموجودات للمستقبل المنظور أو حتى تاريخ الاستحقاق.

إن إعادة التصنيف إلى فئة المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق مسموح بها فقط في حال رغبة المجموعة ومقدرتها على الاحتفاظ بالموجودات المالية حتى تاريخ الاستحقاق.

بالنسبة للموجودات المالية المعاد تصنيفها من فئة متاحة للبيع، تصبح قيمتها الدفترية في تاريخ إعادة التصنيف هي تكلفتها المطفأة الجديدة وأي ربح أو خسارة من تلك الموجودات مدرج في حقوق الملكية يتم إطفاؤه في الربح أو الخسارة على مدى العمر المتبقي للاستثمار باستخدام سعر الفائدة الفعلي. أي فرق بين التكلفة الجديدة المطفأة والتدفقات المتوقعة يتم إطفاؤه أيضاً على مدى العمر المتبقي للموجودات باستخدام سعر الفائدة الفعلي. إذا تقرر لاحقاً أن الموجودات انخفضت قيمتها، يتم إعادة تصنيف المبلغ المدرج في حقوق الملكية إلى بيان الدخل الموحد.

المطلوبات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها تقاس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم تصنيف مطلوب مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفه على أنه محتفظ به للمتاجرة، أو كان مشتقًا أو تم تصنيفه بهذه الصفة عند الاعتراف المبدئي.

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تُقاس بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصروف فائدة، في الربح أو الخسارة. يتم قياس المطلوبات المالية الأخرى لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بمصروف الفائدة وأرباح وخسائر سعر صرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة. يتم أيضا الاعتراف بأي ربح أو خسارة من إلغاء الاعتراف في الربح أو الخسارة.

(٣) إلغاء الاعتراف

الموجودات المالية

تلغي 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 تتنازل عن ولا تحتفظ بجميع مخاطر وفوائد الملكية كما أنها لا تحتفظ بالسيطرة على الموجود المالي.

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

المطلوبات المالية

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

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

(٤) المقاصة

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد فقط وحصرا عندما يكون لدى المجموعة حق قانوني قابل للتطبيق في مقاصة المبالغ، وتنوي إما تسويتها على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

(٥) مشتقات الأدوات المالية والتحوط

مشتقات الأدوات المالية والتحوط - السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٨ (تابع)

تحتفظ المجموعة بمشتقات الأدوات المالية للتحوط من مخاطر عملاتها الأجنبية وأسعار الفائدة. يتم فصل المشتقات المضمنة من العقد المضيف وتتم المحاسبة عنها بصورة منفصلة لو لم يكن العقد المضيف موجودات مالية وتم استيفاء معايير معينة.

تقاس المشتقات مبدئي بالقيمة العادلة. في أعقاب الاعتراف المبدئي تقاس المشتقات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأي تغييرات عليها في بيان الدخل الموحد.

تخصص المجموعة بعض أدوات التحوط للتحوط من تغيرات التدفقات النقدية المصاحبة للمعاملات المتوقعة الناشئة من التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة وبعض الموجودات والمطلوبات المشتقة وغير المشتقة كتحوطات من مخاطر العملات الأجنبية بالصافي من الاستثمار في عملية أجنبية.

في بداية عقد التحوط تقوم المجموعة بتوثيق هدف واستراتيجية الدخول في معاملة التحوط. كما تقوم المجموعة أيضا بتوثيق العلاقة الاقتصادية بين البند المتحوط له وأداة التحوط، متضمنا ما إذا كانت التغيرات في التدفقات النقدية للبند المتحوط له وأداة التحوط يتوقع لها مقاصة أحداهما الأخرى.

تحوطات التدفقات النقدية

عند تخصيص المشتقة كأداة تحوط للتدفق النقدي يتم الاعتراف بالجزء الفعّال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقة في الدخل الشامل الآخر ومراكمتها في احتياطي التحوط. يقتصر الجزء الفعال في التغيرات في القيمة العادلة للأداة التي يعترف بها في الدخل الشامل الآخر على التغير التراكمي في القيمة العادلة للأداة المتحوط لها وتحدد على أساس القيمة الحالية من تاريخ إنشاء التحوط. ويتم الاعتراف بأي جزء غير فعّال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقة مباشرة في بيان الدخل الموحد.

تخصص المجموعة فقط التغير في القيمة العادلة للعنصر الآني لعقود صرف العملات الآجلة على أنها أداة تحوط في علاقات التحوط للتدفقات النقدية. التغير في القيمة العادلة للعنصر المستقبلي لعقود صرف العملات الأجنبية (النقاط المستقبلية) تتم المحاسبة عنه منفصلا كتكلفة تحوط ويتم الاعتراف بها ككتاليف احتياطي التحوط في حقوق الملكية.

عندما تنتج المعاملة المستقبلية المتوقعة المتحوط لها في وقت لاحق اعتراف ببند غير مالي مثل المخزون يتم إدراج المبلغ المتراكم في احتياطي التحوط وتكلفة احتياطي التحوط مباشرة في التكلفة المبدئية للبند غير المالي عند الاعتراف به.

بالنسبة لجميع معاملات التحوط المتوقعة يعاد تصنيف المبلغ المتراكم في احتياطي التحوط وتكلفة احتياطي التحوط إلى بيان الدخل الموحد في نفس الفترة أو الفترات التي تؤثر فيها التدفقات النقدية المتوقعة المتحوط لها على بيان الدخل الموحد.

في حالة عدم الاستيفاء التحوط لمعيار محاسبة التحوط أو في حالة بيع أداة التحوط أو انتهاء مدتها أو إنهاء أو أنه تمت ممارستها عندها يتم إيقاف محاسبة التحوط بأثر مستقبلي. في حالة إيقاف محاسبة التحوط بالنسبة لتحوطات التدفق النقدي فإن المبلغ الذي تمت مراكمته في احتياطي التحوط سيظل في حقوق الملكية إلى أن يحين، بالنسبة لتحوط معاملة ينتج عنه الاعتراف ببند غير مالي، إدراجه في تكلفة البند غير المالي عند الاعتراف المبدئي به، أو بالنسبة لتحوطات التدفق النقدي الأخرى، إلى أن يعاد تصنيفه لبيان الدخل الموحد في نفس الفترة أو الفترات التي تؤثر فيها التدفقات النقدية المتوقعة المتحوط لها على بيان الدخل الموحد.

في حالة عدم توقع حدوث تدفقات نقدية مستقبلية متحوط لها عندها يعاد تصنيف المبالغ التي تمت مراكمتها في احتياطي التحوط وتكلفة احتياطي التحوط مباشرة في بيان الدخل الموحد.

مشتقات الأدوات المالية والتحوط - السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨

تستخدم المجموعة مشتقات الأدوات المالية مثل عقود تبادل أسعار الفائدة بغرض التحوط من المخاطر المصاحبة لتقلبات أسعار الفائدة. تدرج هذه المشتقات مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد المشتقات ولاحقاً يعاد قياسها بالقيمة العادلة. يتم قيد المشتقات كموجودات عندما تكون القيمة العادلة موجبة وكمطلوبات عندما تكون القيمة العادلة سلبية.

أي أرباح أو خسائر ناشئة من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات والتي تكون غير مؤهلة لمحاسبة التحوط يتم تحويلها مباشرة إلى بيان الدخل الموحد.

لأغراض محاسبة التحوط يتم تصنيف التحوطات كالتالي:

- تحوطات القيمة العادلة لغرض التحوط من التعرض لتغيرات في القيمة العادلة لموجودات أو مطلوبات مدرجة أو ارتباط مؤكد غير مدرج (باستثناء ما يتعلق بمخاطر العملات الأجنبية). أو
- تحوطات التدفقات النقدية عند التحوط من التعرض للتغيرات في التدفقات النقدية التي تكون إما بسبب خطر معين يرتبط بموجودات أو مطلوبات مدرجة أو معاملة متوقعة بدرجة عالية من الاحتمالية في ارتباط مؤكد غير مدرج.

في بداية عقد التحوط تقوم المجموعة رسمياً بتخصيص وتوثيق صفقة التحوط التي ترغب المجموعة في تطبيق محاسبة التحوط عليها وهدف واستراتيجية إدارة المخاطر من الدخول في معاملة التحوط. يشمل التوثيق تحديد أداة التحوط، والبند أو المعاملة المتحوط لها، وطبيعة المخاطر المتحوط ضدها، وكيفية قيام الشركة بتقييم فعالية أداة التحوط في مقاصة التعرض للتغيرات في القيمة العادلة للمعاملة المحوطة أو التدفقات النقدية المتعلقة بالمخاطر المتحوط ضدها. يتوقع أن تكون هذه التحوطات عالية الفعالية في تحقيق تعديلات مقاصة في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية ويتم تقييم التحوطات بصورة مستمرة لتحديد أنها قد كانت فعالة فعليا طوال فترات التقارير المالية المتعلقة بها.

تسجل التحوطات التي تستوفي معايير محاسبة التحوط على النحو التالي:

تحوطات القيمة العادلة

يتم الاعتراف بالتغير في القيمة العادلة لمشتقات التحوط في بيان الدخل الموحد. يقيد التغير في القيمة العادلة للمعاملة المتحوط لها كجزء من القيمة الدفترية للمعاملة المتحوط لها ويتم إدراجه أيضاً في بيان الدخل الموحد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(٥) مشتقات الأدوات المالية والتحوط (تابع)

مشتقات الأدوات المالية والتحوط - السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨ (تابع)

تحوطات التدفقات النقدية

يتم الاعتراف بالجزء الفعّال من الربح أو الخسارة من أداة التحوط مباشرة في الدخل الشامل الآخر في احتياطي التحوط. ويتم الاعتراف بأي جزء غير فعّال مباشرة في بيان الدخل الموحد كمصروف تشغيلي آخر.

المبالغ المعترف بها في الدخل الشامل الآخر تُحول إلى بيان الدخل الموحد عندما تؤثر معاملة التحوط في بيان الدخل الموحد في حالة الاعتراف بإيرادات مالية أو مصروفات مالية متحوط لها أو عندما تتم معاملة بيع متوقعة. عندما يكون البند المتحوط له هو تكلفة موجود غير مالي أو مطلوب غير مالي، يتم تحويل المبالغ المعترف بها في الدخل الشامل الآخر إلى القيمة الدفترية المبدئية للموجودات أو المطلوبات غير المالية.

قروض ممنوحة إلى شركات الغاز الطبيعي المسال

القروض والذمم المدينة هي موجودات مالية غير مشتقة بدفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وهي غير مدرجة في سوق مالية نشطة. يتم الاعتراف بهذه الموجودات مبدئيا بالقيمة العادلة مضافا إليها التكاليف المتعلقة مباشرة بالمعاملة. بعد الاعتراف المبدئي يتم قياس القروض والذمم المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً أي خسائر انخفاض في القيمة. الخسائر الناشئة من انخفاض القيمة تدرج في بيان الدخل الموحد. تحتسب التكلفة المطفأة بالأخذ في الاعتبار أي خصم أو قسط عند الاقتناء والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءا متمما لمعدل الفائدة الفعلي. يُدرج إطفاء معدل الفائدة الفعلي في إيراد التمويل في بيان الدخل الموحد. الخسائر الناشئة من انخفاض القيمة يُعترف بها ضمن بيان الدخل الموحد.

انخفاض القيمة

(١) الموجودات المالية غير المشتقة

السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٨

تعترف المجموعة بمخصصات الخسائر عن الخسائر الائتمانية المتوقعة من الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة واستثمارات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تقيس المجموعة مخصصات الخسائر بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة، باستثناء الأرصدة لدى البنوك والتي لم تزيد مخاطرها الائتمانية (أي مخاطر التخلّف عنّ السداد التي تحدث على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الاعتراف الأولي.

يتم دائما قياس مخصصات الخسائر عن الذمم التجارية المدينة وموجودات العقود بمبلغٍ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة.

عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية للموجودات المالية قد زادت زيادة كبيرةً منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تأخذ المجموعة في الاعتبار معلومات معقولة ومدعومة ذات صلة ومتاحة دون تكلفة أو جهد غير ضروريين. وهي تشمل المعلومات الكمية والنوعية والتحليل القائم على الخبرة التاريخية للمجموعة والتقييم المطلع للائتمان، بما في ذلك المعلومات الاستشرافية.

تفترض المجموعة أن المخاطر الائتمانية لموجود مالي قد زادت بشكل كبير في حالة التأخر عن السداد ٩٠ يومًا.

وتعتبر المجموعة أن موجود مالي دخل في حالة تعثر عندما يكون من غير المرجح أن يدفع العميل التزاماته الائتمانية إلى المجموعة بالكامل، دون لجوء المجموعة لإجراءات مثل تحقيق الضمان (لو كان يتم الاحتفاظ بأي ضمان) أو كان الموجود المالي قد تجاوز موعده بأكثر من ٩٠ يوما.

الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع الأحداث الافتراضية المحتملة خلال العمر المتوقع للأداة المالية.

الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرا هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن الأحداث الافتراضية التي من الممكن حدوثها خلال ١٢ شهرا من تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهرا). الحد الأقصى للمدة التي تؤخذ في الاعتبار عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة هي أقصى مدة تعاقدية تتعرض المجموعة خلالها لمخاطر الائتمان.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

انخفاض القيمة (تابع)

(١) 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 المقترض أو المصدر لصعوبة مالية كبيرة،
- إخلال بعقد، مثل التخلف عن السداد أو التأخر عن السداد أكثر من ٩٠ يوماً، أو
- يكون من المحتمل دخول المقترض في حالة إفلاس أو حالة إعادة تنظيم مالي أخرى.

عرض انخفاض القيمة

يتم خصم مخصص لانخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة من القيمة الدفترية الإجمالية للذمم التجارية المدينة، ويتم عرض خسائر انخفاض القيمة ذات الصلة بالذمم التجارية المدينة بصورة منفصلة في بيان الدخل الموحد والدخل الشامل الآخر الموحد.

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.

السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨

انخفاض قيمة الموجودات المالية وعدم قابلية تحصيلها

في تاريخ كل تقرير يجرى تقييم لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على احتمال انخفاض قيمة موجود مالي. في حالة وجود دليل كهذا يتم الاعتراف بأية خسارة انخفاض في القيمة في بيان الدخل الموحد. يتم تحديد قيمة الانخفاض كالتالي:

(أ) بالنسبة للموجودات المدرجة بالقيمة العادلة، يكون الانخفاض في القيمة هو الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة.

(ب) بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة، يكون الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة بمعدل العائد السوقي الحالي لموجودات مالية مماثلة، و

(ج) بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة، يكون الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي.

(٢) الموجودات غير المالية

في تاريخ كل تقرير تقيم المجموعة ما إذا كان هناك مؤشر على أن الموجود قد انخفضت قيمته. في حالة وجود المؤشر أو عندما يكون مطلوبا إجراء اختبار لسنوي لانخفاض قيمة موجود تقدر المجموعة مبلغ الموجود القابل للاسترداد. المبلغ القابل للاسترداد للموجود هو القيمة العادلة للموجود أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصا تكاليف البيع وقيمته قيد الاستخدام. يحدد المبلغ القابل للاسترداد للموجود الفردي ما لم يكن الموجود منتجا لتدفقات نقدية داخلة مستقلة على نحو كبير عن تلك الناتجة من موجودات أو مجموعة موجودات.

عندما تزيد القيمة الدفترية للموجود أو الوحدة المنتجة للنقد عن مبلغه القابل للاسترداد يعتبر الموجود على أنه قد انخفضت قيمته ويتم تخفيضه لمبلغه القابل للاسترداد.

المخزون

يتم تسجيل المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. تمثل التكلفة جميع المصروفات المتكبدة على كل صنف حتى وصوله إلى موقعه وشكله الحالي كالتالي:

المخازن وقطع الغيار ومخزون متاح للبيع	تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح
الأعمال قيد التنفيذ	تكلفة المواد والعمالة المباشرة والمصروفات غير المباشرة

يحدد صافي القيمة القابلة للتحقق على أساس سعر البيع التقديري ناقصاً أي تكاليف إضافية متوقع تكبدها حتى الإكمال والاستبعاد.

النقد وما يعادل النقد

لغرض بيان التدفقات النقدية الموحد، يتكون النقد وما يعادل النقد من النقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، بعد خصم حسابات السحب على المكشوف من البنوك.

تكاليف الاقتراض

تكاليف الاقتراض هي تكاليف التمويل والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المجموعة فيما يتعلق باقتراض الأموال. تقوم المجموعة برسملة تكاليف التمويل التي تتعلق مباشرة بشراء أو تشييد أو إنتاج موجودات مؤهلة كجزء من تكلفة تلك الموجودات. الموجودات المؤهلة لرسملة تكاليف التمويل هي الموجودات التي تستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع. تدرج المجموعة تكاليف التمويل الأخرى كمصروف في الفترة التي تتكبدها فيها.

تبدأ المجموعة في رسملة تكاليف الاقتراض كجزء من تكلفة الموجودات المؤهلة في تاريخ البدء. تاريخ بدء الرسملة هو التاريخ الذي تستوفي المجموعة لأول مرة جميع الشروط التالية:

تتكبد مصروفات على الموجودات

تتكبد تكاليف اقتراض

تقوم بالأنشطة الضرورية لإعداد الموجودات لغرض استخدامه أو للبيع.

إلى الحد الذي تقترض فيه المجموعة أموالا خصيصا للحصول على موجودات مؤهلة تحدد المجموعة قيمة تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة كتكاليف الاقتراض الفعلية المتكبدة عن تلك القروض خلال الفترة ناقصا أي إيراد استثماري من الاستثمار المؤقت لتلك الأموال المقترضة، إن وجد.

تتم رسملة تكاليف الاقتراض المرتبطة بقروض المجموعة القائمة خلال العام، بخلاف القروض المحددة المذكورة أعلاه والمخصصة لغرض الحصول على موجودات مؤهلة، باستخدام معدل رسملة المصروفات على تلك الموجودات.

مبلغ تكاليف الاقتراض التي ترسملها المجموعة خلال السنة يجب ألا يتجاوز تكاليف الاقتراض التي تكبدتها خلال تلك السنة تقوم المجموعة بتعليق رسملة تكاليف الاقتراض خلال فترات التمديد التي توقف خلالها التطوير الفعلي للموجودات المؤهلة، وتوقف رسملة تكاليف الاقتراض عندما تكتمل الأنشطة الضرورية لإعداد الموجودات المؤهلة للاستخدام أو للبيع.

المخصصات

يتم تكوين مخصصات في حالة وجود التزام (قانوني أو حكمي) على المجموعة ناشئ من أحداث سابقة، وعندما يكون محتملاً سداد تكاليف هذا الالتزام بمبالغ يمكن قياسها بصورة موثوق بها.

مخصصات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

خطة مكافأة نهاية الخدمة

تحتسب المجموعة مخصصاً لمكافأة نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لعقود خدمة العاملين وقانون العمل القطري رقم ١٤ لسنة ٢٠٠٤. تستحق المكافأة في العادة على أساس آخر راتب للموظف ومدة الخدمة المتراكمة لكل موظف وإكمال حد أدنى من فترة الخدمة. تدرج التكاليف المتوقعة لمكافأة نهاية الخدمة على مدى فترة الخدمة.

