

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

البيانات المالية الموحدة
وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.
البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الصفحات	المحتويات
٥-١	تقرير مراقب الحسابات المستقل البيانات المالية الموحدة:
٦	بيان الدخل الموحد
٧	بيان الدخل الشامل الموحد
٩-٨	بيان المركز المالي الموحد
١١-١٠	بيان التدفقات النقدية الموحد
١٢	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
٦٦-١٣	الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق .

تقرير عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

رأينا

برأينا، أن البيانات المالية الموحدة لشركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق. ("الشركة") وشركاتها التابعة (معا "المجموعة") تُظهر بصورة عادلة ومن كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للتقارير المالية.

قمنا بتدقيق ما يلي

البيانات المالية الموحدة للمجموعة التي تتكون من:

- بيان الأرباح أو الخسائر الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
- بيان الدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣؛
- بيان المركز المالي الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
- بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣؛
- بيان التغييرات في حقوق المساهمين الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣؛ و
- الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة والتي تشمل السياسات المحاسبية الجوهرية المستخدمة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

لقد أجرينا عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير مبينة بالتفصيل ضمن قسم "مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة" من هذا التقرير.

ونعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لرأينا.

الاستقلالية

نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) الصادرة عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين، ومتطلبات السلوك الأخلاقي في دولة قطر والمتعلقة بعملية التدقيق التي قمنا بها للبيانات المالية الموحدة. وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات وقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين في دولة قطر.

نهج التدقيق لدينا

نظرة عامة

الانخفاض في قيمة عقارات وسفن ومعدات

أمر التدقيق الرئيسي

كجزء من تصميم عملية التدقيق الخاص بنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر التحريف المادي في البيانات المالية الموحدة. وعلى وجه الخصوص، فقد وضعنا في الحسبان الأحكام الشخصية التي وضعها مجلس الإدارة، على سبيل المثال، ما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الجوهرية التي تتضمن وضع افتراضات ومراعاة الأحداث المستقبلية التي تعتبر غير مؤكدة بطبيعتها. وكما هو متبع في جميع عمليات التدقيق لدينا، تناولنا أيضاً مخاطر تجاوز الإدارة للرقابة الداخلية، بما في ذلك من بين أمور أخرى، النظر فيما إذا كان هناك دليل على التحيز بما يمثل أحد مخاطر التحريف المادي نتيجة الاحتيال.

وقد صممنا نطاق التدقيق الذي قمنا به من أجل أداء ما يكفي من عمل لنتمكن من إبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة ككل، آخذين في الاعتبار هيكل المجموعة والعمليات والضوابط المحاسبية ومجال الصناعة الذي تعمل فيه المجموعة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق .

أمر التدقيق الرئيسي

أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي، في تقديرنا المهني، كانت ذات أهمية كبيرة في أعمال التدقيق التي قمنا بها على البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، وفي صياغة رأينا في هذا الشأن، ونحن لا نعرب عن رأي منفصل بخصوص هذه الأمور.

أمر التدقيق الرئيسي

كيفية تناولنا لأمر التدقيق الرئيسي خلال التدقيق

الانخفاض في قيمة عقارات وسفن ومعدات

يمثل انخفاض القيمة في العقارات والسفن والموجودات الغير ملموسة أفضل تقدير للإدارة للسائير الناشئة عن الانخفاض في القيمة.

تتمثل المخاطر الجوهرية ذات الصلة بتقييم الإدارة إمكانية استرداد القيمة الدفترية للعقارات والسفن والمعدات بكيفية تحديد وحدات تكوين النقد مع مؤشرات الانخفاض في القيمة، وعند الحاجة، تقدير القيم العادلة ناقصا تكاليف البيع والقيم قيد الاستخدام، بما في ذلك تحديد الافتراضات الرئيسية.

مع الأخذ في الاعتبار الطبيعة طويلة العمر للموجودات بشكل عام، فإن أهم الافتراضات في تقدير التدفقات النقدية المستقبلية هي توقعات الإدارة طويلة الأجل للأسعار التعاقدية ومعدل استخدام العقارات والسفن ومعدل النمو والقيمة النهائية والنفقات الرأسمالية وكذلك تحديد معدلات الخصم.

لقد قمنا بالتركيز على هذا الأمر، حيث تعتبر القيم الدفترية جوهرية ولأن الإدارة مطالبة بممارسة أحكام جوهرية بسبب التعقيد في تقدير الافتراضات الأساسية المتعلقة بالقيم العادلة ناقصا تكاليف البيع أو القيم قيد الاستخدام كما هو موضح في الإيضاحات ٧ و ٣٨ في البيانات المالية الموحدة.

لمعالجة تلك المخاطر، قمنا بتنفيذ الإجراءات الآتية:

- قمنا بفحص المنهجية المستخدمة من قبل الإدارة لتقييم القيمة الدفترية للعقارات والسفن والموجودات غير الملموسة المخصصة لوحدة تكوين النقد، وعملية تحديد وحدات تكوين النقد التي تتطلب اختبار الانخفاض في القيمة للائتمثال للمعايير الدولية للتقارير المالية.
- أجرينا اختباراً تفصيلياً للموجودات التي تحتوي على مؤشرات الانخفاض في القيمة. بالنسبة لتلك الموجودات، قمنا بمراجعة اختبار الإدارة للقيم العادلة ناقصا تكاليف البيع أو القيم قيد الاستخدام، بما في ذلك تحليل معقولة الافتراضات الرئيسية فيما يتعلق بالتشغيل المستمر للموجودات.
- لقد اخترنا تقديرات الإدارة للتدفقات النقدية المستقبلية وتأكدنا فيما إذا كانت مناسبة فيما يتعلق بالافتراضات الرئيسية، مثل الأسعار التعاقدية، ومعدل النمو، والقيمة النهائي والنفقات الرأسمالية.
- استخدمنا متخصصي التقييم الداخلي لدينا للتأكد بشكل مستقل من معدلات الخصم. عند حساب معدلات الخصم، تم الحصول على المدخلات الرئيسية المستخدمة بشكل مستقل من بيانات السوق، وقمنا بتقييم المنهجية المطبقة.
- لقد تحققنا من تقارير التقييم من المقيمين الخارجيين المستخدمين من قبل الإدارة لتقييم معقوليتها في دعم قيمة الأصل.
- علاوة على ذلك، قمنا باختبار الدقة الحسابية للقيمة العادلة ذات الصلة ناقصا تكلفة البيع والقيمة قيد الاستخدام التي أعدتها الإدارة.
- قمنا بالتأكد من معقولة الإيضاحات المتعلقة بالانخفاض في قيمة العقارات والسفن والموجودات غير الملموسة ضمن البيانات المالية الموحدة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق .

المعلومات الأخرى

إن مجلس الإدارة مسؤول عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة (باستثناء البيانات المالية الموحدة وتقرير تدقيقتها عليها)، والتي تم تزويدنا بها قبل تاريخ تقرير التدقيق، والتقرير السنوي الكامل، والذي نتوقع أن يتم إتاحتها لنا بعد ذلك التاريخ.

إن رأينا عن البيانات المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى، ولا ولن نبدي أي استنتاج بأي شكل للتأكيد عليها.

نتحصر مسؤوليتنا فيما يتعلق بتدقيق البيانات المالية الموحدة في قراءة المعلومات الأخرى الواردة أعلاه، وعند القيام بذلك، نقوم بالنظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتفق بشكل مادي مع البيانات المالية الموحدة أو مع ما حصلنا عليه من معلومات أثناء عملية التدقيق، أو ما قد يشير إلى وجود تحريف بها بشكل مادي.

وإذا استنتجنا وجود تحريف مادي في المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، استناداً إلى ما قمنا به من أعمال، فإننا مطالبون بإعداد تقرير بذلك. هذا وليس لدينا ما نسجله في هذا الخصوص.

عندما نقرأ التقرير السنوي الكامل، إذا توصلنا إلى وجود خطأ جوهري فيه، فنحن مطالبون بإبلاغ الأمر للمسؤولين عن الحوكمة.

مسؤوليات مجلس الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق بالبيانات المالية الموحدة

إن مجلس الإدارة مسؤول عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للتقارير المالية ووفقاً للقانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥، كما تم تعديله بموجب القانون رقم ٨ لسنة ٢٠٢١ وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي يراها مجلس الإدارة ضرورية للتمكن من إعداد بيانات مالية موحدة خالية من التحريفات المادية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ.

يعتبر مجلس الإدارة، عند إعداد البيانات المالية الموحدة، مسؤول عن تقييم قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها كمنشأة مستمرة، والإفصاح، حسب مقتضى الحال، عن الأمور المرتبطة باستمرارية المنشأة وعن استخدام أساس الاستمرارية المحاسبي، ما لم يكن مجلس الإدارة ينوي تصفية المجموعة أو إيقاف أنشطتها، أو لا يوجد أمامها بديل واقعي سوى القيام بذلك.

ويتولى المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت البيانات المالية الموحدة ككل خالية من أي تحريف مادي، سواء كان ناشئاً عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. يمثل التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه لا يعد ضماناً بأن التدقيق الذي يتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف يكشف دوماً عن أي تحريف مادي في حال وجوده. تنشأ حالات التحريف من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر مادية إذا كان من المعقول توقع أن تؤثر، منفردة أو مجتمعة، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، فإننا نمارس الأحكام المهنية ونحافظ على الشك المهني خلال عملية التدقيق. كما أننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف المادي للبيانات المالية الموحدة، الناشئة سواء من الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفير أساس لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف أي تحريف مادي ناشئ عن الاحتيال يعتبر أعلى من ذلك الذي ينشأ عن الخطأ، نظراً لأن الاحتيال قد ينطوي على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز للرقابة الداخلية.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق .

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

- الحصول على فهم الرقابة الداخلية ذات العلاقة بعملية التدقيق لغرض تصميم إجراءات التدقيق التي تعتبر مناسبة وفقاً للظروف، وليس لغرض إبداء الرأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة.
 - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها مجلس الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام مجلس الإدارة أساس استمرارية المنشأة المحاسبي، وما إذا كان هناك عدم تأكد مادي مرتبط بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرياً فيما يتعلق بقدرة المجموعة على مواصلة أعمالها كمنشأة مستمرة بناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها. وفي حال استنتاج وجود شك مادي، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير التدقيق إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، نقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتها تستند إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق الخاص بنا. ومع ذلك، فقد تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في أن تتوقف المجموعة عن مواصلة أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
 - الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية تدقيق المجموعة والإشراف على تنفيذها. ونبقى وحدنا مسؤولين عن رأي التدقيق الذي توصلنا إليه.
- نقوم بالتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بنطاق وتوقيت التدقيق الذي تم التخطيط له واكتشافات التدقيق الجوهري، بما في ذلك أي قصور جوهري في الرقابة الداخلية التي قمنا بتحديددها خلال أعمال التدقيق.
- كما أننا نقدم للمسؤولين عن الحوكمة بياناً بأننا قد التزمنا بمتطلبات المعايير الأخلاقية المناسبة فيما يتعلق بالاستقلالية، وإبلاغهم بجميع العلاقات وغيرها من الأمور التي من المعقول الاعتقاد بأنها تؤثر على استقلاليتنا، وعند الاقتضاء، الإجراءات الوقائية فيما يتعلق بهذا الخصوص.
- ومن بين الأمور التي بلغناها للمسؤولين عن الحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور الأكثر أهمية في أعمال التدقيق التي قمنا بها على البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تعد بالتالي أمور التدقيق الرئيسية. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقرير التدقيق الخاص بنا ما لم يحظر القانون أو التنظيمات الكشف العلني عنها، أو عندما نقرر، في حالات نادرة للغاية، أنه لا ينبغي الإبلاغ عن أمر ما في تقريرنا لأنه قد يكون من المعقول توقع أن تزيد الآثار العكسية عن المصلحة العامة من جراء الإبلاغ عن هذا الأمر.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق .

حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

وفقا لمتطلبات قانون الشركات التجارية القطري رقم (١١) لسنة ٢٠١٥، كما تم تعديله بموجب القانون رقم ٨ لسنة ٢٠٢١ فإننا نؤكد على:

- أننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض عملية التدقيق التي قمنا بها؛
- أن الشركة قامت بإجراء الجرد الفعلي للمخزون وفقاً للأصول المرعية؛
- أن الشركة تحتفظ بسجلات محاسبية سليمة وأن البيانات المالية تتفق معها؛
- توافق المعلومات المالية المدرجة بتقرير مجلس الإدارة مع دفاتر وسجلات الشركة؛ و
- لم يسترع انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن الشركة قد خالفت أياً من أحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ كما تم تعديله بموجب القانون رقم ٨ لسنة ٢٠٢١ أو نظامها الأساسي بشكل قد يؤثر جوهرياً على نتائج تشغيلها أو مركزها المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

نيابة عن برايس ووترهاوس كوبرز - فرع قطر
سجل هيئة قطر للأسواق المالية رقم ١٢٠١٥٥

ولو

وليد تهتموني

سجل مراقبي الحسابات رقم ٣٧٠
الدوحة - قطر
٥ فبراير ٢٠٢٤



شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

بيان الدخل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	الإيضاحات	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
٣,٢٨٥,٢٥٦	٢,٩٤١,٧٩٠	٤	إيرادات تشغيلية
(٦٣١,٥٩٧)	(٦٤٩,٦٨٤)		رواتب وأجور ومنافع أخرى
(١,٥٦٢,٥٣٨)	(١,٢٨٣,٨٣٠)		لوازم ومصروفات التشغيل
(٨,٢٨٠)	(١٠,٦١٢)		مصروفات الإيجار
(٣٦٩,٩١٩)	(٣٩١,٢٠٥)		استهلاك وإطفاء
(٤٥,١٦٣)	(٧,٩٦٢)	١٦	مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة
(١٨٠,٩٠٤)	(١٦٢,١٧٢)	٥	مصروفات تشغيلية أخرى
٤٨٦,٨٥٥	٤٣٦,٣٢٥		الربح التشغيلي قبل الانخفاض في القيمة
(١٦٥,٧٢٦)	(١٩,٦٦٦)	٩,٧	انخفاض في قيمة ممتلكات وسفن وموجودات غير ملموسة
(٥٩,٢٠٧)	(٤٩,٧٦٩)		تكلفة التمويل
١٤,٧٢٨	١٩,٢٦٩		إيرادات التمويل
٢٠,٨١٦	١٠,١٨٧		صافي ربح من استبعاد ممتلكات وسفن ومعدات وموجودات غير ملموسة
١٧٩,٢٣٤	١٢٧,١٦١	١١	حصة من نتائج مشاريع مشتركة
٥٤٢,٠٢٥	٥٢٠,٣٦٩	١٢	حصة من نتائج شركات زميلة
(١,٤٣٠)	(٥٦٢)		صافي الخسارة من معاملات صرف العملات الأجنبية
١,٠١٧,٢٩٥	١,٠٤٣,٣١٤		الربح قبل الضريبة
(٨٣٤)	(١٣,٧٨٩)		مصروف الضريبة
١,٠١٦,٤٦١	١,٠٢٩,٥٢٥		الربح للسنة
١,٠١٢,٧٣٨	١,٠٣٠,١٩٩		العائد إلى:
٣,٧٢٣	(٦٧٤)		حاملي حقوق الملكية في الشركة الأم
١,٠١٦,٤٦١	١,٠٢٩,٥٢٥		حصص غير مسيطرة
٠,٨٩	٠,٩١	٦	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (العائدة لحاملي حقوق الملكية في الشركة الأم) موضحة بالريال القطري لكل سهم



إن التقرير عن تدقيق البيانات المالية الموحدة معروض بالصفحات ١ إلى ٥

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

بيان الدخل الشامل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١,٠١٦,٤٦١	١,٠٢٩,٥٢٥	الربح للسنة
الدخل الشامل الآخر:		
<i>بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة</i>		
(٣١,٢٣١)	٤٣,٥١٢	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٨,٧٠٢)	١,٣٠٥	الشركات المستثمر فيها على أساس حقوق الملكية - حصة بنود الدخل الشامل الآخر
(٣٩,٩٣٣)	٤٤,٨١٧	
<i>بنود قد تصنف لاحقاً ضمن الربح أو الخسارة</i>		
٦٣,٠١٩	(٢٦,٠٠٣)	صافي (الخسارة) الربح الناتج من تحوطات التدفقات النقدية
٦٥١,٩٧١	١٤,٠٢٢	الشركات المستثمر فيها على أساس حقوق الملكية - حصة احتياطي التحوط
٧١٤,٩٩٠	(١١,٩٨١)	
٦٧٥,٠٥٧	٣٢,٨٣٦	إجمالي
١,٦٩١,٥١٨	١,٠٦٢,٣٦١	إجمالي الدخل الشامل
<i>العائد إلى:</i>		
١,٦٨٨,١٦٢	١,٠٦٢,٩٨٧	حاملي حقوق الملكية في الشركة الأم
٣,٣٥٦	(٦٢٦)	حصص غير مسيطرة
١,٦٩١,٥١٨	١,٠٦٢,٣٦١	



إن التقرير عن تدقيق البيانات المالية الموحدة معروض بالصفحات ١ إلى ٥

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	الإيضاحات	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢,٨٤١,٢٢٣	٢,٧٧٥,٧٩٧	٧	ممتلكات وسفن ومعدات
٨٨٤,٤١٩	٨٥٦,١٨٣	٨	عقارات استثمارية
١٥,٦٢٥	١٣,٢٧٤	٩	موجودات غير ملموسة
٢٠٩,٥٩٠	١١٥,٠٨٧	١٠	موجودات حق الانتفاع
١,٠٢٤,٨٢٦	١,٠٢٢,١٣٨	١١	استثمارات في مشاريع مشتركة
٧,٥٤٨,٢٠٩	٧,٨١٩,٠٨١	١٢	استثمارات في شركات زميلة
٢,٥٦٦,٥٠٤	٢,٩١٣,٥٩٠	١٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٠٢,٢٩٧	٨٩,٥٥٨	١٤	قروض ممنوحة لشركات الغاز الطبيعي المسال
<u>١٥,١٩٢,٦٩٣</u>	<u>١٥,٦٠٤,٧٠٨</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١١٤,٩٤٥	٩٢,٠٠٥	١٥	مخزون
١,٠٣٦,٣٢٥	٩٧١,٢٩٠	١٦	ذمم تجارية وأخرى مدينة
٥٠١,٧٥٠	٥٠٠,٨٥٠	١٧	أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٢٣٧,٤٤٢	٦٣٣,٠٠٠	١٨	استثمارات في الودائع لأجل
٢٣٠,٠٥٢	٤١٤,٤١١	١٩	نقد وشبه النقد
<u>٣,١٢٠,٥١٤</u>	<u>٢,٦١١,٥٥٦</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
<u>١٨,٣١٣,٢٠٧</u>	<u>١٨,٢١٦,٢٦٤</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			العائد إلى حاملي حقوق الملكية في الشركة الأم
١,١٣٦,١٦٥	١,١٣٦,١٦٥	٢٠	رأس المال
٤,٦٩٣,٩٨٦	٤,٦٩٣,٩٨٦	٢٢	احتياطي قانوني
٦٢٣,٥٤٢	٦٢٣,٥٤٢	٢٣	احتياطي عام
٢,٤٧٢,٠٧٤	٢,٤٦٥,٠٨٤		احتياطي القيمة العادلة
٩٩٣,٦٣٤	٩٨١,٦٥٣		احتياطي التحوط
٦,١٢٢,١٦٩	٦,٧٨٠,٧١٤		أرباح مدورة
<u>١٦,٠٤١,٥٧٠</u>	<u>١٦,٦٨١,١٤٤</u>		حقوق الملكية العائدة إلى حاملي حقوق الملكية في الشركة الأم
٤٢,١٩٥	٤١,٥٦٩		حصص غير مسيطرة
<u>١٦,٠٨٣,٧٦٥</u>	<u>١٦,٧٢٢,٧١٣</u>		إجمالي حقوق الملكية

يستمر بيان المركز المالي الموحد في الصفحة التالية.