خطة التقاعد

بموجب القانون رقم ٢٤ لسنة ٢٠٠٢ الخاص بالتقاعد والمعاشات، يطلب من المجموعة دفع مساهمة محددة في صندوق التقاعد للموظفين القطريين تحتسب كنسبة مئوية من مرتبات الموظفين القطريين. التزامات المجموعة محددة بهذه المساهمة ويتم دفعها عند الاستحقاق.

تحويل العملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية تحول إلى عملة التشغيل باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة من تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بأسعار صرف نهاية السنة المسجلة بعملات أجنبية تدرج في بيان الدخل الموحد.

إن نتائج والمراكز المالية لجميع شركات المجموعة (وليس لأي منها عملة في اقتصاد متضخم) التي تستخدم عملات وظيفية مختلفة عن عملة العرض، يتم تحويلها إلى عملات العرض كما يلي:

- الموجودات والمطلوبات المدرجة ببيان في كل مركز مالي يتم تحويلها بسعر الإقفال في تاريخ ذلك المركز المالي.
- الإيرادات والمصروفات لكل بيان دخل يتم تحويلها بمتوسط أسعار الصرف (ما لم يكن هذا المتوسط غير معقول كتقريب للتأثير التراكمي للأسعار السائدة في تواريخ المعاملات، وفي هذه الحالة تحول الإيرادات والمصروفات بالأسعار في تواريخ المعاملات)، و
- جميع فروقات التحويل الناتجة يتم إدراجها في الإيرادات الشاملة الأخرى.

تعديلات الشهرة والقيمة العادلة الناشئة عند الاستحواذ على مؤسسة أجنبية تعامل كموجودات ومطلوبات المؤسسة الأجنبية ويتم تحويلها بسعر الإقفال. فروقات التحويل التي تنشأ تدرج في الدخل الشامل الآخر.

العائدات على السهم

تقوم المجموعة بعرض بيانات العائدات الأساسية والمخففة لأسهمها العادية. يتم احتساب العائد الأساسي للسهم بقسمة الربح العائد إلى حاملي الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة. يتم تحديد العائد المخفف للسهم عن طريق تعديل الربح أو الخسارة العائدة إلى حاملي الأسهم العادية للمجموعة ومتوسط العدد المرجح للأسهم العادية القائمة لتأثيرات جميع الأسهم العادية المخففة المحتملة التي تتضمن سندات قابلة للتحويل وخيارات أسهم ممنوحة للموظفين، إن وجدت.

التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة الذي يرتبط بأنشطة الأعمال التي تكتسب منها المجموعة إيرادات وتتكبد تكاليف بما فيها إيرادات ومصروفات ذات علاقة بالمعاملات مع أي من مكونات المجموعة الأخرى والتي تتم مراجعة نتائجها التشغيلية بشكل دوري من قبل الإدارة العليا للمجموعة (كونها المسئولة الأولى عن اتخاذ القرارات) لاتخاذ قرارات عن الموارد المخصصة لكل قطاع وتقييم أدائها والتي تتوفر عنها المعلومات المالية المنفصلة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

تصنيف المتداول وغير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات بناء على تصنيف متداول / غير متداول، يكون الموجود متداولا عندما:

- يتوقع أن تتحقق أو يقصد أن يتم بيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية.
- محتفظ به أساساً لغرض المتاجرة.
- يتوقع أن يتحقق خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- نقد أو ما يعادل النقد ما لم يحظر أن يتم تبادلها أو استخدامها لتسوية مطلوبات لمدة أقلها اثنا عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- جميع الموجودات الأخرى تصنف غير متداولة.
- يتم تصنيف المطلوب كمتداول عندما:
- يتوقع أن تتم تسويته في دورة التشغيل العادية.
- محتفظ به أساساً لغرض المتاجرة.
- يكون مستحق التسوية خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير، أو
- لا يوجد حق غير مشروط في تأخير تسوية المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.
- وتصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل المشتقات بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير.

القيمة العادلة هي السعر الذي سوف يتم استلامه مقابل بيع موجودات أو دفعه لتحويل مطلوبات في معاملة بين متعاملين في السوق في تاريخ القياس. يتم قياس القيمة العادلة بناء على افتراض أن المعاملة لبيع الموجودات أو لتحويل المطلوبات تحدث:

في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو

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

السوق الرئيسي أو السوق الأفضل يجب أن يكون من الممكن الوصول إليها أو دخولها من قبل المجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة لأي موجودات أو مطلوبات باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها متعاملون في السوق عندما يقومون بتسعير موجودات أو مطلوبات، بافتراض أن المتعاملين يتصرفون لمصلحتهم الاقتصادية الأفضل.

يأخذ قياس القيمة العادة للموجودات غير المالية في الاعتبار قدرة المشاركين بالسوق على توليد المنافع الاقتصادية من خلال استخدام هذه الموجودات في أعلى وأفضل استخدام لها أو من خلال البيع إلى مشارك آخر بالسوق والذي سوف يستخدم الموجودات في أعلى وأفضل استخدام لها.

تستخدم المجموعة تقنيات التقييم الملائمة في الظروف التي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، بما يزيد استخدام المعطيات الضرورية الواضحة ويقلل استخدام المعطيات غير الواضحة.

إن الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة مصنفة ضمن تدرج القيمة العادلة، ووصفها كالتالي، بناء على أدنى مستوى من المعطيات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ : أسعار السوق المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢ : تقنيات التقييم التي يكون أدنى مستوى من المطلوبات الهامة لقياس القيمة العادلة واضحاً بصورة مباشرة أو غير مباشرة؛ و
- المستوى ٣ : تقنيات التقييم التي يكون أدنى مستوى من المطلوبات الهامة لقياس القيمة العادلة غير واضحة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي تدرج في البيانات المالية الموحدة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا تمت تحويلات بين المستويات في هيكل التدرج عن طريق إعادة فئات التصنيف (بناء على أدنى مستوى من المعطيات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.

بغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعتها وخصائصها ومخاطر الموجودات والمطلوبات وكذلك تدرج القيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

رأس المال

أسهم عادية

يتم تصنيف الأسهم العادية كجزء من حقوق الملكية. يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية المتعلقة بصورة مباشرة بإصدار الأسهم العادية كخصم من حقوق الملكية، بعد طرح أية آثار ضريبية.

إعادة شراء واستبعاد وإعادة إصدار رأس المال (أسهم خزينة)

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المدرجة كحقوق ملكية فإنه يتم الاعتراف بالمقابل المدفوع شاملاً تكاليفها المباشرة، بعد طرح أي مصروفات ضريبية، كخصم من حقوق الملكية. تصنف الأسهم المعاد شراؤها كأسهم خزينة ويتم عرضها ضمن حقوق الملكية. عند بيع أو أعادة إصدار أسهم الخزينة لاحقاً فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المستلم كزيادة في حقوق الملكية، ويتم عرض الفائض أو العجز الناجم عن المعاملة بصورة منفصلة في حقوق الملكية.

٤- إيرادات التشغيل

تحصل المجموعة على إيراداتها من العقود مع العملاء لنقل البضائع والخدمات على فترات زمنية محددة من مصادر الإيرادات الرئيسية التالية. ينسجم هذا مع معلومات الإيرادات التي أفصح عنها لكل قطاع صادر عنه التقرير في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨ «قطاعات التشغيلي» (أنظر إيضاح ٣٤).

	٢٠١٨ **ألف ريال قطري**	٢٠١٧ ألف ريال قطري
تصنيف الإيرادات		
ملاحة كابيتال (١)	**٤٦٧,٠٤١**	٦٤٩,٧٨٧
ملاحة للأعمال البحرية واللوجستية	**٨٢٥,٣٩٣**	٨٢٦,٩٤٩
ملاحة للخدمات البحرية	**٥٧٢,٤٠٣**	٤٥٠,٨٧٥
ملاحة للتجارة	**١٦٢,١٧٣**	١٧٦,١٥١
ملاحة للغاز والبتروكيماويات	**٣٨٩,٢٢٨**	٣٨٧,٢٤٧
	٢,٤١٦,٢٣٨	٢,٤٩١,٠٠٩

(١) تتكون إيرادات ملاحة كابيتال مما يلي:

	٢٠١٨ **ألف ريال قطري**	٢٠١٧ ألف ريال قطري
إيرادات إيجار	**١٤٤,١٤٣**	١٥٦,٠٣٤
إيرادات توزيعات أرباح	**١٧٣,٧٠٣**	١٣٥,٢٥٤
إيرادات من الشركة القطرية للمحاجر ومواد البناء ش.م.ق.خ	**١٠٥,٤٦٢**	٢١٧,٨١٠
صافي ربح (خسارة) القيمة العادلة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	**٨,٦٦٠**	(٧٩,٩٠٢)
ربح/ (خسارة) من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	**٣٥,١٠٩**	(٤,٠٩١)
ربح من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	**-**	٢٢٤,٦٨٢
	٤٦٧,٠٤١	٦٤٩,٧٨٧

التزامات الأداء وسياسات الاعتراف بالإيراد

يقاس الإيراد استنادا إلى المقابل المحدد في العقد المبرم مع العميل. تعترف المجموعة بالإيراد عندما تقوم بتحويل السيطرة على البضاعة أو الخدمة إلى العميل.

٥- مصروفات التشغيل الأخرى

	٢٠١٨ **ألف ريال قطري**	٢٠١٧ ألف ريال قطري
أتعاب مهنية	**٣٤,٢٦٠**	٣٣,٥٣٤
مطالبات وتأمين	**٢٦,٦٢٢**	٢٦,٥٤٠
اتصالات وخدمات	**٢٢,٢١٣**	١٧,٩٠٠
التسجيل والشهادات والإجراءات الرسمية	**١٨,١٤٣**	١٨,٩٢٢
مخصص المخزون بطيء الحركة (إيضاح ١٥)	**٨,٣٢٠**	٢,١٥٣
سفر وضيافة	**٦,٨٥٢**	٦,١٥١
أمن وسلامة	**٦,٣٠٩**	٥,٩٦٤
مصروفات وتوريدات مكتبية	**٤,٠٠٥**	٢,٣٩٢
تسويق ورعاية وهدايا	**٣,٦٩٠**	٣,٤٦٧
تسويات المخزون	**-**	٥٣٤
مصروفات متنوعة	**٢٨,٢٥١**	٢٧,٧٣١
	١٥٨,٦٦٥	١٤٥,٢٨٨

٦- إيرادات أخرى

	٢٠١٨ **ألف ريال قطري**	٢٠١٧ ألف ريال قطري
إيرادات أخرى	**٣,٥٧١**	٢٢,٧٥٤

سنة ٢٠١٧: تمثل الحصة الرئيسية من الإيرادات المتنوعة تعويضا عن الإنهاء المبكر لأربع سفن استنادا إلى الشروط التعاقدية. يتعلق التعويض بقطاع الغاز والمواد البتروكيماوية.

٧- العائد الأساسي والمخفف للسهم

يتم احتساب العائد الأساسي للسهم عن طريق قسمة صافي الربح للسنة العائد للمساهمين بالشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

الأرباح المخففة للسهم الواحد على أساس الأسهم المصدرة تساوي الأرباح الأساسية للسهم الواحد.

	٢٠١٨ **ألف ريال قطري**	٢٠١٧ ألف ريال قطري
ربح السنة المنسوب إلى مساهمي الشركة الأم (ألف ريال قطري)	**٥١٦,٣٤٠**	٤٦٩,٨٢٨
المتوسط المرجح لعدد الأسهم (ألف سهم)	**١١٣,٦١٦**	١١٣,٦١٦
العائد الأساسي والمخفف للسهم (ريال قطري)	**٤,٥٤**	٤,١٤

يتم احتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم للعائد على السهم كما يلي:

	٢٠١٨	٢٠١٧
إجمالي الأسهم القائمة (ألف سهم) (إيضاح ٢٠)	**١١٤,٥٢٥**	١١٤,٥٢٥
المتوسط المرجح لعدد الأسهم المتعلق بأسهم خزينة (ألف سهم) (١) (إيضاح ٢١)	**(٩٠٩)**	(٩٠٩)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة (ألف سهم)	**١١٣,٦١٦**	١١٣,٦١٦

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

٨- عقارات وسفن ومعدات

	أراضي	مباني	سفن وحاويات ومراكب	آلات ومعدات وأدوات	أثاث وتركيبات	سيارات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي
التكلفة	**ألف ريال قطري**	**ألف ريال قطري**	**ألف ريال قطري**	**ألف ريال قطري**	**ألف ريال قطري**	**ألف ريال قطري**	**ألف ريال قطري**	**ألف ريال قطري**
في ١ يناير ٢٠١٧	٦,٢٩٩	٣٣٥,٣٤٠	٥,٩٥٣,٥٧١	٣٣٢,٧٨٩	٤٦,٠٦٦	٦٨,٢٢٩	٥٠٦,٣١١	٧,٢٤٨,٦٠٥
إضافات	-	٢,٣٥٧	٤٨,٠٢٧	١٢,٨٤١	٣٣٦	٩٥٩	١٤٠,٧٣٦	٢٠٥,٢٥٦
تحويلات وإعادة تبويب	-	٤٩٩	٥٨٢	٣,٧٥٥	-	١٠٢	(٥,٣٦٤)	(٤٦)
استبعادات وشطب	-	-	(١٥٣,٥٢٢)	(٨,٧٦١)	-	(٧٨٠)	(٣٧٧,٢٦٤)	(٤٤٣,٧٥٠)
انخفاض القيمة (إيضاح ٣)	-	-	(٢٢٧,١٤٠)	-	-	-	(٥٦,١٩٩)	(٢٨٣,٣٣٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧/ ١ يناير ٢٠١٨	٦,٢٩٩	٣٣٨,١٩٦	٥,٦٢١,٥١٨	٣٤٠,٦٢٤	٤٥,٦٢٢	٦٥,٨٦٧	٣٠٨,٢٢٠	٦,٧٢٦,٣٤٦
إضافات	-	٤٧٤	٤٤,٤٦٧	١٥,٤٨٨	٩٢٠	٩,٧٤٢	٣٠٠,٣٨٥	٣٧١,٤٧٦
تحويلات وإعادة تبويب	(٥,٤٠٥)	٥٤٧	٣٨٩,٢١٩	(٤,٤١١)	-	(١,٠٢٩)	(٣٩١,٧٦٨)	(١٢,٨٤٧)
استبعادات وشطب	-	(٢٥٥)	(٥٢,٨٨٩)	(٣٤,٤٤٢)	-	(٢,٨٢٢)	(١٢٤)	(٩,٧٨١)
انخفاض القيمة (إيضاح ٣)	-	-	(٢٤٣,٤٢٨)	-	-	-	-	(٢٤٣,٤٢٨)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٨٩٤	٣٣٨,٩٦٢	٥,٧٥٨,٨٨٧	٣١٧,٢٥٩	٤٦,٢٩٣	٧١,٧٥٨	٢١٦,٧١٣	٦,٧٥٠,٧٦٦
الإهلاك المتراكم:								
في ١ يناير ٢٠١٧	-	١٣٧,٣٢٨	١,٨٤٤,٢٩٤	٣٠١,٦٨٥	٣٨,٥٠٤	٦٥,١٨٣	-	٢,٣٨٦,٩٩٤
إهلاك السنة	-	١٠,٨١٣	٢٥٢,٦٧٩	١٧,١٨٩	٢,٢٦٢	١,٠٧٥	-	٢٨٤,٠١٨
تحويلات وإعادة تبويب	-	-	-	(٣٢)	-	١٠٢	-	٧٠
استبعادات وشطب	-	-	(١٢٨,٣٣٥)	(٨,٧٥٨)	(٧٦٤)	(٣,٣٠٨)	-	(١٤١,١٦٥)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧/ ١ يناير ٢٠١٨	-	١٤٨,١٤١	١,٩٦٨,٦٣٨	٣١٠,٠٨٤	٤٠,٠٠٢	٦٣,٠٥٢	-	٢,٥٢٩,٩١٧
إهلاك السنة	-	١٠,٨٥٠	٢٤٣,٦٠٠	١٥,٤١٨	٢,٣٥٩	١,٦٢١	-	٢٧٣,٨٨٨
تحويلات وإعادة تبويب	-	-	-	(٥٥٢)	-	(١,٠٢٩)	-	(١,٥٨١)
استبعادات وشطب	-	-	(٤٥,٨٥٠)	(٣٤,٤٣٠)	(١٥٢)	(٢,٥١٤)	-	(٨٢,٩٤٦)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	-	١٥٨,٩٩١	٢,١٦٦,٣٨٨	٢٩٠,٥٢٠	٤٢,٢٤٩	٦١,١٣٠	-	٢,٧١٩,٢٧٨
صافي القيمة الدفترية:								
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٦,٢٩٩	١٩٠,٠٥٥	٣,٦٥٢,٨٨٠	٣٠,٥٤٠	٥,٦٢٠	٢,٨١٥	٣٠٨,٢٢٠	٤,١٩٦,٤٢٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	**٨٩٤**	**١٧٩,٩٧١**	**٣,٥٩٢,٤٩٩**	**٢٦,٧٣٩**	**٤,٠٤٤**	**١٠,٦٢٨**	**٢١٦,٧١٣**	**٤,٠٣١,٤٧٨**

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

٨- عقارات وسفن ومعدات (تابع)

إيضاحات:

(١) تم الإفصاح عن الأعباء والرهونات على العقارات والسفن والمعدات في الإيضاح ٢٦.

(٢) تضمنت الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ كما في٣١ ديسمبر ٢٠١٨ موجودين اثنين قيد الإنشاء بمبلغ ١٨٥,٥٦٥,١٩٩ ريال قطري (مبلغ ١٥٨,٥٧٦,٠٢٣ ريال قطري في سنة ٢٠١٧). بعد الزيادة في نسبه الملكية من هذه الموجودات من ٧٥٪ إلى ١٠٠٪ في السنة المالية الماضية، يتم الآن إعداد الأصل الأول ليوضع موضع العمل. خلال السنة تمت أعاده هيكله عقد بيع وشراء الأصل الثاني ومن خلال التجديد، تعاقدت المجموعة الآن مباشرة مع حوض بناء السفن الرئيسي مما يؤدي إلى دفع المبالغ المتبقية من المدفوعات التعاقدية مباشره إلى حوض السفن الرئيسي.

(٣) تتعلق خسائر الانخفاض في القيمة بعدد ١٧ سفينة (٣٩ سفينة في سنة ٢٠١٧) مدرجة ضمن «السفن والحاويات والصنادل». تم تخفيض قيمة المعدات المدرجة ضمن «أعمال رأسمالية قيد التنفيذ» بمبلغ ٣٢ مليون ريال قطري في سنة ٢٠١٧) والذي تم تحديده بالرجوع إلى القيمة العادلة للمعدات. السفن المدرجة ضمن «السفن والحاويات والصنادل» تم تخفيض قيمتها بمبلغ ٢٤٣ مليون ريال قطري (٢٢٧ مليون ريال قطري في سنة ٢٠١٧) اعتمادا على الممارسة التي تم القيام بها لمقارنة المبلغ القابل للاسترداد للسفن وقيمها الدفترية ذات الصلة في تاريخ التقرير. القيم المنسوبة للافتراضات الرئيسية تمثل تقدير الإدارة للاتجاهات المستقبلية في صناعة السفن وتوقعات التدفقات النقدية للإيرادات والتكاليف لكل سفينة ومتوسط التكلفة المرجحة لرأس المال لخصم التدفقات النقدية المستقبلية إلى قيمتها الحالية. الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقدير القيمة القابلة للاسترداد واردة في الإيضاح رقم ٣٧. تم تخفيض قيمة السفن الخمس قيد التحكيم خلال سنة ٢٠١٧ بالكامل بمبلغ ٢٢ مليون ريال قطري إضافي والذي تم تحديده بالرجوع إلى القيمة العادلة للسفن. تم سداد المستحقات الباقية لهذه السفن من صانعي السفن بالكامل خلال سنة ٢٠١٧. بالإضافة إلى ما ذكر أعلاه انخفضت قيمة برمجيات ومعدات الكمبيوتر المدرجة ضمن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ والتي تبلغ قيمتها ٢ مليون ريال قطري في سنة ٢٠١٧.

٩- استثمارات عقارية

	أراضي	مباني	استثمارات عقارية قيد الإنشاء	الإجمالي
التكلفة	**ألف ريال قطري**	**ألف ريال قطري**	**ألف ريال قطري**	**ألف ريال قطري**
في ١ يناير ٢٠١٧	١٦١,٦١٣	٦٥٥,٤٧٨	٥٣٦,٥٥٦	١,٣٥٣,٦٤٧
إضافات خلال السنة	-	١٧٩	١٦٤,٤٦٣	١٦٤,٦٤٢
تحويلات وإعادة تبويب	-	٣٠,١٦١	(٣٠,١٦١)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧/ ١ يناير ٢٠١٨	١٦١,٦١٣	٦٨٥,٨١٨	٦٧٠,٨٥٨	١,٥١٨,٢٨٩
إضافات خلال السنة	-	٤١٨,٣٢٦	(٣٥٦,٢٦٥)	٦٢,٠٦١
تحويلات وإعادة تبويب	٥,٤٠٥	١٥٦,٢٩٢	(١٥٠,١٥٨)	١١,٥٣٩
استبعاد وشطب	-	-	(٦٤)	(٦٤)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٦٧,٠١٨	١,٢٦٠,٤٣٦	١٦٤,٣٧١	١,٥٩١,٨٢٥
الإهلاك المتراكم				
في ١ يناير ٢٠١٧	-	٢١٣,٠٠١	-	٢١٣,٠٠١
إهلاك السنة	-	٢٧,٧٨٣	-	٢٧,٧٨٣
تحويلات وإعادة تبويب	-	(٧٠)	-	(٧٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧/ ١ يناير ٢٠١٨	-	٢٤٠,٧١٤	-	٢٤٠,٧١٤
إهلاك السنة	-	٥٠,٠٥٧	-	٥٠,٠٥٧
تحويلات وإعادة تبويب	-	١,٥٨١	-	١,٥٨١
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	-	٢٩٢,٣٥٢	-	٢٩٢,٣٥٢
صافي القيمة الدفترية				
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١٦١,٦١٣	٤٤٥,١٠٤	٦٧٠,٨٥٨	١,٢٧٧,٥٧٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	**١٦٧,٠١٨**	**٩٦٨,٠٨٤**	**١٦٤,٣٧١**	**١,٢٩٩,٤٧٣**

إيضاحات:

(١) تقع جميع الاستثمارات العقارية داخل دولة قطر.

(٢) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بلغت القيمة العادلة للاستثمارات العقارية ٢,٢٣٩,٢٤٠,٠٠٠ ريال قطري (٢,٧٧١,١٤٥,٠٠٠ ريال قطري في ٢٠١٧). تم تقييم الاستثمارات العقارية من قبل مقيم مستقل معتمد لديه مؤهلات مهنية معترف بها وذات صلة وهو صاحب خبرة في موقع وفئة العقارات الاستثمارية التي جرى تقييمها.

(٣) خلال السنة، حققت المجموعة إيرادات إيجارات بلغت ١٢٦,٦٨٣,١٢١ ريال قطري (١٣٦,١٠٢,٥٧٩ ريال قطري في ٢٠١٧). تم إدراج مصروفات تشغيل مباشرة تتعلق بالاستثمارات العقارية (تتضمن الإهلاك) بقيمة ٥٩,٦٦٠,٢٠١ ريال قطري (٣٣,٠٥٦,١٧٦ ريال قطري في ٢٠١٧) ضمن مصروفات التشغيل.

(٤) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بلغت تكلفة الاستثمارات العقارية تحت الإنشاء التي يتم بناءها على أرض مؤجرة ٦٠٣,٢٢١,٤٠٠ ريال قطري (٥٤٠,٦٢٧,٨٤٧ ريال قطري في ٢٠١٧).

١٠- الموجودات غير الملموسة

	عقود مع عميل ألف ريال قطري	برامج كمبيوتر ألف ريال قطري	الشهرة ألف ريال قطري	حقوق الامتياز ألف ريال قطري (إيضاح ١١)	الإجمالي ألف ريال قطري
التكلفة:					
في ١ يناير ٢٠١٧	١٨٤,٠٠٠	٢٠,٥٢٤	٧,٢٩٢	٤١٨,٦٠٠	٦٣٠,٤١٦
إضافات	-	١٦٧	-	-	١٦٧
تحويلات	-	٤٢٦	-	(٤١٨,٦٠٠)	(٤١٨,١٧٤)
استبعادات وشطب	-	(١٠٠)	-	-	(١٠٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧/ ١ يناير ٢٠١٨	١٨٤,٠٠٠	٢١,٠١٧	٧,٢٩٢	-	٢١٢,٣٠٩
إضافات	-	٢٥٨	-	-	٢٥٨
تحويلات	-	١,٣٠٨	-	-	١,٣٠٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٨٤,٠٠٠	٢٢,٥٨٣	٧,٢٩٢	-	٢١٣,٨٧٥
الإطفاء:					
في ١ يناير ٢٠١٧	١٤,٠٩٢	١٩,٢٨٤	-	٢,٤٩٢	٣٥,٨٦٨
الإطفاء للسنة	٩,٣٩٤	١,٣٢٣	-	-	١٠,٧١٧
تحويلات	-	-	-	(٢,٤٩٢)	(٢,٤٩٢)
استبعاد وشطب	-	(٩٩)	-	-	(٩٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧/ ١ يناير ٢٠١٨	٢٣,٤٨٦	٢٠,٥٠٨	-	-	٤٣,٩٩٤
الإطفاء للسنة	٩,٣٩٤	٩٨٤	-	-	١٠,٣٧٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٢,٨٨٠	٢١,٤٩٢	-	-	٥٤,٣٧٢
صافي القيمة الدفترية:					
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١٦٠,٥١٤	٥٠٩	٧,٢٩٢	-	١٦٨,٣١٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	**١٥١,١٢٠**	**١,٠٩١**	**٧,٢٩٢**	**-**	**١٥٩,٥٠٣**

١١- استثمارات في ترتيبات مشتركة

استثمارات في مشاريع مشتركة

تمتلك المجموعة الاستثمارات في المشاريع المشتركة التالية:

اسم الشركة	بلد التأسيس	نسبة ملكية المجموعة الفعلية ٢٠١٨	نسبة ملكية المجموعة الفعلية ٢٠١٧
شركة قطر لإدارة السفن ذ.م.م (ب)	قطر	**٥١٪**	٥١٪
شركة الخليج لنقل غاز البترول المسال ذ.م.م	قطر	**٥٠٪**	٥٠ ٪
كيو تيرمنالز ذ.م.م (ج)	قطر	**٤٩٪**	٤٩٪
إلياغو ذ.م.م (إيضاح ١ [ج])	قطر	**-**	٥٠٪

(أ) شركة قطر لإدارة السفن ذ.م.م

قطر لإدارة السفن ذ.م.م هي شركة ذات مسؤولية محدودة تم إنشاؤها مع ميتسوي أو اس كيه لاينز ليمتد، اليابان («إم أو إل»)، ونيبون يوسين كابوشيك كايشا، اليابان («أن واي كيه»)، وكاواساكي كيسن كايشا ليمتد اليابان («كيه-لين»)، وميتسوي أند كومباني، اليابان. أسست شركة قطر لإدارة السفن في ١٦ أكتوبر ٢٠٠٣ بهدف تشغيل وإدارة سفن الغاز الطبيعي المسال. هذا المشروع المشترك حالياً في طور التصفية.

(ب) شركة الخليج لنقل غاز البترول المسال ذ.م.م

الخليج لنقل الغاز المسال ذ.م.م (جي إل بي جي) هي شركة ذات مسؤولية محدودة تم إنشاؤها مع الشركة القطرية لنقل الغاز المسال (ناقلات). تهدف شركة الخليج لنقل غاز البترول المسال إلى تقديم أنشطة مختلفة لتملك وإدارة وتشغيل سفن نقل الغاز المسال.

(ج) كيو تيرمنالز ذ.م.م

تم تأسيس كيو تيرمنالز ذ.م.م (كيو تيرمينالز) بصورة قانونية في ١٠ مايو ٢٠١٧ بالسجل التجاري رقم ٩٨٥١١. هيكل المساهمة في كيو تيرمنالز هو نسبة ٥١٪ مملوكة لشركة قطر لإدارة الموانئ («موانئ قطر») و٤٩٪ مملوكة لملاحة. الغرض من الشركة هو تشغيل الموانئ وإدارة أنشطة الميناء متضمنة ميناء حمد الجديد استنادا إلى اتفاقية موقعة بين ملاحة وموانئ قطر خلال ديسمبر ٢٠١٦.

استنادا إلى اتفاقية الامتياز المؤرخة في ١ أكتوبر ٢٠١٧ قبلت كيو تيرمنالز ذ.م.م بإسناد حقوق الامتياز. تكمل اتفاقية الامتياز أحكام اتفاقية المساهمين الموقعة من جانب مساهمي كيو تيرمنالز والتي تتطلب تأسيس شركة جديدة (كيو تيرمنالز ذ.م.م). بما يتماشى مع الترتيب الكلي قامت المجموعة بتحويل حقوق الامتياز بمبلغ ٤١٦,١٠٨,٠٠٠ ريال قطري إلى كيو تيرمنالز. بناء عليه فقد تمت المحاسبة عن حقوق الامتياز المحولة على أنها استثمار في دفاتر ملاحة. تنص اتفاقية الامتياز على أنه وفي حالة القوة القاهرة تعود حقوق الامتياز إلى ملاحة.

ملخص بيان المركز المالي

	٢٠١٨ (ألف ريال قطري)			٢٠١٧ (ألف ريال قطري)		
	كيوترمنلز (إيضاح ١٠)	**مشاريع مشتركة أخرى**	**الإجمالي**	كيوترمنلز (إيضاح ١٠)	مشاريع مشتركة أخرى	الإجمالي
موجودات متداولة	**٣٠١,٧٥٧**	**٤١,٦٣٠**	**٣٤٣,٣٨٧**	٣٦٣,١٦٨	٨٠,٤٧٥	٤٤٣,٦٤٣
موجودات غير متداولة	**٥,٩٩٤**	**٤٩٠,٥٦٧**	**٤٩٦,٥٦١**	٤,٤٦٣	٤٩٨,١٦٩	٥٠٢,٦٣٢
مطلوبات متداولة	**(٣٩,٥٠٦)**	**(٢٠,٥٧٩)**	**(٦٠,٠٨٥)**	(٢٠٣,٨٠٢)	(٢٠,٢٧٥)	(٢٢٤,٠٧٧)
مطلوبات غير متداولة	**(٩,٢٣٤)**	**(٢٣٦,٨٢٧)**	**(٢٤٦,٠٦١)**	-	(٢٥٥,١٨٢)	(٢٥٥,١٨٢)
صافي الموجودات	**٢٥٩,٠١١**	**٢٧٤,٧٩١**	**٥٣٣,٨٠٢**	١٦٣,٨٢٩	٣٠٣,١٨٧	٤٦٧,٠١٦
حقوق الامتياز	**٤١٦,١٠٨**	**-**	**٤١٦,١٠٨**	٤١٦,١٠٨	-	٤١٦,١٠٨
القيمة الدفترية للاستثمارات	**٦٧٥,١١٩**	**٢٧٤,٧٩١**	**٩٤٩,٩١٠**	٥٧٩,٩٣٧	٣٠٣,١٨٧	٨٨٣,١٢٤

الحصة من ملخص بيان الدخل وبيان الدخل الشامل للمشاريع المشتركة:

	٢٠١٨ (ألف ريال قطري)			٢٠١٧ (ألف ريال قطري)		
	كيوترمنلز	**مشاريع مشتركة أخرى**	**الإجمالي**	كيوترمنلز	مشاريع مشتركة أخرى	الإجمالي
إيرادات التشغيل	**٤٤٠,٣٣٣**	**٣٨,٥٧٥**	**٤٧٨,٩٠٨**	٣٦٢,٣٢٧	٧٤,٦٠٠	٤٣٦,٩٢٧
مرتبات وأجور ومكافآت أخرى	**(٤٩,١١٣)**	**-**	**(٤٩,١١٣)**	(٣٨,٦٩٧)	(١٦,٣٨١)	(٥٥,٠٧٨)
إمدادات ومصروفات التشغيل	**(١٦٥,٤٤١)**	**(٢٩,٣٨٨)**	**(١٩٤,٨٢٩)**	(١٤٨,٧١٣)	(١١,٥٧٩)	(١٦٠,٢٩٢)
إهلاك وإطفاء	**(١٦,٤٠٩)**	**(٢٤,٦٤٠)**	**(٤١,٠٤٩)**	(١٥,٩٩٥)	(٢٤,١٨٣)	(٤٠,١٧٨)
مصروفات تشغيل أخرى	**(١٦,٧٨٣)**	**(١,٩٥٩)**	**(١٨,٧٤٢)**	(٧,٨٩٨)	(١,٩٠٠)	(٩,٧٩٨)
ربح التشغيل	**١٩٢,٥٨٧**	**(١٧,٤١٢)**	**١٧٥,١٧٥**	١٥١,٠٢٤	٢٠,٥٥٧	١٧١,٥٨١
تكاليف التمويل	**-**	**(١٠,٣٨٩)**	**(١٠,٣٨٩)**	-	(٨,٨١٥)	(٨,٨١٥)
ربح السنة	**١٩٢,٥٨٧**	**(٢٧,٨٠١)**	**١٦٤,٧٨٦**	١٥١,٠٢٤	١١,٧٤٢	١٦٢,٧٦٦

تسوية ملخص المعلومات المالية الملخصة المدرجة في القيمة الدفترية لاستثمارات المجموعة في المشاريع المشتركة:

	٢٠١٨ ألف ريال قطري	٢٠١٧ ألف ريال قطري
في ١ يناير	**٨٨٣,١٢٤**	٢٩٩,٣٥٠
حصة في نتائج المشاريع المشتركة (باستبعاد النتائج من العمليات المشتركة)	**١٦٤,٧٨٦**	١٦٢,٧٦٦
توزيعات أرباح مستلمة	**(٩٨,٠٠٠)**	-
استثمار	**-**	٤٢١,٠٠٨
في ٣١ ديسمبر	**٩٤٩,٩١٠**	٨٨٣,١٢٤

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
١١- استثمارات في ترتيبات مشتركة (تابع)
استثمارات في مشاريع مشتركة (تابع)

استثمارات في عمليات مشتركة

للمجموعة الاستثمارات في العمليات المشتركة التالية:

كارقيل إنترناشيونال إس أيه (سيسا)

دخلت المجموعة في اتفاقية مع كارقيل إنترناشيونال إس أيه (سيسا) خلال سنة ٢٠١٢ حيث وافق الطرفان على التعاون الثنائي على استئجار سفن والبحث عن الشحنات للسفن التي بإمكانها حمل شحنات من المنتجات السائلة النظيفة ومشاركة أرباح وخسائر هذا التعاون مناصفة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، أعيد تسليم جميع السفن المتصلة بالعمليات المشتركة واتفق الطرفان على إيقاف الشراكة

خلال سنة ٢٠١٦ دخلت المجموعة في اتفاقية مشتركة أخرى مع كارقيل إنترناشيونال إس أيه (سيسا) بحيث يدخل الطرفان في استئجار زمني لناقلة نفط خام عملاقة والحصول على الشحنات للسفن التي بإمكانها حمل شحنات من المنتجات الخام السائلة ومشاركة أرباح وخسائر من هذا التعاون مناصفة. تم إنهاء هذا الترتيب المشترك في مارس ٢٠١٧ وقد أعيد تسليم ناقلة النفط الخام العملاقة.

بلغت حصة المجموعة في سنة ٢٠١٨من نتائج العمليات المشتركة ربح بمبلغ ١٦٧,٠٠٠ ريال قطري (خسارة بمبلغ ٣٦,٩٤٥,٢١٦ ريال قطري في سنة ٢٠١٧).

تم إدراج نتائج الترتيب المشترك ضمن النتائج من الترتيبات المشتركة كجزء من بيان الدخل الموحد كما يلي:

	٢٠١٨ ألف ريال قطري	٢٠١٧ ألف ريال قطري
حصة في نتائج عمليات مشتركة	**١٦٧**	(٣٦,٩٤٥)
حصة في نتائج مشاريع مشتركة	**١٦٤,٧٨٦**	١٦٢,٧٦٦
حصة في نتائج ترتيبات مشتركة	**١٦٤,٩٥٣**	١٢٥,٨٢١

١٢- استثمارات في شركات زميلة

للمجموعة الاستثمارات التالية في شركات زميلة:

	بلد التأسيس	**نسبة التملك٪ ٢٠١٨**	نسبة التملك٪ ٢٠١٧	**حصة الربح٪ ٢٠١٨**	حصة الربح٪ ٢٠١٧
شركة كارجوتيك قطر ذ.م.م (١)، (٩) و (١٠)	قطر	**٪٥١,٠**	٪٥١,٠	**٪٤٠,٠**	٪٤٠,٠
الشركة العراقية القطرية للنقل والخدمات البحرية المحدودة (٢)، (٩) و (١٠)	العراق	**٪٥١,٠**	٪٥١,٠	**٪٥١,٠**	٪٥١,٠
هاباغ لويد قطر ذ.م.م (سابقا: شركة وكالة الملاحة العربية المتحدة ذ.م.م (٣) و (١٠)	قطر	**٪٥١,٠**	٪٥١,٠	**٪٤٠,٠**	٪٤٠,٠
شركة قطر لنقل الغاز المحدودة (ناقلات) ش.م.ع.ق (٤)	قطر	**٪٣٠,٣**	٪٣٠,٣	**٪٣٠,٣**	٪٣٠,٣
شركة كمارتينا للنقل البحري أي أن سي (٥) و (١٠)	ليبريا	**٪٢٩,٤**	٪٢٩,٤	**٪٢٩,٤**	٪٢٩,٤
شركة بنينسولا لنقل الغاز الطبيعي المسال المحدودة ١ (٦) و (١٠)	ليبريا	**٪٢٩,٤**	٪٢٩,٤	**٪٢٩,٤**	٪٢٩,٤
شركة بنينسولا لنقل الغاز الطبيعي المسال المحدودة ٢ (٦) و (١٠)	ليبريا	**٪٢٩,٤**	٪٢٩,٤	**٪٢٩,٤**	٪٢٩,٤
شركة بنينسولا لنقل الغاز الطبيعي المسال المحدودة ٣ (٦) و (١٠)	ليبريا	**٪٢٩,٤**	٪٢٩,٤	**٪٢٩,٤**	٪٢٩,٤
شركة قطر لنقل الغاز الطبيعي المسال المحدودة (٧) و (١٠)	ليبريا	**٪٢٠,٠**	٪٢٠,٠	**٪٢٠,٠**	٪٢٠,٠
شركة مان ديزل تيربو الملاحة القطرية ذ.م.م (٨) و (٩) و (١٠)	قطر	**٪٥١,٠**	٪٥١,٠	**٪٣٥,٠**	٪٣٥,٠

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

١٢- استثمارات في شركات زميلة (تابع)

استثمارات في مشاريع مشتركة (تابع)

إيضاحات:

(١) شركة كارجوتيك قطر ذ.م.م تقوم بأعمال الصيانة وإصلاح معدات دخول البضائع على البحر أو البر ونظم التحكم بمنشآت النفط والغاز الموجودة براً وبحراً.