إن التقرير عن تدقيق البيانات المالية الموحدة معروض بالصفحات ١ إلى ٥

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.
بيان المركز المالي الموحد (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	الإيضاحات
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
		حقوق الملكية والمطلوبات (تتمة)
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
٢٩٩,٣٥١	٦٣,٨٧٥	٢٦ قروض وسلف
٨٢,٨٦١	٧٤,٧١٠	٢٧ دفعة مقدمة من عميل
١٣٩,٤٦٩	٤٦,٨٦٢	٢٨ مطلوبات الإيجار
١١٥,٠٤٩	١١٧,٣٥٦	٢٩ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٦٣٦,٧٣٠	٣٠٢,٨٠٣	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة
٧٥٤,٥٠٢	٦٩٢,٤٨١	٣٠ ذمم تجارية وأخرى دائنة
٧٥٦,٩٩٦	٤١٨,٢٨٦	٢٦ قروض وسلف
٨١,٢١٤	٧٩,٩٨١	٢٨ مطلوبات إيجار
١,٥٩٢,٧١٢	١,١٩٠,٧٤٨	إجمالي المطلوبات المتداولة
٢,٢٢٩,٤٤٢	١,٤٩٣,٥٥١	إجمالي المطلوبات
١٨,٣١٣,٢٠٧	١٨,٢١٦,٢٦٤	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

في ٥ فبراير ٢٠٢٤، وافق مجلس إدارة الشركة على إصدار هذه البيانات المالية، ووقع عليها نيابة عنهم:



محمد عيد الله سويدان
الرئيس التنفيذي للمجموعة بالإنيابة



جاسم بن حمد بن جاسم بن جابر آل ثاني
رئيس مجلس الإدارة



إن التقرير عن تدقيق البيانات المالية الموحدة معروض بالصفحات ١ إلى ٥

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢ ألف ريال قطري	٢٠٢٣ ألف ريال قطري	الإيضاحات	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			ربح قبل الضريبة
١,٠١٧,٢٩٥	١,٠٤٣,٣١٤		تعديلات :-
٢٣٧,٦٢٣	٢٥٣,٠٥٩	٧	استهلاك ممتلكات وسفن ومعدات
٤٤,١٧٧	٥١,١٠١	٨	استهلاك استثمارات عقارية
٩,٣٨٣	٤,٢٢١	٩	إطفاء موجودات غير ملموسة
٧٨,٧٣٦	٨٢,٨٢٤	١٠	استهلاك موجودات حق الانتفاع
(٢٠,٨١٦)	(١٠,١٨٧)		ربح من استبعاد ممتلكات وسفن ومعدات
(١٧٩,٢٣٤)	(١٢٧,١٦١)	١١	حصة من نتائج مشاريع مشتركة
(٥٤٢,٠٢٥)	(٥٢٠,٣٦٩)	١٢	حصة من نتائج شركات زميلة
١٦,٢٤٠	١٨,٩٥٢	٢٩	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(١٣٩,٥٥٦)	(١٢٥,٥١٧)	٤	إيرادات توزيعات الأرباح
		٤	صافي خسارة القيمة العادلة من أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٣٥٠	٨٩١		انخفاض في قيمة ممتلكات وسفن وموجودات غير ملموسة
١٦٥,٧٢٦	١٩,٦٦٦	٩,٧	مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة
٤٥,١٦٣	٧,٩٦٢	١٦	مخصص مخزون بطيء الحركة
٢٣٠	٢,٣٦٨	١٥,٥	تكلفة التمويل
٥٩,٢٠٧	٤٩,٧٦٩		إيرادات التمويل
(١٤,٧٢٨)	(١٩,٢٦٩)		ربح تشغيلي قبل التغيرات في رأس المال العامل
٧٨٠,٧٧١	٧٣١,٦٢٤		التغيرات في:
			مخزون
(١٢,٣٥٥)	٢٠,٥٧٢		ذمم تجارية وأخرى مدينة
(١٨١,٢١٣)	٤٣,٨١٠		ذمم تجارية وأخرى دائنة
(٦٦,٢٤٣)	(١١٤,٨٨٣)		
٥٢٠,٩٦٠	٦٨١,١٢٣		تدفقات نقدية ناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٨,٠٦٠)	(١١,٧٣٣)	٢٩	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٥١٢,٩٠٠	٦٦٩,٣٩٠		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
(٢٢٦,٣٥٨)	(٢١٩,٠٤٧)	٧	شراء ممتلكات وسفن ومعدات
(١٤٠,٩٢٧)	(٢٢,٨٦٥)	٨	شراء استثمارات عقارية
(١,٢٤٥)	(٩٣٠)	٩	إضافات للموجودات غير الملموسة
(١٣٤,٤٥٢)	(٤١٤,٦٧٣)		استثمار في أوراق مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٨٦٣,٨٣٣)	٦٠٤,٤٤٢		صافي حركة الاستثمار في ودائع لأجل
٦٩,٣٠٥	٢٠,٩٩٥		متحصلات من استبعاد ممتلكات وسفن ومعدات وموجودات غير ملموسة
١,١٣٥,٠٠٠	١١١,٠٩٩		متحصلات من استبعاد أصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٤٨,١٠٠	١٢٩,٨٤٩	١١	توزيعات أرباح مستلمة من مشاريع مشتركة
٢٤٢,٣١٥	٢٦٤,٨٢٤	١٢	توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
١٣٩,٥٥٦	١٢٥,٥١٧	٤	توزيعات أرباح مستلمة من استثمارات
١٤,٧٢٨	١٩,٢٦٩		إيرادات تمويل مستلمة
٣٨٢,١٨٩	٦١٨,٤٨٠		صافي التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

يستمر بيان التدفقات النقدية الموحد في الصفحة التالية.



إن التقرير عن تدقيق البيانات المالية الموحدة معروض بالصفحات ١ إلى ٥

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.
بيان التدفقات النقدية الموحد (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	الإيضاحات	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
(٣٤٠,٨٤٩)	(٣٩٧,٦٥٨)	٢٥	التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
(١,٢٥٠)	-		توزيعات أرباح مدفوعة لمساهمي الشركة
(٨٢,٩٣٧)	(٨١,٨٩٨)	٢٨	توزيعات أرباح مدفوعة لحصص غير مسيطرة
(٤٨٥,٥٨٠)	(٧٥٦,٦٨٦)		دفعات مطلوبات الإيجار
-	١٨٢,٥٠٠		تسوية قروض وسلف
(٥٩,٢٠٧)	(٤٩,٧٦٩)		قروض وسلف مُستخدمة
			تكاليف تمويل مدفوعة
(٩٦٩,٨٢٣)	(١,١٠٣,٥١١)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٧٤,٧٣٤)	١٨٤,٣٥٩		صافي النقص في النقد وشبه النقد
٣٠٤,٧٨٦	٢٣٠,٠٥٢		نقد وشبه النقد في ١ يناير
٢٣٠,٠٥٢	٤١٤,٤١١	١٩	النقد وشبه النقد في ٣١ ديسمبر



إن التقرير عن تدقيق البيانات المالية الموحدة معروض بالصفحات ١ إلى ٥

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

العائد إلى حاملي حقوق الملكية في الشركة الأم										
الإجمالي	الحصص غير المسيطرة	الإجمالي	الأرباح المدورة	احتياطي التحوط	احتياطي القيمة العادلة	الاحتياطي العام	الاحتياطي القانوني	أسهم الخزينة	رأس المال	
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	ألف ريال قطري	
١٤,٧٥٩,٦٦٥	٤٠,٠٨٩	١٤,٧١٩,٥٧٦	٤,٦٤٣,٧٠٢	٢٧٨,٦٤٤	٣,٤٠٧,٩٦٦	٦٢٣,٥٤٢	٤,٦٩٣,٩٨٦	(٧٣,٥١٦)	١,١٤٥,٢٥٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ إجمالي الدخل الشامل: ربح السنة
١,٠١٦,٤٦١	٣,٧٢٣	١,٠١٢,٧٣٨	١,٠١٢,٧٣٨	-	-	-	-	-	-	بيان الدخل الشامل الآخر
٦٧٥,٠٥٧	(٣٦٧)	٦٧٥,٤٢٤	-	٧١٤,٩٩٠	(٣٩,٥٦٦)	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
١,٦٩١,٥١٨	٣,٣٥٦	١,٦٨٨,١٦٢	١,٠١٢,٧٣٨	٧١٤,٩٩٠	(٣٩,٥٦٦)	-	-	-	-	معاملات مع مالكي الشركة: توزيعات الأرباح المدفوعة (إيضاح ٢٥)
(٣٤٢,٠٩٩)	(١,٢٥٠)	(٣٤٠,٨٤٩)	(٣٤٠,٨٤٩)	-	-	-	-	-	-	تحويل احتياطات استبعاد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	-	-	٨٩٦,٣٢٦	-	(٨٩٦,٣٢٦)	-	-	-	-	حركة حقوق الملكية الأخرى: إلغاء أسهم الخزينة (إيضاح ٢١) مساهمة في صندوق دعم الأنشطة الإجتماعية والرياضية (إيضاح ٣١)
-	-	-	(٦٤,٤٢٩)	-	-	-	-	٧٣,٥١٦	(٩,٠٨٧)	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ إجمالي الدخل الشامل: الربح (الخسارة) للسنة
(٢٥,٣١٩)	-	(٢٥,٣١٩)	(٢٥,٣١٩)	-	-	-	-	-	-	دخل شامل آخر
١٦,٠٨٣,٧٦٥	٤٢,١٩٥	١٦,٠٤١,٥٧٠	٦,١٢٢,١٦٩	٩٩٣,٦٣٤	٢,٤٧٢,٠٧٤	٦٢٣,٥٤٢	٤,٦٩٣,٩٨٦	-	١,١٣٦,١٦٥	إجمالي الدخل الشامل
١,٠٢٩,٥٢٥	(٦٧٤)	١,٠٣٠,١٩٩	١,٠٣٠,١٩٩	-	-	-	-	-	-	معاملات مع مالكي الشركة: توزيعات الأرباح (إيضاح ٢٥)
٣٢,٨٣٦	٤٨	٣٢,٧٨٨	-	(١١,٩٨١)	٤٤,٧٦٩	-	-	-	-	تحويل احتياطات استبعاد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٠٦٢,٣٦١	(٦٢٦)	١,٠٦٢,٩٨٧	١,٠٣٠,١٩٩	(١١,٩٨١)	٤٤,٧٦٩	-	-	-	-	حركة حقوق الملكية الأخرى: مساهمة في صندوق دعم الأنشطة الإجتماعية والرياضية (إيضاح ٣١)
(٣٩٧,٦٥٨)	-	(٣٩٧,٦٥٨)	(٣٩٧,٦٥٨)	-	-	-	-	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
-	-	-	٥١,٧٥٩	-	(٥١,٧٥٩)	-	-	-	-	
(٢٥,٧٥٥)	-	(٢٥,٧٥٥)	(٢٥,٧٥٥)	-	-	-	-	-	-	
١٦,٧٢٢,٧١٣	٤١,٥٦٩	١٦,٦٨١,١٤٤	٦,٧٨٠,٧١٤	٩٨١,٦٥٣	٢,٤٦٥,٠٨٤	٦٢٣,٥٤٢	٤,٦٩٣,٩٨٦	-	١,١٣٦,١٦٥	