(٢) الشركة العراقية القطرية للنقل والخدمات البحرية المحدودة، تعمل على توفير خدمات النقل والشحن، ولم تبدأ بعد العمليات التجارية.

(٣) هاباغ لويد قطر ذ.م.م (سابقا: شركة وكالة الملاحة العربية المتحدة ذ.م.م تعمل على توفير خدمات الشحن والملاحة.

(٤) شركة قطر لنقل الغاز المحدودة (ناقلات) (ش.م.ع.ق)، تعمل في مجال نقل الغاز إما عن طريق سفنها العابرة للمحيطات أو من خلال الاستثمار في مشاريع مشتركة مع أطراف أخرى. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٣٨ فيما يتعلق بالأحداث اللاحقة.

(٥) تقوم شركة كمارتينا للنقل البحري أي أن سي بتشغيل وتأجير سفينة حمولتها ١٣٥,٠٠٠ متر مكعب من الغاز الطبيعي المسال.

(٦) أسست شركات بنينسولا لنقل الغاز الطبيعي المسال المحدودة ١ و٢ و٣ لأغراض تملك وإدارة وتشغيل وتأجير سفن لنقل الغاز الطبيعي المسال.

(٧) شركة قطر لنقل الغاز الطبيعي المسال المحدودة تم تأسيسها لأغراض تملك وتشغيل وتأجير سفينة يبلغ طاقة حمولتها ١٣٥,٠٠٠ متر مكعب من الغاز الطبيعي المسال.

(٨) شركة مان ديزل أند تربو الملاحة القطرية ذ.م.م تعمل في تجارة وصيانة المحركات والمعدات البحرية وقطع الغيار.

(٩) بالرغم من أن المجموعة تمتلك في الشركات المذكورة تحت أرقام (١) (٢) (٣) (٨) أكثر من ٥٠٪ إلا أن المجموعة تمارس فقط تأثيراً جوهريا على السياسات المالية والتشغيلية لذلك لم يتم اعتبار هذه الشركات كشركات تابعة للمجموعة.

(١٠) تم إعداد البيانات المالية الموحدة بناءً على حسابات الإدارة لهذه الشركات كما في تاريخ التقرير.

تسوية البيانات المالية المدرجة للقيمة الدفترية لحصص المجموعة في الشركات الزميلة هي كالتالي:

	٢٠١٨ ألف ريال قطري	٢٠١٧ ألف ريال قطري
في ١ يناير	٥,٠٤١,٢٣٦	٤,٨١٤,٧٥٤
التعديل بسبب تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩	(٤,٨٧٤)	-
	٥,٠٣٦,٣٦٢	٤,٨١٤,٧٥٤
حصة في صافي حركة الدخل الشامل الآخر	٢٢٨,١٧٢	١٣٦,٣٧٣
توزيعات أرباح مستلمة	(١٧٣,٦٠٢)	(١٧٢,٢٠٩)
استثمار إضافي في شركة زميلة	١,٠٢٠	-
حصة من النتائج	٢٧٣,٤٨٢	٢٦٢,٣١٨
في ٣١ ديسمبر	٥,٣٦٥,٤٣٤	٥,٠٤١,٢٣٦

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

١٢- استثمارات في شركات زميلة (تابع)

استثمارات في مشاريع مشتركة (تابع)

فيما يلي ملخص للبيانات المالية للاستثمارات في شركات زميلة والتي يتم احتسابها بطريقة الملكية:

ملخص بيان المركز المالي:

	٢٠١٨ (ألف ريال قطري)			٢٠١٧ (ألف ريال قطري)		
		شركات			شركات	
	ناقلات	زميلة أخرى	الإجمالي	ناقلات	زميلة أخرى	الإجمالي
موجودات متداولة	٨٦٧,٥٢٦	١٤٥,٣٨٧	١,٠١٢,٩١٣	٩٦٢,٧٠٩	١٥١,٧٣٦	١,١١٤,٤٤٥
موجودات غير متداولة	٨,٢٤٩,٨٤٨	٥٧٨,٣٣٨	٨,٨٢٨,١٨٦	٨,٣١٢,٠٩١	٥٧٦,٦٥٨	٨,٨٨٨,٧٤٩
مطلوبات متداولة	(٦٠٦,٥٠٣)	(٤٧,٨٨٩)	(٦٥٤,٣٩٢)	(٤٧٨,٤٦٢)	(٥٥,٣٥٢)	(٥٣٣,٨١٤)
مطلوبات غير متداولة	(٦,٢٥٣,٦٩٢)	(٤٠٣,٨٢٢)	(٦,٦٥٧,٥١٤)	(٦,٧٩٦,٤٠٨)	(٤٦٧,٩٧٧)	(٧,٢٦٤,٣٨٥)
حصة في شركة زميلة	٢,٢٥٧,١٧٩	٢٧٢,٠١٤	٢,٥٢٩,١٩٣	١,٩٩٩,٩٣٠	٢٠٥,٠٦٥	٢,٢٠٤,٩٩٥
الشهرة	٢,٨٣٦,٢٤١	-	٢,٨٣٦,٢٤١	٢,٨٣٦,٢٤١	-	٢,٨٣٦,٢٤١
القيمة الدفترية للاستثمار	٥,٠٩٣,٤٢٠	٢٧٢,٠١٤	٥,٣٦٥,٤٣٤	٤,٨٣٦,١٧١	٢٠٥,٠٦٥	٥,٠٤١,٢٣٦

حصة من بيان الدخل المختصر للشركات الزميلة وبيان الدخل الشامل:

	٢٠١٨ (ألف ريال قطري)			٢٠١٧ (ألف ريال قطري)		
		شركات			شركات	
	ناقلات	زميلة أخرى	الإجمالي	ناقلات	زميلة أخرى	الإجمالي
إيرادات التشغيل	١,١٠٢,١٥٣	١١١,٦٧٧	١,٢١٣,٨٣٠	١,٠٩٧,٠٧٢	١٠٣,٥٩٥	١,٢٠٠,٦٦٧
الربح *	٢٦٣,٤٣٩	١٠,٠٤٣	٢٧٣,٤٨٢	٢٤٩,٥٤٤	١٢,٧٧٤	٢٦٢,٣١٨
الدخل الشامل الآخر	٢١٦,٠٥٣	١٢,١١٩	٢٢٨,١٧٢	١١٨,٥٢٦	١٧,٨٤٧	١٣٦,٣٧٣
توزيعات أرباح مستلمة	١٦٨,٠٠٠	٥,٦٠٢	١٧٣,٦٠٢	١٦٨,٠٠٠	٤,٢٠٩	١٧٢,٢٠٩

* تم احتساب حصة الربح من ناقلات بعد خصم نسبة ٢,٥٪ لصندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية.

١٣- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

	٢٠١٨ ألف ريال قطري	٢٠١٧ ألف ريال قطري
استثمارات في أسهم ملكية مدرجة في شركات محلية (٢)	٣,٧٩١,٦٥٠	٣,٠٧٥,١٦٦
استثمارات غير مدرجة في شركات أجنبية (٤)	٢٠٢,٩٤٥	٢٦٣,١٩٢
استثمارات غير مدرجة في شركات محلية (٣) و(٤)	٨٧,٤٨٧	٦٣,٨١٠
استثمارات في سندات	١٨,٦٠٢	٢١,٧٤٧
	٤,١٠٠,٦٨٤	٣,٤٢٣,٩١٥

١٣- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تابع)

(١) الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والموجودات المالية المتاحة للبيع تشتمل على استثمارات مباشرة في أسهم واستثمارات مع مديري صناديق واستثمارات في سندات.

(٢) الأسهم المدرجة في شركات محلية بقيمة عادلة بلغت ٨١,٩٣٩,٠٠٠ ريال قطري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٤٠,٣٧٨,٠٠٠ ريال قطري في ٢٠١٧) هي أسهم مقيدة للمتاجرة.

(٣) الاستثمارات غير المدرجة تتضمن أسهما في شركات تكون فيها المجموعة مساهم مؤسس.

(٤) الموجودات المالية المتاحة للبيع التي انخفضت قيمتها خلال سنة ٢٠١٧:

	٢٠١٧ ألف ريال قطري
استثمارات في أسهم ملكية مدرجة في شركات محلية	٨٠
استثمارات غير مدرجة في أسهم ملكية شركات أجنبية	٢٠,٨٩٨
	٢٠,٩٧٨

١٤- قروض مقدمة لشركات الغاز الطبيعي والبترول المسال

قامت المجموعة بمنح قروض لشركات الغاز الطبيعي المسال. هذه القروض تحمل فوائد بالأسعار السوقية.

اسم شركة الغاز الطبيعي / البترول المسال	*الشركة التي تقوم بتشغيل شركة الغاز الطبيعي البترول المسال*
• شركة الهند لنقل الغاز الطبيعي المحدودة رقم ١	• المؤسسة الهندية للنقل البحري المحدودة
• شركة كمارتينا للنقل البحري INC – ليبريا	• ميتسوى او اس كى لاينز
• شركة قطر لنقل الغاز الطبيعي المسال - ليبيريا	• ميتسوى او اس كى لاينز
• شركة الهند لنقل الغاز الطبيعي المسال المحدودة رقم ٢- مالطا	• المؤسسة الهندية للنقل البحري المحدودة
• شركة بنينسولا لنقل الغاز الطبيعي المسال المحدودة رقم ١- ليبريا	• إن واي كى
• شركة بنينسولا لنقل الغاز الطبيعي المسال المحدودة رقم ٢- ليبريا	• كى لاين
• شركة بنينسولا لنقل الغاز الطبيعي المسال المحدودة رقم ٣ – ليبريا	• ميتسوى او اس كى لاينز إن

القروض المقدمة لشركات الغاز الطبيعي المسال المذكورة أعلاه تشمل الآتي:

	٢٠١٨ **ألف ريال قطري**	٢٠١٧ ألف ريال قطري
أصل القرض	١٥٦,٠١٢	١٨٣,٥٠٦
تعديلات على الرصيد الافتتاحي - المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩	(٦,٥١٢)	-
	١٤٩,٥٠٠	١٨٣,٥٠٦
فوائد مستحقة	٧٥	٩٨
	١٤٩,٥٧٥	١٨٣,٦٠٤

١٥- المخزون

	٢٠١٨ **ألف ريال قطري**	٢٠١٧ ألف ريال قطري
سيارات ثقيلة وقطع غيار	٦٣,٩٧٨	٦٤,٩٤٢
جابرو وكنكري	٤٥,٠٢٥	١٨,٧٠٥
بضاعة أخرى لإعادة البيع	٢٧,٧٣١	٣٠,٥٢١
	١٣٦,٧٣٤	١١٤,١٦٨
مخصص مخزون بطئ الحركة (١)	(١٥,١٨١)	(٧,٣٩١)
	١٢١,٥٥٣	١٠٦,٧٧٧

(١) كانت الحركة في مخصص البضاعة بطيئة الحركة كما يلي:

	٢٠١٨ **ألف ريال قطري**	٢٠١٧ ألف ريال قطري
في ١ يناير	٧,٣٩١	١٠,٨٠٠
مخصص مكون	٨,٣٢٠	٢,١٥٣
مخصص مستخدم	(٥٣٠)	(٥,٥٦٢)
في ٣١ ديسمبر	١٥,١٨١	٧,٣٩١

١٦- ذمم تجارية وأخرى مدينة

	٢٠١٨ **ألف ريال قطري**	٢٠١٧ ألف ريال قطري
ذمم تجارية مدينة (إجمالي)	٤٤٧,٥٣٢	٤٨١,٣٩٢
ناقصا: مخصص انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة (١)	(٦٨,١٣٦)	(٣٩,٤٢٦)
ذمم تجارية مدينة (بالصافي)	٣٧٩,٣٩٦	٤٤١,٩٦٦
أوراق قبض	١٨,٤٩١	١٤,٥١٣
إيرادات مستحقة	١٢٢,٢٦٢	١٣٣,٩٥٣
ذمم مدينة مستحقة من الموظفين (٢)	٣٧,٤٢٢	٤٦,٣٨٥
مصروفات مدفوعة مقدماً	٣١,٨٨٣	٢٨,٩١٦
مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين	٢٠,٢٤١	٣٣,٠١٠
مستحقات من أطراف ذات العلاقة (إيضاح ٣٣)	٣٣,٧٥٧	١٤٦,٤٤٧
تحوط التدفق النقدي	١٠,٢٨٣	-
ذمم مدينة أخرى	١٠٦,٦٣٥	٧٢,٦٥٥
	٧٦٠,٣٧٠	٩١٧,٨٤٥

(١) كانت الحركة في مخصص انخفاض الذمم التجارية المدينة كالتالي:

	٢٠١٨ **ألف ريال قطري**	٢٠١٧ ألف ريال قطري
في ١ يناير	٣٩,٤٢٦	٣٦,٥٧١
تعديلات على الرصيد الافتتاحي - المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩	٣٧,٥٠٣	-
	٧٦,٩٢٩	٣٦,٥٧١
مخصص مكون	٦,٦٠١	٧,٣٩٨
مخصص مستخدم	(١٥,٣٩٤)	(٤,٥٤٣)
في ٣١ ديسمبر	٦٨,١٣٦	٣٩,٤٢٦

(٢) تتضمن الذمم المدينة المستحقة من الموظفين القروض التي تم الحصول عليها مقابل مكافأة نهاية الخدمة.

١٧- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

	٢٠١٨ ألف ريال قطري	٢٠١٧ ألف ريال قطري
استثمارات مدرجة	١٣٨,٨٤٦	٥٢٣,٢٠٨

١٨- استثمارات في ودائع لأجل

	٢٠١٨ ألف ريال قطري	٢٠١٧ ألف ريال قطري
ودائع لأجل لدى البنوك	٦١٦,٣٩٣	١,٦٨٠,٦٩٤
ناقصا: ودائع لأجل تستحق قبل ٩٠ يوماً (إيضاح ١٩)	(٣٨,٨٤٩)	-
ودائع ثابتة تستحق بعد ٩٠ يوماً (١)	٥٧٧,٥٤٤	١,٦٨٠,٦٩٤

إيضاحات

(١) إن الودائع قصيرة الأجل تحمل فوائد بمعدلات السوق وهي ذات فترة سداد أصلية أكثر من ٩٠ يوما.

(٢) تم تمويل أغلب الودائع قصيرة الأجل باستخدام القروض والسلف في خلال سنة ٢٠١٧.

(٣) تم قياس انخفاض قيمة النقد وما يعادل النقد على أساس الخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرا وهو يظهر الاستحقاقات قصيرة الأجل للائتمان. تعتبر المجموعة أن النقد وما يعادل النقد لديها به مخاطر ائتمانية منخفضة استنادا إلى التصنيفات الائتمانية من الأطراف الخارجية.

١٩- النقد وما يعادل النقد

يشتمل النقد وما يعادل النقد في بيان التدفقات النقدية الموحد على التالي:

	٢٠١٨ ألف ريال قطري	٢٠١٧ ألف ريال قطري
أرصدة لدى البنوك - حسابات جارية	٨٤,٩٠٧	٣٦٨,٠٢٦
نقد بالصندوق	٣,٦٣٨	٥,٩١٧
أرصدة لدى البنوك - ودائع ثابتة (١) (إيضاح ١٨)	٣٨,٨٤٩	-
النقد وما يعادل النقد في بيان المركز المالي الموحد	١٢٧,٣٩٤	٣٧٣,٩٤٣
سحب على المكشوف من بنوك (إيضاح ٢٦) (٦)	-	(٦٠,٠٠٠)
النقد وما يعادل النقد في بيان التدفقات النقدية الموحد	١٢٧,٣٩٤	٣١٣,٩٤٣

(١) تمثل ودائع ذات تواريخ استحقاق أقل من ٩٠ يوم بحسب معدلات السوق التجارية.

٢٠- رأس المال

	عدد الأسهم بالألف	ألف ريال قطري
الأسهم المصرح بها والمصدرة والمدفوعة بالكامل		
أسهم بقيمة اسمية ١٠ ريال قطري للسهم		
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١١٤,٥٢٥	١,١٤٥,٢٥٢

تتمتع جميع الأسهم بحقوق متساوية.

٢١- أسهم خزينة

خلال سنة ٢٠١٣، قامت إحدى الشركات التابعة بشراء ٩٠٨,٧٢٥ سهم بمبلغ ٧٣,٥١٦,٠٠٠ ريال قطري في الشركة الأم. بعد تاريخ التقرير، تم تحويل هذه الأسهم إلى الشركة الام. تم الاعتراف بأسهم الخزينة هذه بالتكلفة وخفضت من حقوق الملكية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

٢٢- احتياطي قانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ والنظام الأساسي للشركة، يجب تحويل ١٠٪ من ربح السنة إلى حساب الاحتياطي القانوني. قررت الشركة إيقاف التحويل السنوي حيث أن الاحتياطي القانوني يعادل ٥٠٪ من رأس المال. قررت الشركة إيقاف هذا التحويل السنوي حيث أصبح الاحتياطي معادلا لنسبة ٥٠٪ من رأس المال المصدر.

يتضمن الاحتياطي القانوني مبلغ ٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريـال قطري و٦٦١,٠٥٠,٠٠٠ ريال قطري و٣,٤٩٥,٤٠٠,٠٠٠ ريال قطري يمثل علاوة إصدار الأسهم المصدرة خلال ٢٠٠٤ و٢٠٠٨ و٢٠١٠ على التوالي.

إن الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي ينص عليها قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥.

٢٣- احتياطي عام

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يجوز للجمعية العامة بناءً على توصية مجلس الإدارة أن تقرر تحويل جزء من صافي الأرباح إلى حساب الاحتياطي العام ويجوز استخدام هذا الاحتياطي بالشكل الذي تقرره الجمعية العامة للمساهمين.

٢٤- الأدوات المالية المشتقة

أنشطة التحوط

تحوط التدفقات النقدية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كان لدى المجموعة تحوط للتدفق النقدي للتحوط من مخاطر أسعار الفائدة كالتالي:

حالول للخدمات البحرية ذ.م.م:

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كان لدى حالول للخدمات البحرية ذ.م.م اتفاقية لتبادل أسعار الفائدة بقيمة اسمية قدرها ١٠٥,٣٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (٣٨٤,٣٤٥,٠٠٠ ريال قطري) حيث تستلم بموجبها أسعار فائدة متغيرة بقيمة ليبور دولار أمريكي لثلاث اشهر وتدفع سعر فائدة ثابتة بقيمة ١,٩٨٥٪ على القيمة الأسمية. خلال السنة قامت الشركة بإعادة هيكلة القرض لديها مع المقرض من ليبور لـ ٣ شهور إلى ليبور لشهر واحد ودخلت في اتفاقية تحوط أخرى لتغطية فروق المخاطر. (دفع ٣ أشهر يبور وتلقي ١ شهر يبور + ٧ نقاط الأساس). كلا الترتيبين مع نفس الطرف وقد تم الاتفاق على أن يتم السداد على أساس الصافي. يستخدم عقد التبادل للتحوط من تقلبات سعر الفائدة على القروض. يشترك عقد القرض وعقد تبادل أسعار الفائدة في نفس الشروط الهامة. تم تقييم تحوط التدفق النقدي على أنه عالي الفعالية. تحتسب القيمة العادلة لعقود تبادل أسعار الفائدة بالرجوع إلى تقييم السوق لاتفاقيات التبادل.

اعترفت شركة حالول للخدمات البحرية ذ.م.م بقيمة عادلة سالبة لعقود تبادل أسعار الفائدة بمبلغ ١٦,٠٦٨,١٣٥ ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مبلغ ٤,٩٦٦,٧٢٣ ريال قطري: خسارة القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧) تحت بند الذمم التجارية والأخرى الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع بالجزء الفعال في حقوق التحوط تحت حقوق الملكية. وفي ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ، بلغت القيمة الدفترية لمبادلات سعر الفائدة ١٠,٢٨٣,٢٥٣ ريال قطري.

ملاحة رأس لفان جي أم بي أتش وشركاه كي جي («كي جي ١») وملاحة قطر جي أم بي أتش وشركاه كي جي (كي جي ٢):

كنتيجة لتجميع أعمال كي جي ١ وكي جي ٢، فإن اتفاقيات تبادل أسعار الفائدة التي دخلتها الشركتان تم تحويلها إلى المجموعة. كانت كلا من كي جي ١ وكي جي ٢ قد دخلتا في اتفاقية تبادل أسعار الفائدة بقيمة اسمية بلغت ١١٥,٥٣١,٢٤٣ دولار أمريكي البالغ (تعادل ٤٢١,٦٨٩,٠٣٧ ريال قطري) و ١١٣,٢٦٣,٤٧٤دولار أمريكي البالغ (تعادل ٤١٣,٤١١,٦٨٠ ريال قطري) على التوالي والتي من خلالها تستلم فائدة متغيرة لليبور لفترة ٣ شهور بالدولار الأمريكي وتدفع معدل فائدة ثابت بنسبة ٢,٦٨٥٪ على القيمة الأسمية. تم استخدام عقود تبادل أسعار الفائدة للتحوط ضد التعرض لتقلبات أسعار الفائدة على قروضهم. لدى عقد القرض واتفاقية التبادل نفس الأحكام الهامة. تم تقييم تحوط التدفق النقدي على أنه ذو تأثير فعال وتحتسب القيمة العادلة لتبادلات أسعار الفائدة بالرجوع إلى تقييم السوق لاتفاقيات التبادل.

اعترفت كي جي ١ وكي جي ٢، بربح قيمة عادلة لعقود تبادل أسعار الفائدة بمبلغ ١,٩٨٩,٨٧٩ دولار أمريكي البالغ (٧,٢٦٣,٠٦١ ريال قطري) و٢,٠٥٠,٥٩٩ دولار أمريكي البالغ (٧,٤٨٤,٦٨٧ ريال قطري) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ في الذمم التجارية والأخرى الدائنة مع قيد المبلغ المقابل في احتياطي التحوط. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، إن القيم الدفترية لعقود تبادل أسعار الفائدة لكلاً من شركة (كي جي ١) وشركة (كي جي ٢) بمبلغ سالب ٥٢٦,٥٤٧ دولار أمريكي البالغ (١,٩٢١,٨٩٧ ريال قطري) ومبلغ سالب ٥١٦,٢١١ دولار أمريكي البالغ (١,٨٨٤,١٧٠ ريال قطري).

٢٥- توزيعات أرباح

توزيعات أرباح مقترحة

قام مجلس الإدارة باقتراح توزيعات أرباح نقدية تبلغ ٣٠٪ تبلغ ٣ ريال قطري للسهم بإجمالي ٣٤١ مليون ريال قطري للعام ٢٠١٨، وهي تخضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية.

توزيعات الأرباح المعلنة والمدفوعة خلال السنة لسنة المقارنة

	٢٠١٨ ألف ريال قطري	٢٠١٧ ألف ريال قطري
توزيعات أرباح نهائية (١)	**٣٤٠,٨٤٩**	٣٩٧,٦٥٨

(١) خلال العام، وبعد موافقة الجمعية العمومية التي عقدت بتاريخ ١٥ مارس ٢٠١٨، قامت الشركة بدفع أرباح نقدية تبلغ ٣٥٪ بقيمة ٣,٥ ريال قطري للسهم وبإجمالي ٣٩٨ مليون ريال قطري فيما يتعلق بعام ٢٠١٧. (بقيمة ٣,٥ ريال قطري للسهم وبإجمالي ٣٩٨ مليون ريال قطري فيما يتعلق بعام ٢٠١٦).

٢٦- قروض وسلف

	إيضاحات	سعر الفائدة ٪	الاستحقاق	٢٠١٨ ألف ريال قطري	٢٠١٧ ألف ريال قطري
الشركة الأم:					
قرض ١	(١)	ليبور+ ٢,٧٥	مارس ٢٠١٩	-	٣٦٥,٠٠٠
قرض ٢	(٢)	ليبور+ ١,٥	يونيو ٢٠١٨	-	٣٦٥,٠٠٠
قرض ٣	(٣)	٤	نوفمبر ٢٠١٨	-	٥١٠,٠٠٠
قرض ٤	(٤)	ليبور + ١,٦	نوفمبر ٢٠١٨	-	١٤٦,٠٠٠
قرض ٥	(٥)	ليبور + ١,٥	سبتمبر ٢٠١٨	-	٥٤٧,٥٠٠
قرض ٦(إيضاح ١٩)	(٦)	٤	أبريل ٢٠١٨	-	٦٠,٠٠٠
الشركات التابعة:					
قرض ٧	(٧)	ليبور+ ١,٧٥	يناير ٢٠٢١	**١٣١,٤٤٨**	١٦٢,٣٢١
قرض ٨	(٨)	ليبور+ ١,٦٥	أغسطس ٢٠١٩	**١٦,٥٦٧**	٤٤,١٦١
قرض ٩	(٩)	ليبور + ١,٧٥	سبتمبر ٢٠٢١	**٢٥١,٢٦٧**	٢٨٨,٩٢١
قرض ١٠	(١٠)	ليبور+ ١,٤	ديسمبر ٢٠٢٤	**٣٧٤,٤٩٠**	٤١٣,٩١٠
قرض ١١	(١١)	ليبور+ ١,٤	مارس ٢٠٢٥	**٢٨٣,٠٥١**	٣١١,٧٦٦
قرض ١٢	(١٢)	ليبور+ ١,٧٥	يونيو ٢٠٢٢	**٢٧٨,٨٦٠**	٣١٣,٩٠٠
قرض ١٣	(١٣)	ليبور+ ١,٧	ديسمبر ٢٠٢٣	**٨٣٥,١٠١**	٨٨٧,١٥٣
قرض ١٤	(١٤)	ليبور + ٢,٢	أكتوبر ٢٠٢٣	**٢٥٥,٥٠٠**	-
				٢,٤٢٦,٢٨٤	٤,٤١٥,٦٣٢
ناقص: تكاليف تمويل مؤجلة				**(٢,٩٥٠)**	(٥,٠٦١)
				٢,٤٢٣,٣٣٤	٤,٤١٠,٥٧١

تظهر القروض في بيان المركز المالي الموحد كالآتي:

جزء متداول	**٢٧٤,٢٠١**	١,٣٧١,٠٢٣
جزء غير متداول	**٢,١٤٩,١٣٣**	٣,٠٣٩,٥٤٨
	٢,٤٢٣,٣٣٤	٤,٤١٠,٥٧١

٢٦- قروض وسلف (تابع)

إيضاحات:

(١) تم الحصول على القرض (١) لتمويل متطلبات التمويل المتعلقة ببناء السفن في أحواض بناء سفن أجنبية وبعض متطلبات أعمال رأسمالية أخرى. خلال سنة التقرير سددت الشركة هذا التسهيل بالكامل.

(٢) يمثل القرض ٢ تسهيل مرابحة متجدد في حدود مبلغ ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي. الغرض من هذا التسهيل هو الأغراض العامة للشركة تم سداد هذا التسهيل بالكامل خلال السنة.

(٣) تم سداد التسهيل الإسلامي بالريال القطري بمبلغ ٥١٠ مليون ريال قطري بالكامل من جانب المجموعة. احتسب معدل ربح على هذا التسهيل بنسبة ٤٪ في السنة.

(٤) يحتسب معدل ربح بنسبة ١,٦٪+ معدل ليبور لـ ٣ أشهر للقرض ٤ وقد تم سداده بالكامل من قبل المجموعة في نوفمبر ٢٠١٨.

(٥) خلال السنة سددت الشركة بالكامل تسهيل القرض بمبلغ ١٥٠ مليون دولار أمريكي من أحد البنوك المحلية والذي كانت تحتسب عليه الفائدة بمعدل ليبور + ١,٥٪ بشرط حد أدنى بنسبة ١,٥٪.

(٦) تم سداد تسهيل السحب على المكشوف والذي تحتسب عليه فائدة بنسبة ٤٪ في السنة (إيضاح ١٩).

(٧) القرض رقم ٧ يمثل تسهيلا إسلاميا بالدولار الأمريكي تم الحصول عليه بغرض إعادة تمويل قروض تم الحصول عليها لثمانية سفن حاويات. التسهيل مضمون مقابل تلك السفن ويسدد على ٣٢ قسط ربع سنوي بمبلغ ٢,١٤٥,١٦١ دولار أمريكي البالغ (٧,٨٠٨,٠٠٠ ريال قطري) ودفعة نهائية بمبلغ ١٦,٧٠٦,٥٥٥ دولار أمريكي البالغ (٦٠,٩٧٨,٩٢٥ ريال قطري).

(٨) يمثل القرض ٨ تسهيل بمبلغ ٦٠,٤ مليون دولار أمريكي تم الحصول عليه بغرض تمويل أو إعادة تمويل السفن المرهونة، ويستحق السداد على ٣٢ قسط ربع سنوي بمبلغ ١,٨٩٠,٠٠٠ دولار أمريكي البالغ (٦,٨٧٩,٦٠٠ ريال قطري) تبدأ في يونيو ٢٠١٢. تم ضمان هذا القرض مقابل السفن التي تم الحصول على القرض لصالحها.

(٩) خلال سنة ٢٠١٣، حصلت المجموعة على قرض بمبلغ ١٢٣,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي البالغ (٤٤٧,٧٢٠,٠٠٠ ريال قطري) بغرض تمويل شراء سفن وإعادة تمويل السفن المرهونة. يسدد هذا القرض على ٣١ قسط ربع سنوي بمبلغ ٢,٥٧ مليون دولار أمريكي ودفعة واحدة أخيرة بمبلغ ١٥٦,٧ مليون ريال قطري. تم ضمان القرض مقابل رهن السفن التي تم الحصول على القرض لصالحها.

(١٠) يمثل القرض ١٠ تسهيل بمبلغ ١٣٥,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي البالغ (٤٩١,٤٠٠,٠٠٠ ريال قطري) وتم سحب التسهيل بالكامل خلال مارس ٢٠١٧. يسدد القرض على ٣٥ قسط ربع سنوي متساوي بمبلغ ٢,٧٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي ودفعة نهائية بالمبلغ المتبقي للقسط النهائي. كما في تاريخ التقرير، تم استخدام مبلغ التسهيل بالكامل. كما أن التسهيل مؤمن مقابل رهن ٣ سفن. تم التحوط على القرض ضد التعرض لأسعار الفائدة.

(١١) يمثل القرض ١١ تسهيل مرابحة بمبلغ ١٣٥,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي البالغ (٤٩١,٤٠٠,٠٠٠ ريال قطري) تم الحصول عليه مبدئياً لتمويل بناء السفن والذي انخفض لاحقاً ليصبح ١٠١ مليون دولار أمريكي بناءً على طلب المجموعة. يسدد القرض على ٣٦ قسط ربع سنوي متساوي بمبلغ ١,٩٦٦,٨٠٦ دولار أمريكي ودفعة نهائية عن استحقاق التسهيل. كما في تاريخ التقرير، تم استخدام التسهيل بمبلغ ١٠١,١٥٠,٠٠٠ دولار أمريكي.

(١٢) تم الحصول على القرض ١٢ لتمويل بناء ١٩ سفينة، ويستحق للسداد على ٢٧ قسط ربع سنوي متساوي تبدأ في سبتمبر ٢٠١٥ ودفعة قسط أخير بقيمة ٤٤,٩٣١,٥٠٦ دولار أمريكي (يعادل ١٦٤ مليون ريال قطري) في نهاية فترة القرض.

(١٣) تم الاعتراف بهذه القروض كنتيجة لدمج الأعمال الذي حدث خلال العام ٢٠١٥. تسدد القروض على ٤٠ قسط ربع سنوي على مدى فترة عشر سنوات ودفعة نهائية بما يقارب ٥٠٪ من مبلغ القرض الأساسي. هذه القروض مضمونة برهن أولي على السفن وتعهد الأولوية للأسهم المصدرة للمؤسسة والأسهم المصدرة للشريك العام، الذي يقوم بإدارة عمليات السفن.

(١٤) خلال السنة حصلت الشركة التابعة على تسهيل قرض بمبلغ ٧٠ مليون دولار أمريكي تحتسب عليه الفائدة بنسبة ٢,٢٪ + ليبور لشهر واحد. سيتم القيام بالسداد في ١٨ قسط ربع سنوي تبدأ من أبريل ٢٠١٩ ودفعة واحدة في نهاية فترة القرض.

٢٧- دفعة مقدمة من أحد العملاء

خلال سنة ٢٠١١، استلمت المجموعة مبلغ ١٨٧,٤٩٧,٠٠٠ ريال قطري كدفعة مقدمة لا تحمل فوائد من أحد العملاء لغرض بناء قوارب سحب إلى المرسى وقوارب استكشاف وقوارب خدمات. تعمل هذه القوارب لدى العميل. يتم سداد الدفعة المقدمة من خلال الاستقطاعات من الفواتير المرحلية المعتمدة. يتم استقطاع مبلغ بمعدل ١٠٪ من مبلغ كل فاتورة مرحلية معتمدة تكون مستحقة حتى يتم سداد المبلغ المدفوع مقدماً بالكامل. بناءً على الأعمال المنجزة حتى تاريخ التقرير بلغ الرصيد الدائن طويل الأجل ١١٤,٩١٨,٠٠٠ ريال قطري (١٢٣,٦٧٢,٠٠٠ ريال قطري في ٢٠١٧).

٢٨- مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

كانت الحركة في المخصص المدرج في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

	٢٠١٨ ألف ريال قطري	٢٠١٧ ألف ريال قطري
في ١ يناير	١٠٢,٤٩٨	١٠٢,٤٤٧
المخصص خلال السنة	٣٠,٤٥٣	١٧,٨١١
مكافأت نهاية الخدمة المدفوعة	(٢٢,٩٢٤)	(١٠,٤٢٣)
مخصص محول (بالصافي)	٢٢,٤١٦	-
المحول إلى صندوق التقاعد	(١١,١٦٨)	(٧,٣٣٧)
في ٣١ ديسمبر	١٢١,٢٧٥	١٠٢,٤٩٨
خطط منافع نهاية الخدمة (١)	١٢٠,٦١٢	١٠١,١٠٤
حساب صندوق التقاعد (٢) (إيضاح ٢٩)	٦٦٣	١,٣٩٤
في ٣١ ديسمبر	١٢١,٢٧٥	١٠٢,٤٩٨

(١) لا تتوقع المجموعة سداد التزام منافع نهاية خدمة لموظفيها خلال ١٢ شهرا من تاريخ التقرير، لذا فقد قامت بتصنيف الالتزام ضمن المطلوبات غير المتداولة في بيان المركز المالي. لا يتم خصم المخصص للقيمة الحالية حيث أن أثر القيمة الزمنية للنقود لا يتوقع أن يكون كبيرا.

(٢) يمثل حساب صندوق التقاعد مساهمة محددة تدفع عند الطلب لصندوق التقاعد الحكومي. وعليه فإن المبالغ المستحقة يتم الإفصاح عنها كمطلوبات متداولة.

٢٩- ذمم تجارية وأخرى دائنة

	٢٠١٨ ألف ريال قطري	٢٠١٧ ألف ريال قطري
دائنون تجاريون وأوراق دفع	١٢١,٢٩١	١٢٢,٨٨٣
مصروفات مستحقة الدفع	١٧٤,٤١٧	١١٦,٨٦٠
مبالغ مدفوعة مقدماً من عملاء	٥٣,١٢٧	٤٧,٤٠٠
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٣)	٩,٨٧٩	٧١
قيمة عادلة سالبة لعقود تبادل أسعار فائدة (إيضاح ٢٤)	٣,٨٠٦	٢٣,٥٦٥
مساهمة لصندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية (إيضاح ٣٠)	١٢,٩٠٩	١١,٧٤٦
المخصص لصندوق التقاعد	٦٦٣	١,٣٩٤
ذمم دائنة أخرى (١)	١٣٤,٧٧٨	٢٣٤,٢٩١
	٥١٠,٨٧٠	٥٥٨,٢١٠

(١) تتضمن الذمم الدائنة الأخرى ذمم دائنة لعمليات مشتركة بمبلغ ١٠,٩٣٦,٠١٢ ريال قطري (٥٨,٢٣٩,٧١١ ريال قطري في ٢٠١٧)؛ ومحتجزات دائنة بمبلغ ٣٦,٣٣٤,٨١٧ ريال قطري (٤٨,٧٠٣,١٧٠ ريال قطري في ٢٠١٧) وتوزيعات أرباح دائنة بمبلغ ٢٧,٢١٤,٣٥٢ ريال قطري (٢٦,٩٧٠,٥٩٤ ريال قطري في ٢٠١٧).