إن التقرير عن تدقيق البيانات المالية الموحدة معروض بالصفحات ١ إلى ٥

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
كما في واللجنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١ الكيان الصادر عنه التقرير

تأسست شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق. ("الشركة" أو "الشركة الأم") وفقاً لأحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ (وجميع تعديلاته) كشركة مساهمة عامة قطرية ومسجلة في وزارة التجارة والصناعة بدولة قطر بموجب سجل تجاري رقم ١ بتاريخ ٥ يوليو ١٩٥٧. يقع المكتب المسجل للشركة في شارع رقم ٥٢٣، المنطقة ٥٦، منطقة أم السنينم، الطريق الصناعي الشرقي، الدوحة، دولة قطر. وأسهم الشركة مطروحة للتداول العام في بورصة قطر منذ ٢٦ مايو ١٩٩٧.

تشتمل هذه البيانات المالية الموحدة على الشركة والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة" وبشكل فردي باسم "شركات المجموعة") وحصص المجموعة في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية.

تشمل الأنشطة الرئيسية للمجموعة، والتي لم تتغير عن السنة السابقة، تقديم خدمات النقل البحري، والعمل كوكيل لخطوط الشحن الأجنبية، والخدمات البحرية، والتخزين، وبيع المركبات الثقيلة، وإصلاح السفن، وتصنيع وتركيب الهياكل البحرية، والنقل البري، وتأجير السفن، والعقارات، والاستثمارات في الأوراق المالية المدرجة وغير المدرجة، وتجارة الحصى ومواد البناء.

تم التصريح بإصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٥ فبراير ٢٠٢٤.

(أ) كان لدى الشركة الشركات التابعة النشطة الآتية، المملوكة بشكل مباشر أو غير مباشر، كما في التاريخ الحالي وتاريخ التقرير المقارن:

المساهمة الفعلية للمجموعة

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	٢٠٢٣	٢٠٢٢
الشركة القطرية للنقل البحري ذ.م.م.	قطر	تأجير السفن والخدمات البحرية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة حالول للخدمات البحرية ذ.م.م.	قطر	خدمات تأجير السفن البحرية	٪١٠٠	٪١٠٠
الشركة القطرية للمحاجر ومواد البناء ش.م.ع.ق. (١)	قطر	تجارة مواد البناء	٪٥٠	٪٥٠
شركة الخليج للاستثمار في السفن البحرية ذ.م.م.	قطر	مناولة البضائع	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة ملاحه لإدارة وتشغيل السفن (الهند) الخاصة المحدودة (٢)	الهند	تشغيل وإدارة جميع أنواع السفن	٪١٠٠	٪١٠٠
أوشن مارين سيرفيسز ذ.م.م.	قطر	مناولة البضائع، خدمات الدعم البحري	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة حالول المتحدة لخدمات الأعمال ذ.م.م.	السعودية	الخدمات البحرية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة ملاحه للتجارة ذ.م.م.	قطر	تجارة المواد الصناعية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة الملاحه للسفر والسياحة ذ.م.م.	قطر	وكالة سفر	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة توكيلات الملاحه التجارية ذ.م.م.	قطر	تجارة المعدات الثقيلة	٪١٠٠	٪١٠٠

١ الكيان الصادر عنه التقرير (تتمة)

(أ) كان لدى المجموعة الشركات التابعة الآتية، المملوكة بشكل مباشر أو غير مباشر، كما في التاريخ الحالي وتاريخ التقرير المقارن (تتمة):

المساهمة الفعلية للمجموعة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
%١٠٠	%١٠٠	الخدمات البحرية	قطر	مركز الملاحة للخدمات البحرية ذ.م.م.
%١٠٠	%١٠٠	الاستثمارات	قطر	ملاحة كابيتال ذ.م.م.
%١٠٠	%١٠٠	صيانة العقارات	قطر	شركة ملاحة للخدمات العقارية ذ.م.م.
%١٠٠	%١٠٠	الخدمات البحرية واللوجستية	قطر	شركة ملاحة للأعمال البحرية واللوجستية المتكاملة ذ.م.م.
%١٠٠	%١٠٠	الخدمات البحرية واللوجستية	قطر	شركة ملاحة البحرية الدولية ذ.م.م.
%١٠٠	%١٠٠	إدارة الأنشطة التجارية لشركات كيه جي	ألمانيا	ملاحة راس لافان فيرفالتونغز جي إم بي إتش
%١٠٠	%١٠٠	إدارة الأنشطة التجارية لشركات كيه جي	ألمانيا	ملاحة قطر فيرفالتونغز جي إم بي إتش
%١٠٠	%١٠٠	خدمات عقارية	قطر	شركة ملاحة للاستثمار العقاري ذ.م.م.
%١٠٠	%١٠٠	نقل الغاز الطبيعي المسال	ألمانيا	ملاحة راس لافان جي إم بي إتش أند كو كيه جي (كيه جي ١)
%١٠٠	%١٠٠	نقل الغاز الطبيعي المسال	ألمانيا	ملاحة قطر جي إم بي إتش أند كو كيه جي (كيه جي ٢)
%١٠٠	%١٠٠	خدمات الدعم البحري	سنغافورة	ملاحة أوفشور القابضة المحدودة
%١٠٠	%١٠٠	خدمات الدعم البحري	سنغافورة	ملاحة إكسبلورر الخاصة المحدودة
%١٠٠	%١٠٠	خدمات الدعم البحري	سنغافورة	ملاحة للخدمات البحرية الخاصة المحدودة
%١٠٠	%١٠٠	استثمارات عقاري	قطر	شركة ملاحة العقارية المحدودة
%١٠٠	%١٠٠	خدمات لأساطيل السفن والخدمات الفنية	قطر	ملاحة لإدارة السفن ذ.م.م.
-	%١٠٠	الخدمات البحرية واللوجستية	الهند	شركة ملاحة للأعمال البحرية واللوجستية الهند ذ.م.م.

(١) تسيطر الشركة على الشركة القطرية للمحاجر ومواد البناء ش.م.ع.ق. من خلال سلطتها في السيطرة على مجلس إدارتها.

(٢) المعروفة سابقًا باسم الشركة القطرية للنقل البحري (الهند) الخاصة المحدودة

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١ الكيان الصادر عنه التقرير (تتمة)

(ب) كان لدى الشركة أيضاً الشركات التابعة غير النشطة الآتية كما في التاريخ الحالي وتاريخ التقرير المقارن:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة ملكية الشركة	نسبة ملكية الشركة
شركة ملاحه لخدمات الدعم البحري ذ.م.م.	قطر	٩٩,٥%	٩٩,٥%
ملاحه للمنتجات البترولية والكيميائية ذ.م.م.	قطر	٩٩,٥%	٩٩,٥%
شركة ملاحه للمخازن ذ.م.م.	قطر	١٠٠%	١٠٠%
شركة ملاحه أوفشور القابضة الخاصة المحدودة - المملكة المتحدة	المملكة المتحدة	١٠٠%	١٠٠%
شركة ملاحه أوفشور ميداس ١ المحدودة	المملكة المتحدة	١٠٠%	١٠٠%
شركة ملاحه أوفشور سيرفسز المحدودة - المملكة المتحدة	المملكة المتحدة	١٠٠%	١٠٠%

تم إدراج جميع تعاملات الشركة التابعة في البيانات الموحدة.

للشركة أيضاً الفرع الآتي المسجل في دبي، الإمارات العربية المتحدة، كما في التاريخ الحالي وتاريخ التقرير المقارن:

اسم الفرع	الأنشطة الرئيسية
شركة الملاحة القطرية (فرع دبي)	الخدمات البحرية والملاحية واللوجستية

تم تضمين نتائج وموجودات ومطلوبات الفرع أعلاه في هذه البيانات المالية الموحدة.

لدى المجموعة أيضاً شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية كما في التاريخ الحالي وتاريخ التقرير المقارن. وترد تفاصيل ذلك في الإيضاحين ١١ و١٢.

٢ أسس الإعداد والتوحيد

(أ) بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولي وتفسيرات لجنة تفسير المعايير المحاسبية الدولية للتقارير المالية السارية على الشركات التي تعد التقارير المالية وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للتقارير المالية ووفقاً لقانون الشركات القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥، وتعديلاته بموجب القانون رقم ٨ لسنة ٢٠٢١.

(ب) أساس القياس

يتم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وأدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والأدوات المالية المشتقة التي تم قياسها بالقيمة العادلة.

٢ أساس الإعداد (تتمة)

(ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس بنود البيانات المالية لكل شركة من شركات المجموعة بنفس عملة التعامل في البيئة الاقتصادية التي تعمل بها الشركة ("العملة الوظيفية"). إن العملة الوظيفية للشركة هي الريال القطري. تستخدم الشركات التابعة للنشطة الأتية للشركة، والتي تعمل ضمن مناطق أجنبية، العملات الوظيفية الأتية:

اسم الشركة التابعة	العملة الوظيفية
شركة حالول المتحدة لخدمات الأعمال ذ.م.م	الريال السعودي
ملاحة راس لفان فيرفالنتجس جي إم بي إتش	الدولار الأمريكي
ملاحة قطر فيرفالنتجس جي إم بي إتش	الدولار الأمريكي
ملاحة راس لفان جي إم بي إتش وشركة (كيه جي ١)	الدولار الأمريكي
ملاحة قطر جي إم بي إتش وشركة (كيه جي ٢)	الدولار الأمريكي
ملاحة أوفشور القابضة الخاصة المحدودة	الدولار الأمريكي
ملاحة إكسبلورر الخاصة المحدودة	الدولار الأمريكي
ملاحة للخدمات البحرية الخاصة المحدودة	الدولار الأمريكي
شركة ملاحة لإدارة وتشغيل السفن (الهند) الخاصة المحدودة	الروبية الهندية
شركة ملاحة للخدمات البحرية واللوجستية الهند ذ.م.م	الروبية الهندية

إن العملة الوظيفية لفرع الشركة "شركة الملاحة القطرية (فرع دبي)" هي الدرهم الإماراتي.

إن عملة عرض المجموعة هي الريال القطري، وهي العملة الوظيفية للشركة.

جميع المبالغ مقربة إلى أقرب ألف ريال قطري، ما لم يذكر خلاف ذلك.

(د) استخدام الأحكام والتقديرات

عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة، قامت الإدارة بوضع الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في عملية تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المسجلة للموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. ويتم الاعتراف بأي مراجعات للتقديرات بأثر مستقبلي.

تم الإفصاح عن المعلومات حول المجالات الهامة التي تتضمن درجة عالية من إبداء الرأي أو التعقيد أو المجالات التي تنطوي الافتراضات أو التقديرات فيها على مخاطر جوهرية تؤدي إلى تعديل مادي للمبالغ المعترف بها في البيانات المالية الموحدة في الإيضاح رقم ٣٨.

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

طبقت المجموعة المعايير والتعديلات التالية للمرة الأولى لفترة تقريرها السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣:

- المعيار المحاسبي الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين.
 - تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨.
 - الإفصاح عن السياسات المحاسبية - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ للمعايير المحاسبية الدولية للتقارير المالية.
 - الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة فردية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢.
 - الإصلاح الضريبي الدولي - قواعد نموذج الركيزة الثانية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢.
- لم يكن للتعديلات المذكورة أعلاه أي تأثير على المبالغ المعترف بها في الفترات السابقة، ومن غير المتوقع أن تؤثر هذه التعديلات بشكل جوهري على الفترات الحالية أو المستقبلية.

٢ أساس الإعداد (تتمة)

هـ) متطلبات المعايير المحاسبية الدولية للتقارير المالية الجديدة السارية حالياً – (تتمة)

الإصلاح الضريبي الدولي – قواعد الركيزة الثانية النموذجية – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢.

في ديسمبر ٢٠٢١، أصدرت منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية (OECD) قواعد نموذجية تحدد إطاراً عالمياً جديداً للحد الأدنى من الضرائب، يُعرف باسم الركيزة الثانية. لقد أصدرت الحكومات في جميع أنحاء العالم أو هي في طور صياغة تشريعات استجابة لهذه المبادئ التوجيهية. في ٢ فبراير ٢٠٢٣، أكدت دولة قطر التزامها بمكافحة التهرب الضريبي الدولي من خلال نشر القانون رقم ١١ لسنة ٢٠٢٢. وينص هذا التشريع على أن اللائحة التنفيذية، التي تتضمن تفاصيل أحكام الوفاء بالتزامات الدولة، ستصدر في الوقت المناسب وبحد أدنى - ألا يقل معدل الضريبة عن ١٥٪.

تقوم إدارة المجموعة حالياً بتقييم التأثير المحتمل للركيزة الثانية على البيانات المالية الموحدة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تعمل المجموعة في ألمانيا والمملكة المتحدة حيث تم سن تشريعات الركيزة الثانية أو سنّها بشكل كبير.. بالإضافة إلى ذلك، لم تستوف المجموعة معايير التأهيل، حيث لم تتجاوز إيراداتها ٧٥٠ مليون يورو في عامين من السنوات الأربع الماضية.

و) المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم يتم تطبيقها بعد

لقد تم نشر بعض المعايير المحاسبية الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات المحاسبية التي لا تعد إلزامية للبيانات المالية عن فترة التقرير المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لكن لم تطبق المجموعة هذه المعايير والتفسيرات مبكراً. وإن المجموعة بصدد تقييم أثر هذه المعايير والتعديلات والتفسيرات على الكيان في فترات التقرير الحالية أو المستقبلية وعلى المعاملات المستقبلية المتوقعة.

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية

إن السياسات المحاسبية الرئيسية للمجموعة المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة مبينة أدناه. لقد تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على السنتين المعروضتين في هذه البيانات المالية الموحدة.

أساس التوحيد

تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة، أو يكون لديها حقوق، لعوائد متغيرة نتيجة مشاركتها مع الجهة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال نفوذها بالجهة المستثمر فيها. وتسيطر المجموعة تحديداً على الجهة المستثمر فيها فقط في حال كانت المجموعة:

- لديها نفوذ على الجهة المستثمر فيها (أي: الحقوق الحالية التي تعطيها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للجهة المستثمر فيها)؛
- معرضة، أو أن يكون لديها حقوق في العوائد المتغيرة نتيجة مشاركتها مع الجهة المستثمر فيها.
- لديها القدرة على استخدام نفوذها على الجهة المستثمر فيها للتأثير على عائداتها.

عندما يكون للمجموعة نسبة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الجهة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الحسبان جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها نفوذ على الجهة المستثمر فيها بما في ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الجهة المستثمر فيها.
- حقوق ناشئة من ترتيبات تعاقدية أخرى.
- حقوق تصويت المجموعة وحقوق تصويت محتملة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الجهة المستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تدل على وجود تغييرات في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد بيانات أي شركة تابعة عندما تتمكن المجموعة من السيطرة على الشركة التابعة وينتهي التوحيد عندما تفقد المجموعة تلك السيطرة. تدرج موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصروفات الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في بيان الدخل الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد من التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة حتى التاريخ الذي تتوقف فيه المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

تنسب الأرباح والخسائر وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر إلى أصحاب حقوق الملكية بالشركة الأم وإلى الحصص غير المسيطرة، حتى لو نتج عن ذلك عجزاً في رصيد الحصص غير المسيطرة. وتم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات والأحداث الأخرى المشابهة في ظروف مماثلة. وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة وذلك حتى تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات بين شركات المجموعة والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة عند التوحيد بالكامل.

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

أساس التوحيد – (تتمة)

ويتم احتساب أي تغيير في حصة ملكية الشركة التابعة دون فقدان السيطرة باعتباره معاملة لحقوق الملكية. وإذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها:

- تلغي الاعتراف بالموجودات (وتشمل الشهرة) والمطلوبات الخاصة بالشركة التابعة.
- تلغي الاعتراف بالقيمة الدفترية لأي حصص غير مسيطرة.
- تلغي الاعتراف بالفروقات المترجمة من ترجمة العملات الأجنبية والمدرجة في حقوق الملكية.
- تعترف بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة.
- تعترف بالقيمة العادلة لأي استثمار يحتفظ به.
- تعترف بأي استثمار يحتفظ به بالقيمة العادلة.
- تعترف بأي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة.
- تعيد تصنيف البنود الخاصة بالشركة الأم المدرجة سابقاً في بنود الدخل الشامل الآخر إلى الربح/الخسارة أو الأرباح المدورة أيهما أنسب، كما لو كانت المجموعة قد استبعدت الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة بشكل مباشر.

عندما يتم تخصيص الشهرة لوحدة تكوين النقد ويتم استبعاد جزء من العملية ضمن تلك الوحدة، يتم تضمين الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة عند الاستبعاد. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الظروف على أساس القيم النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة تكوين النقد.

اندماج الأعمال

تحتسب اندماجات الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس تكلفة أي عملية استحواذ على أنها إجمالي المبلغ المحول المقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ وقيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل من اندماجات الأعمال، تختار المجموعة أن تقيس الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بالحصص النسبية من صافي الموجودات القابلة للتحديد في الشركة المستحوذ عليها. تحتسب التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصروفات عند تكديدها وتدرج في المصروفات الإدارية.

عندما تستحوذ المجموعة على أي عمل تجاري، تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المفترضة لتحديد التصنيف الملائم وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والظروف ذات العلاقة كما في تاريخ الاستحواذ. ويشمل ذلك فصل المشتقات الضمنية في العقود الأساسية من قبل الشركة المستحوذ عليها.

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت مجموعة الموجودات والأنشطة المكتناة تتضمن، على الأقل، مدخلات وعملية موضوعية وما إذا كانت المجموعة المكتناة لديها القدرة على إنتاج المخرجات. لدى المجموعة خيار تطبيق "اختبار التركيز" الذي يسمح بإجراء تقييم مبسط لما إذا كانت مجموعة الأنشطة والموجودات المكتناة ليست أعمالاً. يتم استيفاء اختبار التركيز الاختياري إذا كانت جميع القيمة العادلة لمجموع الموجودات المكتناة مركزة في أصل واحد محدد أو مجموعة من الموجودات المحددة المماثلة.

في حال تم دمج الأعمال على مراحل، فإن أي حصة الملكية المحتفظ بها سابقاً يعاد قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ويتم الاعتراف بنتائج أي ربح أو خسارة في الربح أو الخسارة. ويتم بعد ذلك اعتبارها في تحديد الشهرة.