٣٠- المساهمة في صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية

وفقاً للقانون رقم ١٣ لسنة ٢٠٠٨ والإيضاحات ذات الصلة المصدرة في يناير ٢٠١٠، على المجموعة المساهمة بنسبة ٢,٥٪ من صافي أرباحها السنوية الموحدة لدعم صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية. يتطلب الإيضاح المتعلق بالقانون ١٣ الاعتراف بالمبالغ المستحقة كتوزيع للدخل. وعليه يتم الاعتراف بذلك في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد.

خلال العام، خصصت المجموعة مبلغ ١٢,٩ مليون ريال قطري (١١,٧ مليون ريال قطري في ٢٠١٧) لصندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية يمثل ٢,٥٪ من صافي الربح الموحد للسنة.

٣١- الالتزامات

	٢٠١٨ ألف ريال قطري	٢٠١٧ ألف ريال قطري
الالتزامات الرأسمالية - عقارات وسفن ومعدات		
نفقات رأسمالية تقديرية معتمدة وتم التعاقد عليها كما في تاريخ التقرير	٤٩٥,٨٦٢	٩٣٧,٩١٧

التزامات الإيجارات التشغيلية

دخلت المجموعة في عقود إيجار. تتم المحاسبة عن هذه العقود كإيجارات تشغيلية. إن التزامات الإيجارات المستقبلية لهذه العقود كالتالي:

	٢٠١٨ ألف ريال قطري	٢٠١٧ ألف ريال قطري
خلال سنة واحدة	١٥,٤٤٧	١٣,٥٢١
بعد سنة ولكن لا تزيد عن خمس سنوات	٢٠,٥٧٦	٢٠,٢٧٨
إجمالي نفقات الإيجارات التشغيلية المتعاقد عليها كما في تاريخ التقرير	٣٦,٠٢٣	٣٣,٧٩٩

٣٢- التزامات محتملة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كان لدى المجموعة الالتزامات المحتملة التالية التي تتعلق بضمانات بنكية وأخرى والتي تنشأ خلال الأعمال العادية، ولا تتوقع المجموعة أن تنشأ عنها مطلوبات جوهرية:

	٢٠١٨ ألف ريال قطري	٢٠١٧ ألف ريال قطري
خطابات ضمان	٨٢٢,٦٩٨	٧٨٧,٦٣٢
اعتمادات مستندية	٤,٤٨٨	٩,٤٥٥
	٨٢٧,١٨٦	٧٩٧,٠٨٧

٣٣- افصاحات الأطراف ذات العلاقة

الأطراف ذات العلاقة تمثل الشركات الزميلة وكبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة والإدارة العليا للمجموعة والشركات التي يقومون بإدارتها أو التي لهم تأثير هام عليها. يتم اعتماد سياسة الأسعار وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة كالتالي:

	٢٠١٨			
	مبيعات ألف ريال قطري	**مشتريات ألف ريال قطري**	**إيرادات فوائد ألف ريال قطري**	**استلام أقساط قروض ألف ريال قطري**
شركات زميلة	**٨,٢٤٠**	**٧٤**	**١٢,٢٦٥**	**٢٨,٣٩٨**

	٢٠١٧			
	مبيعات ألف ريال قطري	مشتريات ألف ريال قطري	إيرادات فوائد ألف ريال قطري	استلام أقساط قروض ألف ريال قطري
شركات زميلة	١٢,٨٦٩	٦٣	١٣,٤٠٢	٣٣,٨٨٦

أرصدة الأطراف ذات العلاقة

الأرصدة المدينة والدائنة مع الأطراف ذات العلاقة والمضمنة في بيان المركز المالي الموحد كالتالي:

	٢٠١٨		٢٠١٧	
	مدينون ألف ريال قطري	**دائنون ألف ريال قطري**	مدينون ألف ريال قطري	دائنون ألف ريال قطري
مشاريع مشتركة	**٣١,٨٥٠**	**٩,٨٠٦**	١٣٥,٦٥٧	-
شركات زميلة	**١,٠٥٧**	**١**	٩,٩٦٩	-
أعضاء مجلس الإدارة	**٨٥٠**	**٧٢**	٨٢١	٧١
	٣٣,٧٥٧	**٩,٨٧٩**	١٤٦,٤٤٧	٧١

تم الإفصاح عن المبالغ المستحقة من وإلى أطراف ذات علاقة في الإيضاحين ١٦ و٢٩ على التوالي.

المبيعات إلى والمشتريات من الأطراف ذات العلاقة تتم وفقاً لأسعار السوق العادية. الأرصدة القائمة في نهاية السنة غير مضمونة بضمانات ويتم سدادها نقداً. ليست هنالك أية ضمانات مقدمة من أو إلى أي طرف ذي علاقة فيما يتعلق بالأرصدة الدائنة أو المدينة.

قروض مستحقة من شركات زميلة

القروض إلى شركات غاز طبيعي مسال والبالغة ١٤٩,٥٧٥,٠٠٠ ريال قطري (١٨٣,٦٠٤,٠٠٠ ريال قطري في سنة ٢٠١٧) تم الإفصاح عنها كجزء من الإيضاح ١٤.

مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة ولموظفون بالإدارة العليا

بلغت المكافآت لأعضاء مجلس الإدارة والمسئولين بالإدارة العليا للشركة خلال السنة كالتالي:

	٢٠١٨ ألف ريال قطري	٢٠١٧ ألف ريال قطري
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة – نقدية	**١٣,٩٥٠**	١٣,٩٥٠
منافع قصيرة الأجل	**٨,٤٦٢**	٩,١٤٠
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين والمعاشات	**٥٧٣**	٤٩٨
	٢٢,٩٨٥	٢٣,٥٨٨

٣٤- المعلومات القطاعية

إن المجموعة مقسمة إلى ستة محاور كما يلي، والتي تشكل خمسة قطاعات تصدر تقاريرها (الأقسام الاستراتيجية):

- ملاحة كابيتال: توفر الخدمات الاستشارية المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة. بالإضافة إلى ذلك تقوم بإدارة محفظة من الاستثمارات المالية والعقارية وتملكها للاستثمار في شركة قطر للمحاجر ومواد البناء ذ.م.م.
- ملاحة للأعمال البحرية واللوجستية: توفر مجموعة شاملة من الخدمات إلى المستوردين الرئيسين والمصدرين وشركات النقل البحري في المنطقة بما في ذلك شركات النفط والغاز. الأنشطة تشمل خدمات لوجستية وحاويات شحن وحدة إمدادات وعمليات نقل عامة بغير سفن وعمليات شحن بالجملة ووكالات الشحن وإدارة الموانئ وبناء السفن وتصنيع الصلب.
- ملاحة للخدمات البحرية: توفر مجموعة شاملة من خدمات الدعم البحري لصناعة النفط والغاز في جميع أنحاء المنطقة. وتقوم المجموعة حالياً بتشغيل أسطول مكون من أكثر من ٤٧ سفينة خدمات بحرية والتي تشمل سفن السلامة والطوارئ وقاطرات سحب للتعامل مع المراسي والقوارب وسفن وقوارب ديناميكية لتحديد مواقع السفن (DP) ويوفر مجموعة كاملة من خدمات الغوص بما في ذلك غوص التشبع.
- ملاحة التجارية: تمثل القطاع بعض أشهر ماركات الشاحنات والمعدات الثقيلة والآلات وآلات التشحيم في قطر. يسوق القطاع منتجات موكليه ويوفر خدمات ما بعد البيع الحرجة. ملاحة التجارية أيضاً تمتلك وتدير وكالة سفر معتمدة من الاتحاد الدولي للنقل الجوي IATA وهي واحدة من أقدم الوكالات في دولة قطر.
- ملاحة للغاز والبتروكيماويات: يقوم القطاع بتملك وإدارة وتشغيل أسطول حديث من ناقلات الغاز الطبيعي والبترولي المسال، وتوفير خدمات النقل في المحيطات لشركات الطاقة والصناعة العالمية. كذلك يمتلك القطاع أسطولاً حديثاً من ناقلات البضاعة وناقلة واحدة للخام. كذلك يقوم القطاع بتشغيل عدد من ناقلات البضاعة في شراكة مع شركات تجارية وشحن دولية.
- يوفر قطاع «مجموعة ملاحة» الخدمات الضرورية لكل المحاور بغرض تسيير أعمالها. وخدماتها هي تكاليف لإدارة وتطوير الشركات والاتصالات والتدقيق الداخلي والشؤون القانونية والخدمات المشتركة وتكنولوجيا المعلومات والمشتريات والموارد البشرية والشؤون الإدارة والمالية. وبالتالي تم تحميل هذه التكاليف على القطاعات المختلفة. والتعديلات المتعلقة بمجموعة ملاحة تمثل التكلفة ويتم تخصيصها لاحقاً لمختلف قطاعات الأعمال الأساسية بطريقة منهجية موضوعية.

تراقب الإدارة نتائج التشغيل لكل قطاع بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاعات على أرباح أو خسائر التشغيل ويتم قياسها على التوازي مع ربح أو خسارة التشغيل في البيانات المالية الموحدة.

تكون أسعار التحويل بين القطاعات التشغيلية على أساس أسعار السوق بطريقة تماثل المعاملات مع الأطراف الأخرى.

٣٤- المعلومات القطاعية (تابع)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

	ملحمة كابيتال	ملحمة للأعمال: البحرية واللوجستية	الخدمات البحرية	التجارية	ملحمة للغاز والنفط وكيماويات	تعديلات خاصة بمجموعة ملحمة	إجمالي القطاعات	تعديلات واستبعادات	المجموعة
	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
إيرادات التشغيل	٦٧٢,٤٧٦	٩٤٥,٠٧٢	٤٥٠,٨٧٥	٣٠٤,٠٤٧	٢٨٧,٢٤٧	–	٢,٧٥٩,٧١٧	(٢٦٨,٧٥٧)	٢,٤٩١,٠٠٩
مرتبات وأجور ومكافآت أخرى	(٩,٥٧)	(١٣٩,٨٠٤)	(١٦١,١٥٠)	(١٧,٥٨٨)	(١٠١,٠٧٧)	(١١٨,٢٢٥)	(٥٧٥,٧٠٨)	–	(٥٧٥,٧٠٨)
إهلاكات ومصروفات تشغيل	(١٩٤,٠٦١)	(٥٧٨,١٢٤)	(١١٢,٧٢١)	(٢٦٢,٩٢٠)	(٦٤,٦٠٤)	(٩,١٦٣)	(١,٢٢٢,٦٠٣)	(١,١٥٤,٥١٩)	(٩٧٧,٧١٥)
مصروفات أخرى	(٣,٦٣٦)	(٤٦,١٢٤)	(٨,٧٧٥)	(٢,١٢٩)	(٨٦٦)	(٨,٧٥٣)	(٧٧,٤٣٩)	٢٣,٢٣٣	(١,٤٠٦)
إهلاك وإطفاء	(٢,٧٥٣)	(٣٠,٢٠١)	(١٢٨,٦٤٩)	(٩٧٥)	(١١٨,٥٣٦)	(٢,٨٤٣)	(٣٣٤,٣٢٣)	–	(٣٣٤,٣٢٣)
مخصص انخفاض قيمة ذمم تجارية مدينة	(٢,٥٣٣)	(٤,٣٣٣)	(٢,٥٣٣)	(٧٨٤)	–	٨٩٤	(٦,٦٠١)	–	(٦,٦٠١)
مصروفات تشغيل أخرى	(٨,٧٩٩)	(٣٢,٨١٧)	(٤٥,٩٨٩)	(٣,٨٧١)	(٣٣,٦٥١)	(٢١,٠٤٨)	(١٤٥,٨٧٥)	٥٨٧	(١٤٥,٢٨٨)
توزيعات تتعلق بالأسهل والخدمات الثقافية	–	(٤٢,٧١٢)	–	–	٤٢,٧١٢	–	–	–	–
توزيعات تتعلق بمجموعة ملحمة	(١٧,٠٣٢)	(٨٧,٧٢٤)	(٣٨,٠٠٨)	(١٨,٢٤١)	(٣٥,٦٩٩)	١٩٦,٣٠٤	–	–	–
ربح التشغيل	٤٠٠,٢٧٨	٢٠,٠٥٨	(٣٢,٤٧٩)	(٣,٤١١)	٦٠,١١٣	٢,٦١٧	٤٤٨,١٧٦	–	٤٤٨,١٧٦
تكاليف تمويل	(٩٠,١٢٥)	(١٩,٣٥٧)	(٤١,١٤٦)	–	(٥١,١٠٨)	–	(٢٠١,٧٣٣)	٦,٥٤٦	(١٩٥,١٨٧)
إيرادات تمويل	١٢٠,٦٣١	١,٤٣٢	٩,٠٤٢	٣,٠٥٢	١٥,٦١٦	–	١٤٩,٧٧٣	(٦,٥٤٦)	١٤٣,٢٢٧
حصة من نتائج ترتيبات مشتركة	–	١٥١,٠٢٤	–	–	(٢٥,٦٠٣)	–	١٢٥,٨٢١	–	١٢٥,٨٢١
حصة من نتائج شركات زميلة	٢٦٨	٢,٣٦٠	–	–	٢٥٩,٦٩٠	–	٢٦٢,٣١٨	–	٢٦٢,٣١٨
انخفاض قيمة الشهرة وعمل عقد قيد التنفيذ	–	(٣٢,٧٦٣)	(١١٣,٤٠٥)	–	(١٣٤,٥٣٧)	(٢,٦٣٤)	(٢٨٣,٣٣٩)	–	(٢٨٣,٣٣٩)
صافي ربح (خسارة) من استبعاد عقارات ومعدات	٣٦	(٣,٤٥٧)	(٣,٢٤٢)	(٥)	–	٢٠	(٦,٦٤٨)	–	(٦,٦٤٨)
صافي (خسارة)/ ربح من صرف عملات أجنبية	(٨,٥٨٧)	(٤٠)	(٢,٧٧١)	٣٧٠	(١,٢٦٢)	(٣)	(١٢,٢٩٣)	–	(١٢,٢٩٣)
انخفاض قيمة الموجودات المالية									
المتاحة للبيع	(٢٠,٩٧٨)	–	–	–	–	–	(٢٠,٩٧٨)	–	(٢٠,٩٧٨)
إيرادات متنوعة	٢٢٣	١	–	–	٢٢,٥٣٠	–	٢٢,٧٥٤	–	٢٢,٧٥٤
ربح السنة	٤٠١,٧٤٩	١١٩,٢٥٨	(١٨٤,٠٠١)	١,٠٠٦	١٤٥,٨٣٩	–	٤٨٣,٨٥١	–	٤٨٣,٨٥١

إيضاح (١): تم استبعاد الإيرادات بين القطاعات عند التوحيد.

٣٤- المعلومات القطاعية (تابع)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

	ملحمة كابيتال	ملحمة للأعمال: البحرية واللوجستية	الخدمات البحرية	التجارية	ملحمة للغاز والنفط وكيماويات	تعديلات خاصة بمجموع ملحمة	إجمالي القطاعات	تعديلات واستبعادات	المجموعة
	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
إيرادات التشغيل	٥١٦,٥٤٥	٩٠٤,٣١٨	٥٧٢,٤٠٣	٢٩٧,٤٠٢	٣٨٩,٢٢٧	–	٢,٦٧٩,٨٩٥	(٢٦٣,٦٥٧)	٢,٤١٦,٢٣٨
مرتبات وأجور ومكافآت أخرى	(٧,٥٩٩)	(١٣٣,٧٧٠)	(١٨١,٨٥٩)	(١٥,٣٢٢)	(١٠٦,٢٢٥)	(١١٨,٢٢٥)	(٥٢٣,٠٠٠)	–	(٥٢٣,٠٠٠)
إهلاكات ومصروفات تشغيل	(١١٤,٩٣٩)	(٥٢٨,٤٩٤)	(١٣٣,٧٧٠)	(٢٦٥,٥٢٥)	(٦٣,٦٠٤)	(٩,٧٣٥)	(١,١٥٤,٥١٩)	(٢٢٢,٣٢٧)	(٩٤١,٩٩٢)
مصروفات أخرى	(٤,٣٤٥)	(٤١,٦٢٧)	(٧,٠٦٨)	(٢,٠١٢)	(١,٣٣٥)	(٨,٧٥٣)	(٦٥,٠٥٢)	(٢٩,٤٣٩)	(١٥,٠٥٤)
إهلاك وإطفاء	(٦,٠٢٥)	(٣١,٥٠٦)	(١٢٠,٢٠٦)	(٩٧٩)	(١١٨,٥٣٦)	(٢,٨٤٣)	(٣٣٤,٣٢٣)	–	(٣٣٤,٣٢٣)
مخصص انخفاض قيمة ذمم تجارية مدينة	(٢,٧٥٣)	(٢,٨٠١)	(٢,٥٣٣)	٥٠٤	–	٨٩٤	(٦,٦٠١)	–	(٦,٦٠١)
مصروفات تشغيل أخرى	(١١,٩٣٥)	(٣٨,٦١٧)	(٤٠,٨٤٩)	(١٠,٨٤٠)	(٢٧,٠٢١)	(٢٢,٨٤٠)	(١٥٩,٠٩٧)	٤٣٢	(١٥٨,٦٦٥)
توزيعات تتعلق بالأسهل والخدمات الثقافية	–	(٤٠,٧٦٤)	–	–	٤٠,٧٦٤	–	–	–	–
توزيعات تتعلق بمجموعة ملحمة	(١٤,٦٤١)	(٧٢,٦٢٠)	(٢٧,٩٤٤)	(١٣,٩٣٣)	(٣٠,٤٢٢)	١٥٩,٥٥٩	–	–	–
ربح التشغيل	٣٣١,٤٧٨	٦٥,٣٣٤	(٧,٢٣٣)	(٩,٢٧٦)	١٤١,٥٠٢	–	٥١١,٨٠٦	–	٥١١,٨٠٦
تكاليف تمويل	(٢٠,٥٧٠)	(٤,٠٤٦)	(٧,٧٧٠)	(٢,٥٧٧)	(١٠,٧٢٧)	–	(٤٥,٠٤٠)	(١٠,٧٧٧)	(٥٥,٨١٧)
إيرادات تمويل	٤٧,٥٥٠	١٢	١٠,٤٥٦	١,٠٨١	١٤,٣٣٢	١٦	٧٣,٤٧٧	(١١,٠٣٣)	٦٢,٤٠٤
حصة من نتائج ترتيبات مشتركة	–	١٩٢,٥٨٨	–	–	(٢٧,٦٣٥)	–	١٦٤,٩٥٣	–	١٦٤,٩٥٣
حصة من نتائج شركات زميلة	١,٤١١	١,٥٠٥	–	–	٢٧٠,٥٦٦	–	٢٧٣,٤٨٢	–	٢٧٣,٤٨٢
انخفاض قيمة الشهرة وأعمال العقود قيد التنفيذ	–	(٧٥,٤٦٠)	(١٥,٠٣٢)	–	(١٥٢,٩٣٦)	–	(٢٤٣,٤٢٨)	–	(٢٤٣,٤٢٨)
صافي ربح (خسارة) من استبعاد عقارات ومعدات	(٦٤)	١,٩١٢	(٢,٢١٢)	٢٤٨	٩٤٦	(٣٢)	٧٩٨	–	٧٩٨
صافي (خسارة)/ ربح من صرف عملات أجنبية	٦٧٨	(٥٤٩)	٨٠	٩٩	(١١)	(٧)	٢٩٠	–	٢٩٠
إيرادات متنوعة	٣٣٠	–	–	–	٣,٣٤١	–	٣,٥٧١	–	٣,٥٧١
ربح السنة	٣٢١,٤٧٨	٦٥,٣٣٤	(٧,٢٣٣)	(٩,٢٧٦)	١٤١,٥٠٢	–	٥١١,٨٠٦	–	٥١١,٨٠٦