سيتم الاعتراف بأي مبلغ محتمل يجب تحويله من قبل الشركة المستحوذ بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. يتم قياس المقابل المحتمل المصنف كموجودات أو مطلوبات والتي هي أدوات مالية في إطار المعيار المحاسبي الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية"، بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة. إذا لم يكن المبلغ المحتمل يندرج في نطاق المعيار المحاسبي الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية"، فيتم قياسه وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي للتقارير المالية الملائم. لا يتم إعادة قياس المبلغ المحتمل المصنف كحقوق ملكية وتحتسب التسوية اللاحقة ضمن حقوق الملكية.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة، والتي تمثل الزيادة في إجمالي المبلغ المحول والمبلغ المعترف به للحصص غير المسيطرة، وأي حصة سابقة محتفظ بها، على صافي الموجودات القابلة للتحديد المكتناة والمطلوبات التي تم تحملها. إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات المكتناة تزيد عن إجمالي المبلغ المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت قد حددت بشكل صحيح جميع الموجودات المكتناة وجميع المطلوبات التي تم تحملها ومراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ التي سيتم الاعتراف بها في تاريخ الاستحواذ. إذا كانت إعادة التقييم لا تزال ينتج عنها زيادة في القيمة العادلة لصافي الموجودات المكتناة على إجمالي المبلغ المحول، عندئذ يتم الاعتراف بالأرباح في الربح أو الخسارة.

بعد الاعتراف الأولي، تُقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر انخفاض في القيمة متراكمة. لأغراض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم تخصيص الشهرة في أي اندماج للأعمال، لكل وحدة من وحدات تكوين النقد للمجموعة والتي من المتوقع أن تستفيد من الاندماج، بغض النظر عما إذا كانت الموجودات أو المطلوبات الأخرى للشركة المستحوذ عليها قد تم تخصيصها لتلك الوحدات. عندما يتم تخصيص الشهرة لوحدة تكوين النقد ويتم استبعاد جزء من العملية ضمن تلك الوحدة، يتم تضمين الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة عند الاستبعاد. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الظروف على أساس القيم النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة تكوين النقد.

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

إيرادات من العقود مع العملاء

يتم الاعتراف بالإيرادات من عقود بيع البضائع أو الخدمات المبرمة مع العملاء في سياق الأنشطة الاعتيادي للمجموعة وفقاً للنموذج الآتي من ٥ خطوات:

- ١) تعريف العقود مع العملاء: العقد هو اتفاق ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها.
- ٢) تعريف التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو تعهد بتسليم بضاعة أو خدمة إلى العميل.
- ٣) تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو المبلغ الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل تسليم البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل.
- ٤) توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد، في حال وجود أكثر من التزام واحد.
- ٥) الاعتراف بالإيرادات عندما يتم الوفاء بالتزام (التزامات) الأداء.

تعترف المجموعة بالإيرادات من المصادر الرئيسية التالية:

تأجير السفن

يتم الاعتراف بالإيرادات من تأجير السفن والمعدات وغيرها بمرور الوقت عند الوفاء بالتزام الأداء، بما في ذلك حصة من الإيرادات من الرحلات غير المكتملة في تاريخ بيان المركز المالي.

مبيعات البضائع والخدمات

يتم الاعتراف بالإيرادات من مبيعات البضائع إلى العميل في نقطة زمنية معينة. يتم الاعتراف بالإيرادات من تقديم الخدمات في فترة تقديم هذه الخدمات، بالرجوع إلى طريقة مناسبة تصور تحويل السيطرة على هذه الخدمات إلى العميل.

إيرادات نقل البضائع وصنل الحاويات

يتم فوتره قيمة جميع الأعمال بها خلال السنة كما تم تعديلها للرحلات غير المكتملة. يتم الاعتراف بالربح العائد على الرحلات غير المكتملة بمرور الوقت، حيث يتلقى العميل ويستهلك في نفس الوقت المنافع التي يمنحها أداء المجموعة أثناء أدائه، بعد تكوين المخصص المستحق للخسائر التقديرية المستقبلية.

إيرادات توكيلات الشحن

يتم الاعتراف بإيرادات توكيلات الشحن في وقت معين بناءً على كيفية الوفاء بالتزام الأداء (عند استكمال جميع متطلبات التوريد للسفن).

إيرادات التحميل والتخليص والنقل البري

يتم الاعتراف بإيرادات التحميل والتخليص والنقل البري في وقت معين بناءً على كيفية الوفاء بالتزام الأداء.

إيرادات إصلاح السفن وتصنيعها

يتم الاعتراف بإيرادات إصلاح السفن وتصنيعها على مدار الوقت بناءً على كيفية الوفاء بالتزام الأداء.

إيرادات شحن البضائع

سيستمر الاعتراف بإيرادات شحن البضائع في الوقت الذي يتم فيه تقديم الخدمات إلى العميل.

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

إيرادات تشغيلية أخرى

إيرادات الإيجارات

يتم احتساب إيرادات الإيجار من العقارات الاستثمارية مع مرور الوقت.

إيرادات الاستثمار وتوزيعات الأرباح

يتم احتساب الإيرادات من الاستثمارات في نقطة زمنية معينة عندما ينشأ الحق في استلام الإيرادات.

إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بإيرادات الفائدة كمستحقات باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي، وهو المعدل الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المقدرة والمبالغ المحصلة من خلال العمر المتوقع للأصل المالي إلى صافي القيمة الدفترية للأصل المالي.

الاعتراف بالمصروفات

يتم الاعتراف بالمصروفات في الربح أو الخسارة عندما ينشأ انخفاض في المنافع الاقتصادية المستقبلية المتعلقة بانخفاض في أصل ما أو زيادة في التزام ما ويمكن قياس ذلك بصورة موثوق بها.

يتم الاعتراف بالمصروفات مباشرة في الربح أو الخسارة عندما لا ينتج عن النفقات منافع اقتصادية مستقبلية أو عندما وإلى الحد الذي لا تتأهل فيه المنافع الاقتصادية المستقبلية أو تتوقف عن التأهل للاعتراف بها في بيان المركز المالي كأصل، كما في حالات الانخفاض في قيمة الأصل.

تكاليف التمويل

تشتمل تكاليف التمويل على الفوائد على القروض (القروض البنكية والسحوبات البنكية على المكشوف). وبالنسبة لتكاليف القروض التي لا تنسب مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل، كونه يستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت ليصبح جاهزاً للاستخدام المقصود أو البيع، فيتم تحميلها في الربح أو الخسارة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

الضرائب

يتم احتساب الضرائب على أساس قوانين وأنظمة الضرائب في المناطق التي تعمل فيها المجموعة. إن مبلغ الضريبة المستحقة الدفع أو القبض هو أفضل تقدير لمبلغ الضريبة المتوقع دفعه أو استلامه والذي يعكس عدم التأكد المتعلق بضرائب الدخل. يتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة للفروق المؤقتة القابلة للخصم، وترحيل الإيرادات الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة إلى الحد الذي يكون فيه الربح الخاضع للضريبة متاحاً لاستخدامها. يتم الاعتراف بمطلوبات الضريبة المؤجلة للفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة. يتم قياس موجودات ومطلوبات الضرائب المؤجلة بمعدلات الضرائب التي من المتوقع أن يتم تطبيقها على الفروق المؤقتة عند عكسها باستخدام المعدلات الضريبية التي تم إنفاذها أو النافذة بشكل أساسي في تاريخ التقرير، وتعكس حالة عدم التأكد المتعلقة بضرائب الدخل إن وجدت. يتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة إلى الحد الذي يحتمل معه توفر أرباح ضريبية مستقبلية يمكن استخدامها مقابلها

الممتلكات والسفن والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والسفن والمعدات بالتكلفة، باستثناء تكاليف الخدمة اليومية، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. تتضمن تكلفة الممتلكات والسفن والمعدات جميع التكاليف العائدة مباشرة بما في ذلك تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة إلى إنشاء الأصل.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على جميع الممتلكات والسفن والمعدات. يتم أيضاً الأخذ في الاعتبار القيمة المتبقية المقدرة في نهاية العمر الإنتاجي المقدر عند استهلاك السفن. تستند معدلات الاستهلاك على الأعمار الإنتاجية المقدرة الآتية للموجودات القابلة للاستهلاك:

ميان	٢٥ - ٣٥ سنة
سفن جديدة	٢٠ - ٤٠ سنة
سفن مستعملة	٣ - ٢٥ سنة
صنادل وحاويات	١٠ - ٢٠ سنة
حاويات مستعملة	٣ - ٥ سنوات
آلات ومعدات وأدوات	٤ - ١٠ سنوات
أثاث وتركيبات	٣ - ٥ سنوات
مركبات	٣ - ٧ سنوات

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الممتلكات والسفن والمعدات (تتمة)

تتم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والسفن والمعدات لاستبيان أي انخفاض في قيمتها عندما يستدل من الظروف والأحداث بأنه لن يتم استرداد قيمتها الدفترية. وإذا تبين وجود أي استدلال على ذلك وفي حال تجاوزت القيم الدفترية القيمة التقديرية القابلة للاسترداد، يتم خفض الموجودات وصولاً لقيمتها القابلة للاسترداد.

يتم رسمة النفقات المتكبدة لاستبدال أي جزء من بنود الممتلكات والسفن والمعدات التي تتم المحاسبة عنها بشكل منفصل ويتم شطب القيمة الدفترية للعنصر المستبدل. تتم رسمة النفقات اللاحقة الأخرى فقط عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية لبند الممتلكات والسفن والمعدات المرتبط بها. ويتم إدراج جميع النفقات الأخرى في بيان الدخل الموحد عند تكبد النفقات. يتم الاعتراف بتكاليف الحوض الجاف وتكاليف المسح في القيمة الدفترية للسفن عند تكبدها ويتم استهلاكها على مدار الفترة حتى الاستخدام التالي للحوض الجاف، والذي يكون بشكل عام على مدار ٣ إلى ٥ سنوات.

يتم إلغاء الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والسفن والمعدات عند الاستبعاد أو عندما يكون من المتوقع توقف أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدام أو استبعاد هذه البنود يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة عن إلغاء الاعتراف بأصل ما في بيان الدخل الموحد في السنة التي يتم فيها إلغاء الاعتراف بالأصل.

تتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ كل تقرير.

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

تتضمن تكاليف الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ قيمة العقد التي ترتبط مباشرة بتطوير وتجهيز الأصل في الموقع والحالة الضرورية التي تساعد على تشغيله بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة. تتكون الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ للسفن من التكلفة المعترف بها بناءً على مراحل إنجاز العمل المكتملة كما هو وارد بالعقود التي أبرمتها المجموعة مع صنّاع السفن.

يتم نقل تكاليف الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى الممتلكات والسفن والمعدات عندما تصل هذه الموجودات إلى الحالة التشغيلية للاستخدام المقصود منها. تتم مراجعة القيم الدفترية للأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ لاستبيان أي انخفاض في قيمتها عندما يستدل من الظروف والأحداث بأنه لن يتم استرداد قيمتها الدفترية. وإذا تبين وجود أي استدلال على ذلك وفي حال تجاوزت القيم الدفترية القيمة التقديرية القابلة للاسترداد، يتم خفض الموجودات وصولاً لقيمتها القابلة للاسترداد.

موجودات حق الانتفاع

الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بموجودات حق الانتفاع في تاريخ بدء الإيجار بالتكلفة والتي تتألف من المبلغ الأولي للالتزام بالإيجار (انظر السياسة المحاسبية "مطلوبات الإيجار") معدلة وفقاً لأي دفعات إيجارية مسددة في تاريخ بدء الإيجار أو قبله، مضافاً إليها أي تكاليف أولية مباشرة تم تكبدها والتكاليف التقديرية الخاصة بتفكيك وإزالة الأصل الأساسي أو تجديده أو تأهيل الموقع المقام عليه الأصل، ناقصاً أي حوافز إيجارية مستلمة.

القياس اللاحق

يتم قياس بنود موجودات حق الانتفاع بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة لانخفاض القيمة.

يتم احتساب الاستهلاك لشطب تكلفة موجودات حق الانتفاع باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى مدد عقد الإيجار السابقة وعمرها الإنتاجي، أيهما أقرب. يتم استهلاكها على مدار عمرها الإنتاجي في حال نقل اتفاقية الإيجار ملكية موجودات حق الانتفاع إلى المجموعة بنهاية مدة عقد الإيجار أو يعكس ذلك أن المجموعة ستمارس خيار الشراء في نهاية مدة عقد الإيجار.

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

العقارات الاستثمارية

تعتبر الأراضي والمباني بمثابة استثمارات عقارية فقط عندما يتم الاحتفاظ بها للحصول على إيجارات أو لزيادة رأس المال طويل الأجل أو كليهما.

يتم إدراج الاستثمارات العقارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. لا يتم استهلاك الأرض. تتضمن تكلفة الممتلكات جميع التكاليف، بما في ذلك تكاليف الاقتراض، العائدة مباشرة إلى إنشاء الأصل وتستثنى تكلفة الخدمة اليومية للاستثمارات العقارية.

يتم احتساب استهلاك المباني بطريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر بـ ٢٥ سنة.

تتم مراجعة القيم الدفترية للاستثمارات العقارية لاستبيان أي انخفاض في قيمتها عندما يستدل من الظروف والأحداث بأنه لن يتم استرداد قيمتها الدفترية. وإذا تبين وجود أي استدلال على ذلك وفي حال تجاوزت القيم الدفترية القيمة التقديرية القابلة للاسترداد، يتم خفض الموجودات وصولاً لقيمتها القابلة للاسترداد.

يتم إلغاء الاعتراف بأي بند من بنود الاستثمارات العقارية عند الاستبعاد أو عندما يكون من المتوقع توقف أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدام أو استبعاد هذه البنود يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة عن إلغاء الاعتراف بأصل ما في بيان الدخل الموحد في السنة التي يتم فيها إلغاء الاعتراف بالأصل.

الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل عند الاعتراف الأولي. إن تكلفة الأصل غير الملموس المستحوذ عليها في اندماجات الأعمال هو القيمة العادلة كما في تاريخ الاستحواذ. بعد الاعتراف الأولي، يتم تسجيل الموجودات غير الملموسة الأخرى بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة.

يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة إما بأنها محددة أو غير محددة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى العمر الاقتصادي الإنتاجي ويتم تقييمها لتجري الانخفاض في القيمة عندما يكون هناك مؤشر على أن الأصل غير الملموس قد تنخفض قيمته. تتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد في نهاية كل فترة تقرير على الأقل. إن التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل تؤخذ في الحسبان لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسب الاقتضاء، ويتم التعامل معها كتغييرات في التقديرات المحاسبية.

يتم الاعتراف بمصروف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في بيان الدخل الموحد ضمن فئة المصروفات التي تلائم وظيفة الموجودات غير الملموسة.

يتم إطفاء العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة المكتتة عند اندماج الأعمال على مدار المدة المتوقعة للعقد والتي تزيد عن ١٩ و ٢١ سنة.

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي ليس لها أعمار إنتاجية محددة، ولكن يتم فحصها سنوياً لتجري الانخفاض في قيمتها سواء على أساس فردي أو على مستوى وحدة توليد النقد. تتم مراجعة تقييم العمر غير المحدد سنوياً لتحديد ما إذا كان العمر غير المحدد سنوياً سيستمر تصنيفه كغير محدد المدة بشكل مدعوم. وإذا لم يكن، فإن التغيير في تقييم العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد يكون على أساس مستقبلي.

يتم قياس أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إلغاء الاعتراف بأصل غير ملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في بيان الدخل الموحد عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

الشركة الزميلة هي منشأة يكون للمجموعة تأثير هام عليها. ويعرف التأثير الهام بأنه القدرة على المشاركة في قرارات السياسة المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، لكن دون سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.

المشروع المشترك هو نوع من الترتيبات المشتركة يكون لأطرافه بمقتضاه سيطرة مشتركة في الترتيب وأن يكون لهم الحق في صافي موجودات الترتيب المشترك. السيطرة المشتركة هي الاشتراك في السيطرة على ترتيب والتي تتعقد فقط عندما تتطلب القرارات الخاصة بالأنشطة ذات الصلة موافقة بالإجماع من الأطراف المشاركة في السيطرة.

تعد الاعتبارات المتخذة في تحديد التأثير الهام أو السيطرة المشتركة مماثلة لتلك اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.

يتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية باستثناء الحالات التي تختار المجموعة فيها قياس استثمارات رأس المال الاستثماري بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك مبدئياً بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار للاعتراف بالتغيرات في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك منذ تاريخ الاستحواذ. يتم تضمين الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو المشروع المشترك في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم إطفاءها أو اختبارها بشكل فردي لانخفاض القيمة.

يعكس بيان الدخل الموحد حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. يتم عرض أي تغير في الدخل الشامل الآخر لتلك الجهات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك، عندما يكون هناك تغير معترف به مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، تقوم المجموعة بالاعتراف بحصتها في أي تغيرات، عند الضرورة، في بيان التغيرات في حقوق الملكية. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة أو المشروع المشترك إلى حد الحصة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

يظهر إجمالي حصة المجموعة من ربح أو خسارة الشركة الزميلة والمشروع المشترك في صدر بيان الدخل الموحد خارج الربح التشغيلي ويمثل الربح.

يتم إعداد البيانات المالية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك لنفس فترة التقرير للمجموعة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات لجعل السياسات المحاسبية متوافقة مع تلك الخاصة بالمجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة فيما إذا كان من الضروري الاعتراف بخسارة الانخفاض في قيمة استثماراتها في شركتها الزميلة أو مشروعها المشترك. تحدد المجموعة فيما إذا كان هنالك أي مؤشرات على انخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

في حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة على أنه الفرق بين المبلغ القابل للاسترداد للشركة الزميلة أو المشروع المشترك وقيمتها الدفترية، ثم تعترف بالخسارة على أنها "حصة في ربح شركة زميلة ومشروع مشترك" في بيان الدخل الموحد.

عند فقدان التأثير الهام على شركة زميلة أو سيطرة المشتركة على مشروع مشترك، تقوم المجموعة بقياس والاعتراف بالحصة المحتفظ بها من الاستثمار بالقيمة العادلة. ويتم الاعتراف في الربح أو الخسارة بأي فروقات بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك عند فقدان التأثير الهام أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للحصة المتبقية والمتحصلات من استبعاد الاستثمار.

الأدوات المالية

١- الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالذمم التجارية المدينة مبدئياً بالمبلغ المقابل غير المشروط ما لم تتضمن عناصر تمويل جوهرية، عندما يتم الاعتراف بها بالقيمة العادلة. تحتفظ المجموعة بالذمم التجارية المدينة بهدف تحصيل التدفقات التعاقدية وبالتالي تقوم بقياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

١- الاعتراف والقياس الأولي (تتمة)

عند الاعتراف الأولي، تقوم المجموعة بقياس الأصل المالي بالقيمة العادلة مضافاً إليه تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى حيازة الأصل المالي، وذلك في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم تسجيل تكاليف المعاملة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن المصروفات في الربح أو الخسارة.

٢- التصنيف والقياس اللاحق للموجودات المالية

عند الاعتراف الأولي، يتم تصنيف الموجودات المالية كما يلي:

- التكلفة المطفأة - في حال استوفت الشروط التالية ولم يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
 - أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
 - أن تؤدي الأحكام التعاقدية إلى نشوء تدفقات نقدية في تواريخ محددة التي تعد مدفوعات تقتصر على أصل الدين والفائدة/ (الدفوعات المقصورة على أصل الدين والفائدة) على مبلغ أصل الدين القائم.
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في حال استوفى الشروط التالية ولم يتم تصنيفه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
 - أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى تحقيق كل من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.
 - وفقاً لشروطه التعاقدية مما يؤدي في تواريخ محددة إلى التدفقات النقدية التي تمثل الدفوعات المقصورة على أصل الدين والفائدة على مبلغ أصل الدين القائم.
- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - جميع الموجودات المالية غير المصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو موضح أعلاه.

عند الاعتراف الأولي، يمكن للمجموعة أن تقوم بتصنيف أصل مالي بشكل غير قابل للإلغاء والذي يلبي متطلبات قياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كان ذلك من شأنه أن يستبعد أو يقلل بشكل جوهري من عدم التطابق المحاسبي الذي ينشأ خلاف ذلك.