القطاعات الجغرافية

تقدم المجموعة خدماتها بشكل أساسي في دولة قطر ودولة الإمارات العربية المتحدة وألمانيا. إيرادات التشغيل وأرباح المجموعة بعد استبعاد المعاملات بين القطاعات هي كما يلي:

	٢٠١٨			
	قطر	**الإمارات العربية المتحدة**	**ألمانيا**	**الإجمالي**
	ألف ريال قطري	**ألف ريال قطري**	**ألف ريال قطري**	**ألف ريال قطري**
إيرادات التشغيل	**١,٨٤٨,٤٩٥**	**٣٨٦,٢٤٥**	**١٨١,٤٩٨**	**٢,٤١٦,٢٣٨**
ربح السنة	**٥٠٢,٩٢٣**	**(٣٣,٢٥٠)**	**٤٢,١٣٣**	**٥١١,٨٠٦**

	٢٠١٧			
	قطر	الإمارات العربية المتحدة	ألمانيا	الإجمالي
	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
إيرادات التشغيل	٢,١٠٥,٢٦٠	٢٠٦,٠٧٢	١٧٩,٦٧٧	٢,٤٩١,٠٠٩
ربح السنة	٤٢٣,٧٥٠	٢٣,٧٣٥	٣٦,٥٤٦	٤٨٣,٨٥١

٣٥- إدارة المخاطر المالية ورأس المال

(أ) إدارة المخاطر المالية

الأهداف والسياسات

تشتمل المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة على القروض والسلف وحسابات على المكشوف من البنوك وذمم تجارية دائنة وأوراق دفع ومبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة والقيمة العادلة السالبة لعقود تبادل أسعار الفائدة ومساهمة في صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية. الغرض الأساسي لهذه المطلوبات المالية هو الحصول على تمويل لعمليات المجموعة. لدى المجموعة موجودات مالية مختلفة مثل ذمم تجارية مدينة وأوراق قبض ومبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة وقروض مقدمة لشركات الغاز الطبيعي والبترولي المسال وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة واستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر واستثمارات متاحة للبيع ومبالغ مستحقة من موظفين وذمم مدينة أخرى وأرصدة لدى البنوك ونقد وهي ناتجة مباشرة من عمليات المجموعة.

إن المخاطر الرئيسية الناشئة من الأدوات المالية للمجموعة هي مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تتمثل مخاطر السوق في خطر تأثير تغيرات الأسعار بالسوق مثل أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار أسهم الملكية على ربح أو حقوق الملكية أو على قيمة الأدوات المالية المملوكة للمجموعة. تقوم الإدارة بمراجعة السياسات والموافقة عليها بغرض إدارة كل من هذه المخاطر، والملخصة كالتالي:

مخاطر السوق

مخاطر أسعار الفائدة

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة في تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية لأداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة بالسوق. إن تعرض المجموعة لمخاطر التغير في أسعار الفائدة بالسوق يتعلق أساساً بالقروض والسلف والودائع قصيرة الأجل بأسعار فائدة متغيرة.

لإدارة مخاطر التغيرات في أسعار الفائدة المتغيرة على قروضها، دخلت المجموعة في عقود تبادل أسعار الفائدة موضحة في الإيضاح ٢٤. وفقاً لعقود تبادل أسعار الفائدة، ستقوم المجموعة بدفع سعر الفائدة الثابت المتفق عليها وتستلم أسعار فائدة متغيرة.

كما في تاريخ التقرير فإن ملمح سعر الفائدة لأدوات المجموعة المالية التي تحمل فوائد كما يلي:

	٢٠١٨	٢٠١٧
	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
أدوات بأسعار فائدة متغيرة:		
موجودات مالية	**٦,٥٥١**	١٢٢,٦٦٤
مطلوبات مالية	**(٢,٤٢٦,٢٨٤)**	(٣,٨٤٥,٦٣٢)
	(٢,٤١٩,٧٣٣)	(٣,٧٢٢,٩٦٨)
أدوات بأسعار فائدة ثابتة		
موجودات مالية	**٥٧٧,٥٤٤**	١,٦٨٠,٦٩٤
مطلوبات مالية	**-**	(٥٧٠,٠٠٠)
	٥٧٧,٥٤٤	١,١١٠,٦٩٤

يعكس الجدول التالي حساسية بيان الدخل الموحد للتغيرات المعقولة المحتملة في أسعار الفائدة بعدد ٢٥ نقطة أساس، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى. إن حساسية بيان الدخل الموحد هو تأثير التغيرات المفترضة في أسعار الفائدة لسنة واحدة، بناء على الموجودات المالية والمطلوبات المالية بأسعار فائدة متغيرة كما في ٣١ ديسمبر. يتوقع أن يكون تأثير النقص في أسعار الفائدة مساوياً ومعاكساً لتأثير الزيادات المبينة.

	التغيرات في نقاط الأساس	التأثير على ربح السنة ألف ريال قطري
٢٠١٨		
أدوات مالية بأسعار فائدة متغيرة	**+٢٥**	**(٦,٠٤٩)**
٢٠١٧		
أدوات مالية بأسعار فائدة متغيرة	+٢٥	(٩,٣٠٧)

مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات في أن تتقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. معظم أرصدة المجموعة بريال القطري (عملة العرض)، الدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي علماً أن سعر الريال القطري والدرهم الإماراتي مثبت بالدولار الأمريكي، لذلك لا تمثل الأرصدة بالدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي مخاطر عملات هامة للمجموعة.

مخاطر أسعار أسهم الملكية

تتعرض استثمارات المجموعة المدرجة وغير المدرجة بالبورصة لمخاطر أسعار الأسهم الناشئة من عدم التيقن من قيم الاستثمارات مستقبلاً. تقوم الإدارة العليا للمجموعة بمراجعة تقارير حول محفظتها الاستثمارية بشكل منتظم.

في تاريخ بيان المركز المالي، تشتمل المخاطر التي تتعرض لها المجموعة الخاصة بالأوراق المالية المدرجة بالبورصة بالقيمة العادلة على الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر / الموجودات المالية المتاحة للبيع والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن أي زيادة أو نقص بنسبة ٥٪ في مؤشر بورصة قطر سوف يكون له تأثير يقارب ٧ مليون ريال قطري (٢٦ مليون ريال قطري في سنة ٢٠١٧) على بيان الدخل الموحد بالنسبة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالنسبة للأصول المالية الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر / المتاحة للبيع سيكون لأي نقص بنسبة ٥٪ في مؤشر بورصة قطر تأثير يقارب ١٩٠ مليون ريال قطري (١٥٤ مليون ريال قطري في سنة ٢٠١٧) على بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد.

تمتلك المجموعة أيضاً استثمارات غير مدرجة تدرج في البيانات المالية الموحدة بالتكلفة حيث التغير في أسعار أسهم ملكية سوف يظهر تأثيره على بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في فشل طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزاماته ويسبب بذلك خسارة مالية لطرف آخر. تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان في القيمة الدفترية لموجوداتها المالية والتي تتكون أساساً من ذمم تجارية مدنية وأوراق قبض وذمم مدينة للموظفين وذمم مدينة أخرى ومبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة وقروض مقدمة لشركات الغاز الطبيعي والبترولي المسال واستثمارات في ودائع لأجل أرصدة لدى البنوك.

تعمل المجموعة للحد من مخاطر الائتمان بالنسبة للعملاء بوضع أسقف ائتمانية لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة. وحيث أن المجموعة تتعامل مع عملاء ذوي ثقة ائتمانية ويتم تحصيل المستحق منهم بناء على شروط تعاقدية محددة، فإن تعرض المجموعة للمخاطر الائتمانية ضئيل.

بالنسبة للمخاطر الائتمانية الناشئة من الموجودات المالية الأخرى للمجموعة، يكون تعرض المجموعة للمخاطر من عجز الأطراف الأخرى عن السداد، ويكون أقصى تعرض للمخاطر مساوياً للقيمة الدفترية لهذه الأدوات على النحو التالي:

بالنسبة للمخاطر الائتمانية الناشئة من الموجودات المالية الأخرى للمجموعة، يكون تعرض المجموعة للمخاطر من عجز الأطراف الأخرى عن السداد، ويكون أقصى تعرض للمخاطر مساوياً للقيمة الدفترية لهذه الأدوات على النحو التالي:

	٢٠١٨	٢٠١٧
	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
قروض مقدمة لشركات الغاز الطبيعي المسال (إيضاح ١٤)	**١٤٩,٥٧٥**	١٨٣,٦٠٤
ذمم تجارية مدينة (إيضاح ١٦)	**٣٧٩,٣٩٦**	٤٤١,٩٦٦
أوراق قبض (إيضاح ١٦)	**١٨,٤٩١**	١٤,٥١٣
ذمم مدينة من الموظفين (إيضاح ١٦)	**٣٧,٤٢٢**	٤٦,٣٨٥
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٣)	**٣٣,٧٥٧**	١٤٦,٤٤٧
ذمم مدينة أخرى (إيضاح ١٦)	**١٠٦,٦٣٥**	٧٢,٦٥٥
موجودات غير متداولة	**٢٥,٧٦٥**	٢٨,٧٠٦
ودائع لأجل لدى بنوك (إيضاح ١٨)	**٦١٦,٣٩٣**	١,٦٨٠,٦٩٤
أرصدة لدى البنوك – حسابات جارية (إيضاح ١٩)	**٨٤,٩٠٧**	٣٦٨,٠٢٦
	١,٤٥٢,٣٤١	٢,٩٨٢,٩٩٦

الذمم التجارية المدينة لا تحتسب عليها فوائد وهي عموما لها فترات سداد تتراوح ما بين ٣٠ إلى ٩٠ يوما. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ انخفضت قيمة ذمم تجارية مدينة بقيمة اسمية تبلغ ٦٨ مليون ريال قطري (٣٩,٤٣ مليون ريال قطري في ٢٠١٧).

كما في ٣١ ديسمبر كانت أعمار الذمم التجارية المدينة (بالصافي من مخصصات خسائر الانخفاض في القيمة) كما يلي:

تجاوزت موعد استحقاقها ولكن لم تنخفض قيمتها

	الإجمالي	*٠-٣٠ يوماً*	*٣١-١٢٠ يوماً*	*١٢١-٢١٠ يوماً*	*٢١١-٣٦٥ يوماً*	*أكثر من ٣٦٥ يوماً*
	ألف ريال قطري	*ألف ريال قطري*	*ألف ريال قطري*	*ألف ريال قطري*	*ألف ريال قطري*	*ألف ريال قطري*
٢٠١٨	**٣٧٩,٣٩٦**	**٢٣٠,٦٨٢**	**٥٧,٦٣٧**	**١٧,٦٢٥**	**١٢,٩١٧**	**٦٠,٥٣٥**

يتوقع أن يتم الاسترداد الكامل للذمم التجارية المدينة بالكامل على أساس التجربة السابقة. ليس من ممارسات المجموعة الحصول على ضمان إضافي للذمم المدينة وبالتالي فإن غالبيتها الساحقة بدون ضمان.

متوسط فترة الائتمان على مبيعات البضائع هي ٤٥ يوما. لا يتم احتساب فائدة على الذمم التجارية القائمة. على الدوام تقيس المجموعة مخصص خسارة انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة بمبلغ يعادل الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة يتم تقديرها باستخدام مصفوفة مخصص بالرجوع إلى خبرة التعثر السابقة لدى المدين وتحليل المركز الحالي للمدين معدلا بعوامل محددة خاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة في مجال العمل الذي يعمل فيه المدينون وتقييم لكل من التوجه الحالي والمتوقع في الظروف في تاريخ التقرير.

ليس هناك تغيير في تقنيات التقييم أو الافتراضات الهامة التي تمت خلال فترة التقرير الحالية.

تشطب المجموعة الذمم التجارية المدينة عندما تشير المعلومات إلى أن المدين يتعرض لصعوبة مالية قاسية وليس هناك أفق واقعي للاسترداد، أي عندما يتم وضع المدين قيد التصفية أو في حالة دخوله في إجراءات إفلاس أو عندما تزيد مدة تجاوز الذمم التجارية المدينة عن سنتين أيهم يحدث أولا. لا يخضع أي من الذمم المدينة التي شُطبت لأنشطة فرض.

يورد الجدول التالي ملمح المخاطر للذمم التجارية المدينة استنادا إلى مصفوفة المخصصات بالمجموعة. حيث أن الخبرة التاريخية للخسارة الائتمانية لا تظهر اختلافا كبير عن أنماط الخسارة بالنسبة لقطاعات العميل الأخرى فقد استند مخصص الخسارة على مركز تجاوز موعد الاستحقاق لذا فهو لا يعطي المزيد من التمييز بين قاعدة مختلف عملاء المجموعة.

ذمم تجارية مدينة أيام تجاوز موعد الاستحقاق

	٠-٣٠ يوما	*٣١-١٢٠يوما*	*١٢١-٢١٠ يوما*	*٢١١-٣٦٥ يوما*	*أكثر من ٣٦٥ يوما*	*الإجمالي*
	ألف ريال قطري	*ألف ريال قطري*	*ألف ريال قطري*	*ألف ريال قطري*	*ألف ريال قطري*	*ألف ريال قطري*
نسبة الخسارة الائتمانية المتوقعة	٣٪	٨٪	٢٨٪	٥١٪	٩٦٪	١٨٪
إجمالي الخسائر الائتمانية المتوقعة	٤,٧٥٨	٣,٦٢٢	٤,٣٠٢	١٥,٠٠٩	٤٠,٤٤٥	٦٨,١٣٦

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم استطاعة المجموعة الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. إن وسيلة المجموعة لإدارة مخاطر السيولة هو أن تضمن بقدر الإمكان أن يكون لديها دائماً سيولة كافية لسداد التزاماتها عند استحقاقها، في الظروف العادية وغير العادية، ودون أن تتكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة المجموعة.

تعمل المجموعة للحد من مخاطر السيولة لديها بضمان توفر تسهيلات بنكية كافية. إن شروط البيع بالمجموعة تتطلب سداد المبالغ وفقاً للشروط التعاقدية. ويتم دفع الذمم التجارية الدائنة عادة وفقاً لشروط الشراء من الموردين.

الجدول التالي يلخص مواعيد استحقاق مطلوبات المجموعة المالية كما في ٣١ ديسمبر بناء على الدفعات التعاقدية غير المخصومة.

	تحت الطلب	**أقل من ١ سنة**	**١ – ٥ سنوات**	**أكثر من ٥ سنوات**	**الإجمالي**
	ألف ريال قطري	**ألف ريال قطري**	**ألف ريال قطري**	**ألف ريال قطري**	**ألف ريال قطري**
٢٠١٨					
ذمم تجارية وأخرى دائنة	-	١٢١,٢٩١	-	-	١٢١,٢٩١
مساهمة لصندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية	-	١٢,٩٠٩	-	-	١٢,٩٠٩
قروض وسلف	-	٣٢٦,٠٠٧	١,٥١١,٣٩٦	١,١٦٣,٠٧٦	٣,٠٠٠,٤٧٩
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة	-	٩,٨٧٩	-	-	٩,٨٧٩
مبالغ مستحقة أخرى	-	١٣٤,٧٧٨	-	-	١٣٤,٧٧٨
عقود تبادل أسعار الفائدة	-	-	٣,٨٠٦	-	٣,٨٠٦
الإجمالي	**-**	**٦٠٤,٨٦٤**	**١,٥١٥,٢٠٢**	**١,١٦٣,٠٧٦**	**٣,٢٨٣,١٤٢**
٢٠١٧					
ذمم تجارية وأخرى دائنة	-	١٢٢,٨٨٣	-	-	١٢٢,٨٨٣
مساهمة لصندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية	-	١١,٧٤٦	-	-	١١,٧٤٦
قروض وسلف	-	١,٤٠٢,٦٧٩	٢,٣٤٩,١٢٢	١,٠٢٣,٤٥٢	٤,٧٧٥,٢٥٣
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة	-	٧١	-	-	٧١
مبالغ مستحقة اخرى	-	٢٣٤,٢٩١	-	-	٢٣٤,٢٩١
عقود تبادل أسعار الفائدة	-	-	٢٣,٥٦٥	-	٢٣,٥٦٥
الإجمالي	-	١,٧٧١,٦٧٠	٢,٣٧٢,٦٨٧	١,٠٢٣,٤٥٢	٥,١٦٧,٨٠٩

(ب) إدارة رأس المال

إن سياسة الإدارة هي المحافظة على قاعدة رأسمالية قوية لكي تحافظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق ولاستمرارية تطور الأعمال مستقبلاً.

تسعى الإدارة للحفاظ على الموازنة بين العائدات العالية الممكنة ومستويات الاقتراض العالية والمنافع والضمان اللذين يحققهما مركز رأسمالي قوي. تهدف المجموعة إلى تحقيق عائد على حقوق الملكية أعلى من المتوسط المرجح للفوائد المحملة على القروض والسلف.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأسمالها وإدخال تعديلات عليها في ضوء التغيرات في الأحوال الاقتصادية وتوقعات المساهمين للمحافظة على بنية رأس المال تقوم الشركة بتعديل توزيعات الأرباح للمساهمين أو تزيد رأس المال. لم تدخل المجموعة تعديلات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنين المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

تراقب المجموعة رأسمالها باستخدام نسبة المديونية إلى رأس المال، وهي صافي الدين مقسوماً على حقوق الملكية بالشركة الأم.

يتم احتساب نسبة المديونية إلى رأس المال كما في ٣١ ديسمبر كالتالي:

	٢٠١٨ **ألف ريال قطري**	٢٠١٧ ألف ريال قطري
الدين (١)	**٢,٤٢٣,٣٣٤**	٤,٤١٠,٥٧١
ناقص: النقد يعادل النقد (إيضاح ١٩)	**(١٢٧,٣٩٤)**	(٣٧٣,٩٤٣)
ناقص: الاستثمارات في الودائع لأجل (إيضاح ١٨)	**(٥٧٧,٥٤٤)**	(١,٦٨٠,٦٩٤)
صافي الدين	**١,٧١٨,٣٩٦**	٢,٣٥٥,٩٣٤
حقوق الملكية المنسوبة إلى مساهمي الشركة الأم	**١٤,٥٨٢,٠٨٨**	١٣,٥٤٢,٧١٤
نسبة المديونية	**٪١١,٨**	٪١٧,٤

(١) يشتمل الدين على القروض والسلف حسب التعريف الوارد في الإيضاح ٢٦.

٣٦- القيم العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من موجودات مالية ومطلوبات مالية ومشتقات أدوات مالية.

تشتمل الموجودات المالية على أرصدة ونقد لدى البنوك واستثمارات في ودائع لأجل والاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر / الموجودات المالية المتاحة للبيع والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وموجودات مالية أخرى وذمم مدينة. وتشتمل المطلوبات المالية على سحب على المكشوف من البنوك وقروض وسلف تحمل فوائد وذمم دائنة. وتتكون مشتقات الأدوات المالية من عقود تبادل أسعار الفائدة.

فيما يلي مقارنة للقيمة الدفترية والقيمة العادلة لأنواع الأدوات المالية للمجموعة المدرجة في بيان المركز المالي الموحد:

	القيمة الدفترية		القيمة العادلة	
	٢٠١٨ **ألف** **ريال قطري**	٢٠١٧ ألف ريال قطري	**٢٠١٨** **ألف** **ريال قطري**	٢٠١٧ ألف ريال قطري
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة				
موجودات مالية بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة	**١٣٨,٨٤٦**	٥٢٣,٢٠٨	**١٣٨,٨٤٦**	٥٢٣,٢٠٨
الموجودات (المطلوبات) المالية بالقيمة العادلة خلال الدخل الشامل الآخر				
الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر / موجودات مالية متاحة للبيع	**٤,١٠٠,٦٨٤**	٣,٤٢٣,٩١٥	**٤,١٠٠,٦٨٤**	٣,٤٢٣,٩١٥
تبادل أسعار الفائدة (تحوط التدفق النقدي)	**(٣,٨٠٦)**	(٢٣,٥٦٥)	**(٣,٨٠٦)**	(٢٣,٥٦٥)
	٤,٠٩٦,٨٧٨	٣,٤٠٠,٣٥٠	**٤,٠٩٦,٨٧٨**	٣,٤٠٠,٣٥٠

القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية بخلاف الموضحة أعلاه تقارب قيمتها الدفترية كما في تاريخ التقرير.

تدرج القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بالمبلغ الذي يمكن أن يتم به تبادل الأداة المالية في صفقة مالية بين طرفين راغبين في التبادل بلا إكراه أو بيع للتصفية. تم استخدام الطرق والافتراضات التالية لتقدير القيمة العادلة:

- إن النقد وما يعادل النقد، والاستثمار في ودائع لأجل والمدينين التجاريين والدائنين التجاريين والمطلوبات المتداولة الأخرى تقارب قيمتها الدفترية عموماً نظراً لأنها أدوات قصيرة الأجل.
- إن القيمة العادلة للاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر/ الموجودات المالية المتاحة للبيع وللموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تؤخذ من الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة.
- القيمة العادلة للاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر / الموجودات المالية غير المدرجة المتاحة للبيع يتم تقييمها باستخدام تقنيات مناسبة للتقييم.
- يتم تقييم القروض المقدمة لشركات الغاز الطبيعي والبترولي المسال من قبل المجموعة بناء على بيانات مثل أسعار الفائدة، عوامل المخاطر الخاصة بكل دولة، الثقة الائتمانية الفردية للعميل، وخصائص مخاطر المشروع الممول. إن القيم الدفترية لهذه الذمم المدينة لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمها العادلة المحتسبة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.
- تدخل المجموعة في أدوات المشتقات المالية مع أطراف مختلفة، وهي أساساً المؤسسات المالية ذات التصنيف الاستثماري. تقيم المشتقات باستخدام أسعار السوق المقدمة من المؤسسة المالية.

تدرج القيمة العادلة

تستخدم المجموعة التدرج التالي لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية حسب تقنيات التقييم:

المستوى ١ : الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.

المستوى ٢ : تقنيات أخرى تكون جميع بياناتها التي لها تأثير هام على القيمة العادلة المسجلة، واضحة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

المستوى ٣ : التقنيات التي تستخدم بيانات لها تأثير هام على القيمة العادلة المسجلة والتي لا تعتمد على بيانات سوقية واضحة.

لدى المجموعة الأدوات المالية التالية بالقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر:

	٢٠١٨ **ألف ريال قطري**	**المستوى ١** **ألف ريال قطري**	**المستوى ٢** **ألف ريال قطري**	**المستوى ٣** **ألف ريال قطري**
موجودات مقيمة بالقيمة العادلة				
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	**١٣٨,٨٤٦**	**١٣٨,٨٤٦**	**-**	**-**
بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:				
أسهم متداولة	**٣,٧٩١,٦٥٠**	**٣,٧٩١,٦٥٠**	**-**	**-**
أسهم غير متداولة	**٢٩٠,٤٣٢**	**-**	**-**	**٢٩٠,٤٣٢**
استثمارات في سندات شركات	**١٨,٦٠٢**	**-**	**-**	**١٨,٦٠٢**
مطلوبات مقيمة بالقيمة العادلة				
عقود تبادل أسعار الفائدة	**٣,٨٠٦**	**-**	**٣,٨٠٦**	**-**

	٢٠١٧ ألف ريال قطري	المستوى ١ ألف ريال قطري	المستوى ٢ ألف ريال قطري	المستوى ٣ ألف ريال قطري
موجودات مقيمة بالقيمة العادلة				
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٥٢٣,٢٠٨	٥٢٣,٢٠٨	-	-
قيمة عادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:				
أسهم متداولة	٣,٠٧٥,١٦٦	٣,٠٧٥,١٦٦	-	-
أسهم غير متداولة	٣٦٥	-	-	٣٦٥
استثمارات في سندات شركات	٢١,٧٤٧	-	-	٢١,٧٤٧
مطلوبات مقاسة بالقيمة العادلة				
عقود تبادل أسعار الفائدة	٢٣,٥٦٥	-	٢٣,٥٦٥	-

خلال السنة، لم تحدث تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ للقيمة العادلة، ولم تحدث تحويلات إلى أو من مستوى ٣ للقيمة العادلة (لا شيء في سنة ٢٠١٧).

٣٧- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة أن تتخذ الإدارة بعض القرارات والتقديرات والافتراضات والتي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة في نهاية فترة التقرير. نتيجة لعدم التأكد، قد ينتج من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إدخال تعديلات هامة على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

الأحكـام

خلال تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، اتخذت الإدارة القرارات التالية التي لها تأثيرات هامة جداً على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية الموحدة:

الإيجارات التشغيلية – المجموعة كمؤجر

دخلت المجموعة في عقود إيجارات تجارية ضمن محفظة عقارتها الاستثمارية. لقد قررت المجموعة بناء على تقييم لشروط وأحكام ترتيبات العقود أنها تحتفظ بجميع مخاطر ومنافع ملكية هذه العقارات وتعامل العقود كإيجارات تشغيلية.

تقييم نموذج الأعمال

يعتمد تصنيف وقياس الموجودات المالية على نتائج مدفوعات المبلغ الأصلي واختبار نموذج الأعمال (راجع السياسة المحاسبية «الأدوات المالية» في الإيضاح ٣). تحدد المجموعة نموذج الأعمال على مستوى يعكس كيفية إدارة مجموعات من الموجودات المالية معًا لتحقيق هدف أعمال معين. يتضمن هذا التقييم حكما يعكس جميع الأدلة ذات الصلة بما في ذلك كيفية تقييم أداء الموجودات وقياس أدائها، والمخاطر التي تؤثر على أداء الموجودات وكيفية إدارتها وكيفية تعويض مديري الموجودات. تراقب المجموعة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة التي يتم استبعادها قبل استحقاقها لفهم سبب استبعادها وعما إذا كانت الأسباب تتفق مع هدف الأعمال الذي من أجله تم الاحتفاظ بالموجودات. المراقبة هي جزء من تقييم المجموعة المستمر لما إذا كان نموذج الأعمال الذي يتم من أجله الاحتفاظ بالموجودات المالية المتبقية لا يزال مناسبا، وإذا كان غير مناسب، يتم تقييم سواء كان هناك تغيير في نموذج الأعمال ومن ثم تغيير محتمل في تصنيف تلك الموجودات. لم تكن هناك حاجة إلى مثل هذه التغييرات خلال السنة.

التقديرات والافتراضات

فيما يلي شرح للافتراضات الرئيسية المتعلقة بالتقديرات المستقبلية في تاريخ بيان المركز المالي والتي تشتمل على مخاطر هامة تستدعي إدخال تعديلات جوهرية في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في السنة المالية القادمة. استندت المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على بيانات متوفرة عند إعداد البيانات المالية الموحدة. إن الظروف والافتراضات الحالية عن التطورات المستقبلية قد تتغير بسبب تغيرات أو ظروف السوق التي تنشأ خارج سيطرة المجموعة. هذه التغيرات تنعكس في الافتراضات عندما تحدث.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض عندما تزيد القيمة الدفترية للموجود أو لوحدته المنتجة للنقد عن قيمته القابلة للاسترداد، أي قيمته العادلة ناقصا تكاليف الاستبعاد وقيمته قيد الاستخدام، أيهما أكثر. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصا تكاليف الاستبعاد بناء على البيانات المتوفرة من عمليات البيع الملزمة والتي تمت في سوق حرة لموجودات مماثلة أو لأسعار سوق واضحة مطروحاً منها تكاليف استبعاد الموجودات. يكون احتساب القيمة قيد الاستخدام بناء على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تنتج التدفقات النقدية من موازنة الأعمار الإنتاجية للموجودات والتدفقات النقدية المعتمدة المتاحة. القيمة المتوقع الحصول عليها حساسة لمعدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة وللتدفقات النقدية المستقبلية المستلمة ومعدل النمو المستخدم في أغراض التشغيل. الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد القيمة الممكن استردادها للوحدات المختلفة المدرة للنقد تشمل أسعار الخصم والتدفقات النقدية التشغيلية وتضخم الأسعار والاستخدام المتوقع والقيم المتبقية للموجودات. يتم إجراء ممارسة الانخفاض في القيمة غالباً بأقل مستوى للوحدات المنتجة النقد، وفي حالة السفن يتم إجراءها على مستوى الوحدة المنتجة للنقد للسفينة.

إهلاك العقارات والسفن والمعدات والاستثمارات العقارية

يتم إهلاك بنود العقارات والسفن والمعدات والاستثمارات العقارية على مدى أعمارها الإنتاجية الفردية المقدرة. تمارس الإدارة حكما هاما لتحديد الأعمار الإنتاجية والقيم الباقية لهذه الموجودات، ويتضمن ذلك استخدامها المتوقع والبلى والتقادم الفعلي والتقادم الفني والتجاري. قد يكون لمثل هذه التقديرات أثر هام على مصروف الإهلاك السنوي المعترف به في الربح أو الخسارة. تقوم الإدارة بمراجعة سنوية للقيم الباقية والأعمار الإنتاجية لهذه الموجودات. قد يتم تعديل مصروف الإهلاك المستقبلي بصورة كبيرة عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية و/ أو القيم الباقية قد تختلف من التقديرات السابقة. لم يتم إجراء مثل هذا التعديل للسنة الحالية وسنة المقارنة.

انخفاض قيمة الذمم المدينة

في ١ يناير ٢٠١٨ استبدل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ نموذج «الخسارة المتكبدة» الوارد في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ «الأدوات المالية: الاعتراف والقياس» بنموذج انخفاض القيمة «الخسارة الائتمانية المتوقعة». يتطلب نموذج انخفاض القيمة الجديد معلومات مستقبلية، والتي تقوم على افتراضات للتغيرات المستقبلية للعوامل الاقتصادية المختلفة وكيفية تأثير هذه العوامل على بعضها البعض. كما يتطلب من الإدارة وضع احتمال التعثر لفئات مختلفة من الذمم المدينة. يشكل احتمال التعثر مدخلا رئيسيا في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة ويستتبع وضع قدر كبير من الأحكام. فهو تقدير لاحتمال التعثر على مدى فترة زمنية معينة، ويتضمن حسابه بيانات تاريخية وافتراضات وتوقعات للظروف المستقبلية. في السنة الماضية، لم يتم إجراء مراجعة لانخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة إلا للذمم المدينة التي كان هناك مؤشرا على انخفاض قيمتها لدى الإدارة. وهذا ينطوي أيضا على وضع أحكام هامة. تقرر بالرجوع إلى الخبرة السابقة لتعثر الأطراف المقابلة وتحليل الوضع المالي لهم، ولكن نموذج «الخسارة المتكبدة» تجاهل تماما الوضع الحالي والمتوقع مستقبلا. ونتيجة لذلك، فمن المتوقع يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية في وقت مبكر في ظل نموذج انخفاض القيمة الجديد.

التقييم العادل للاستثمارات العقارية

تحدد القيمة العادلة للاستثمار العقاري بتقييمات تجرى من جانب مثمنين عقاريين مهنيين خارجيين يستخدمون تقنيات تقييم معترف بها ومبادئ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٣ «قياس التقييم العادل». تستدعي هذه التقييمات إجراء تقديرات وافتراضات هامة حول المستقبل وقد ينتج عنها فروق كبيرة في التقديرات.

القيمة العادلة لاستثمارات الأسهم غير المتداولة

إذا لم يمكن تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المدرجة في بيان المركز المالي الموحد بالرجوع إلى أسواق نشطة، تقوم المجموعة بتحديد القيمة العادلة باستخدام تقنيات التسعير بما في ذلك طريقة التدفقات النقدية المخصومة. تؤخذ المدخلات لهذه النماذج من الأسواق التي يمكن ملاحظتها إن كان ذلك ممكنا وفي حالة عدم جدوى ذلك يتطلب الأمر درجة من الأحكام لإثبات القيم العادلة. تتضمن الأحكام وضع اعتبارات لمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. قد تؤثر التغييرات في هذه العوامل على القيمة العادلة الصادر عنها التقرير للأدوات المالية.

القيمة العادلة لتحوطات التدفق النقدي

تستخدم المجموعة أدوات مالية مشتقة لإدارة تعرضها للتغيرات في قروضها البنكية بسبب التقلبات في معدلات الفائدة. جميع هذه المشتقات يتم الاعتراف بها بالقيمة العادلة في التاريخ الذي يتم فيه الدخول في عقد المشتقة ويعاد قياسها بعد ذلك بالقيمة العادلة والاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر. يتم تقدير قيمها العادلة باستخدام نماذج ومناهج تقييم بسبب غياب أسعار مدرجة أو بيانات سوقية مثبتة يمكن ملاحظتها. يتم تقييم هذه العقود باستخدام نماذج ذات مدخلات تتضمن منحنيات السعر لكل منتج من المنتجات المختلفة المكونة من بيانات التسعير في سوق مسقط للأوراق المالية نشطة ويتم تقديرها استقرائيا حتى نهاية العقود باستخدام أقصى حد ممكن من المعلومات الخارجية المتاحة حول التسعير.

مخصص المخزون

تدرج البضاعة في السجلات بالتكلفة أو القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. في حال وجود مخزون قديم أو غير صالح للاستخدام، يتم تقدير صافي قيمته القابلة للتحقق. يتم هذا التقدير على أساس فردي للمخزون الفردي الهام. أما المخزون الفردي غير الهام ولكنه قديم أو غير صالح للاستخدام فيتم التقدير بصورة جماعية للمخزون ويحتسب له مخصص وفقاً لنوع المخزون ودرجة التقادم وعدم الصلاحية على أساس أسعار البيع المتوقعة.

مخصصات ومطلوبات أخرى

يتم الاعتراف بالمخصصات والمطلوبات الأخرى خلال الفترة فقط إلى الحد الذي تعتبر الإدارة أنه من المحتمل معه أن يكون هناك تدفق نقدي مستقبلي للأموال من عمليات أو أحداث سابقة ومبلغ التدفق النقدي الخارج يمكن قياسه بصورة موثوقة. توقيت الاعتراف وتحديد مقدار الالتزام يتطلبان تطبيق أحكام على الحقائق والظروف الحالية والتي قد تخضع للتغيير. حيث أن التدفقات النقدية الخارجية الفعلية يمكن أن تحدث في السنوات اللاحقة تتم مراجعة القيم الدفترية للمخصصات والمطلوبات بصورة منتظمة ويتم تعديلها لتأخذ في الاعتبار الحقائق والظروف المتغيرة. سينتج عن التغيير في تقدير مخصص أو التزام معترف رصيدا دائنا أو مدينا على الربح أو الخسارة في الفترة التي يحدث فيها التغيير.

الإجراءات القانونية

من وقت لآخر تخضع المجموعة إلى إجراءات قانونية تكون الحصيلة النهائية لكل منها العديد من الشكوك المتأصلة في التقاضي. تطبق الإدارة افتراضات هامة عند قياس مخاطر التعرض للمطلوبات المحتملة المتعلقة بالإجراءات القانونية القائمة والمطالبات غير المحسومة الأخرى. يطلب من الإدارة القيام بإجراء أحكام عند تقدير احتمالية المطالبة الناجحة ضد المجموعة أو بلورة التزام هام وعند تحديد المبلغ المحتمل للتسوية النهائية للالتزام. كما في تاريخ التقرير، واستنادا إلى التقييم الذي يقوم به المستشارون القانونيون الداخليون/الخارجيون، لا تعتقد الإدارة بأن نتائج تلك الأمور ستؤثر بصورة هامة على المركز المالي للمجموعة.

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة المجموعة بتقييم مدى مقدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية وهي تعتقد بأن المجموعة تمتلك الموارد التي تجعلها قادرة على الاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور. بالإضافة إلى ذلك فإن إدارة المجموعة ليست على علم بأي مشكلات جوهرية تلقى بالشك على مقدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وعليه تقوم الإدارة في إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣٨- الأحداث اللاحقة

زادت المجموعة مساهمتها في ناقلات من ٣٠,٣٪ إلى ٣٦,٣٪ في أعقاب تاريخ التقرير. وكانت الزيادة في حصة الملكية في ناقلات مقابل النظر في النقدية تصل إلى٦١٠ مليون ريال قطري. ومن المتوقع ان يعادل الأثر الإضافي اللاحق للأرباح والأسهم الموحدة للمجموعة ٦٪ من أرباح واسهم ناقلات ينسب إلى أصحاب أسهمها.

٣٩- معلومات المقارنة

تم القيام بإعادة تصنيف أرقام المقارنة للسنة الماضية، متى كان ذلك ضروريا، لتتفق مع طريقة العرض للسنة الحالية. لا تؤثر عمليات إعادة التصنيف على صافي الأرباح وصافي الموجودات أو حقوق الملكية الصادر عنها التقرير سابقا.