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد الاعتراف الأولي بها ما لم تغير المجموعة نموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة تصنيف جميع الموجودات المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة التقرير الأولى بعد التغيير في نموذج الأعمال.

صنفت المجموعة عند الاعتراف الأولي ذممها التجارية المدينة والأخرى والنقد وشبه النقد والاستثمارات في المقبوضات من الودائع لأجل والقروض الممنوحة لشركات الغاز الطبيعي المسال بالتكلفة المطفأة.

تقييم نموذج الأعمال

تقوم المجموعة بتقييم الهدف من نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ من خلاله بالأصل المالي على مستوى محفظة الأعمال لأن هذه الطريقة تعكس بشكل أفضل كيفية إدارة الأعمال وطريقة تقديم المعلومات الخاصة بذلك إلى الإدارة. وتشمل المعلومات قيد الدراسة:

- السياسات والأهداف المحددة لمحفظة الأعمال والتطبيق العملي لتلك السياسات. ويشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية أو الحفاظ على سعر فائدة معين أو مطابقة مدة الموجودات المالية مع مدة أي مطلوبات ذات صلة أو تدفقات نقدية صادرة متوقعة أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الموجودات.
- كيفية تقييم أداء المحفظة وإعداد تقرير بذلك إلى إدارة المجموعة.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال ذلك) وكيفية إدارة تلك المخاطر.
- كيفية تعويض مدراء الأعمال، أي، ما إذا كان التعويض مبنيًا على القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها.
- معدل تكرار مبيعات الموجودات المالية وحجمها وتوقيتها في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات بشأن أنشطة المبيعات المستقبلية.

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

٢ - التصنيف والقياس اللاحق للموجودات المالية (تتمة)

لا تعتبر تحويلات الموجودات المالية إلى أطراف ثالثة في المعاملات غير المؤهلة لإلغاء الاعتراف من الدفاتر مبيعات لهذا الغرض، بما يتفق مع الاعتراف المستمر للمجموعة بالموجودات. يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو المدارة والتي يتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي دفعات مقصورة على أصل الدين والفائدة

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "أصل الدين" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي. ويتم تعريف "الفائدة" على أنها الثمن المقابل للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الائتمانية المرتبطة بأصل الدين القائم وذلك خلال مدة معينة من الزمن ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية) وكذلك هامش الربح.

لتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي دفعات مقصورة على أصل الدين والفائدة، تأخذ المجموعة في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كانت الموجودات المالية تحتوي على شرط تعاقدي يمكن أن يغير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تفي 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 الكوبون التعاقدي، بما في ذلك خصائص السعر المتغير.
- خصائص المبالغ المدفوعة مقدماً والتمديد.
- الشروط التي تحد من مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من موجودات محددة (مثل خصائص عدم الاسترداد).

تتوافق خصائص المبالغ المدفوعة مقدماً مع الدفعات المقصورة على أصل الدين والفائدة إذا كان المبلغ المدفوع مقدماً يمثل بشكل جوهري مبالغ غير مدفوعة من أصل المبلغ والفائدة على أصل الدين القائم، والتي قد تتضمن تعويضاً إضافياً معقولاً للإلغاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للموجودات المالية المكتناة بخصم أو علاوة على مبالغها الاسمية التعاقدية، فإن الخاصية التي تسمح أو تتطلب مبالغ مدفوعة مقدماً بمبلغ يمثل بشكل جوهري المبلغ الاسمي التعاقدي بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تتضمن أيضاً تعويضاً إضافياً معقولاً عن الإنهاء المبكر)، تُعتبر متوافقة مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لخاصية المبالغ المدفوعة مقدماً غير جوهرية عند الاعتراف الأولي.

القياس اللاحق

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة - يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. يتم تخفيض التكلفة المطفأة عن طريق خسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في بيان الدخل الموحد. يتم الاعتراف بأي مكسب أو خسارة من الاستبعاد في بيان الدخل الموحد.
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي فوائد أو إيرادات توزيع الأرباح في بيان الدخل الموحد.
- أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد المحتسبة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في بيان الدخل الموحد. يتم الاعتراف بصافي المكاسب والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر. عند إلغاء الاعتراف، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الآخر إلى بيان الدخل الموحد.
- استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات في بيان الدخل الموحد ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إلغاء الاعتراف بها أبداً في بيان الدخل الموحد.

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

٣- التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر على المطلوبات المالية

وتصنف المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم تصنيف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفها كمحتفظ بها للمتاجرة أو إذا كانت مشتقة أو تم تصنيفها على هذا النحو عند الاعتراف الأولي. يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أية مصروفات فوائد، في بيان الدخل الموحد.

وتقاس المطلوبات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بمصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في بيان الدخل. يتم أيضاً الاعتراف بأي ربح أو خسارة من إلغاء الاعتراف في بيان الدخل.

٤- إلغاء الاعتراف

الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالأصل المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي أو عندما تقوم الشركة بتحويل الحقوق في استلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يتم فيها تحويل جميع مخاطر وعوائد ملكية الأصل المالي أو في الحالة التي لا تحتفظ فيها المجموعة ولا تحول جزءاً كبيراً من مخاطر وعوائد الملكية كما أنها لا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

لا يُلغى الاعتراف بالموجودات المحوِّلة في حالة دخول المجموعة في معاملات تحوّل فيها موجودات معترف بها في بيان مركزها المالي ولكنها تحتفظ إما بجميع أو بجزء كبير من المخاطر والعوائد للموجودات المحوِّلة.

المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الإغفاء من التزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو انتهاء صلاحيتها. تقوم المجموعة أيضاً بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم تعديل شروطها وتكون التدفقات النقدية للمطلوبات المعدلة مختلفة بشكل جوهري. وفي هذه الحالة، يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية الجديدة بناءً على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية المطفأة والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محوِّلة أو مطلوبات منكبة) في بيان الدخل.

٥- المقاصة

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

٦- الأدوات المالية المشتقة والتحوّلات

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوّلات

تحتفظ المجموعة بأدوات مالية مشتقة للتحوط من تعرضات مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة. يتم فصل المشتقات الضمنية عن العقد الرئيسي ويتم محاسبة عنها بشكل منفصل إذا لم يكن العقد الرئيسي أصلاً مالياً وتم استيفاء معايير معينة.

يتم قياس المشتقات مبدئياً بالقيمة العادلة. وبعد الاعتراف الأولي، يتم قياس المشتقات المالية بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأي تغييرات تطرأ عليها بشكل عام في بيان الدخل.

تصنف المجموعة مشتقات معينة كأدوات تحوط للتحوط من التغيير في التدفقات النقدية المرتبطة بالمعاملات المتوقعة ذات الاحتمالية العالية الناتجة عن التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وبعض المشتقات والمطلوبات المالية غير المشتقة كتحوط من مخاطر صرف العملات الأجنبية على صافي الاستثمار في عملية أجنبية.

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط (تتمة)

عند بدء علاقات التحوط المحددة، تقوم المجموعة بتوثيق هدف إدارة المخاطر واستراتيجية إجراء التحوط. تقوم المجموعة أيضاً بتوثيق العلاقة الاقتصادية بين بند التحوط وأداة التحوط، بما في ذلك ما إذا كان من المتوقع أن تقابل التغيرات في التدفقات النقدية للبند المغطى وأداة التحوط بعضها البعض.

تحوطات التدفقات النقدية

في الحالة التي يتم فيها تخصيص الأداة المشتقة كأداة تحوط للتدفق النقدي، يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للأداة المشتقة في الدخل الشامل الآخر ويتم تجميعه في مخصص التحوط. يقتصر الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات المعترف بها في الدخل الشامل الآخر على التغير التراكمي في القيمة العادلة للبند المغطى، والذي يتم تحديده على أساس القيمة الحالية، من بداية التحوط. يتم الاعتراف بأي جزء غير فعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات مباشرة في بيان الدخل الموحد.

تحدد المجموعة فقط التغير في القيمة العادلة للعنصر الفوري لعقود الصرف الأجل كأداة تحوط في علاقات التحوط للتدفقات النقدية. يتم احتساب التغير في القيمة العادلة للعنصر الأجل لعقود الصرف الأجل ("النقاط الأجل") بشكل منفصل على أنه تكلفة التحوط ويتم الاعتراف به في تكاليف احتياطي التحوط ضمن حقوق الملكية.

عندما ينتج عن معاملة التوقع التحوطية لاحقاً الاعتراف ببند غير مالي مثل المخزون، يتم تضمين المبلغ المتراكم في احتياطي التحوط وتكلفة احتياطي التحوط مباشرة في التكلفة الأولية للبند غير المالي عند الاعتراف به .

بالنسبة لجميع المعاملات الأخرى المتوقعة التحوطية، يتم إعادة تصنيف المبلغ المتراكم في احتياطي التحوط وتكلفة احتياطي التحوط إلى بيان الدخل في نفس الفترة أو الفترات التي تؤثر فيها التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للتحوط على بيان الدخل.

إذا لم يعد التحوط يفي بمعايير محاسبة التحوط أو إذا تم بيع أداة التحوط أو انتهاء صلاحيتها أو إنهاؤها أو ممارستها، يتم إيقاف محاسبة التحوط بأثر مستقبلي. عند إيقاف محاسبة التحوط لتحوطات التدفقات النقدية، يظل المبلغ المتراكم في احتياطي التحوط في حقوق الملكية حتى، لتحوط معاملة تؤدي إلى الاعتراف بالبند غير المالي، يتم تضمينه في تكلفة البند غير المالي عند الاعتراف الأولي أو لتحوطات التدفقات النقدية الأخرى، يتم إعادة تصنيفه إلى بيان الدخل في نفس الفترة أو الفترات حيث تؤثر التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للتحوط على بيان الدخل.

إذا لم يعد من المتوقع حدوث التدفقات النقدية المستقبلية المحوطة، فإن المبالغ المتراكمة في احتياطي التحوط وتكلفة احتياطي التحوط يتم إعادة تصنيفها على الفور إلى بيان الدخل الموحد.

القروض الممنوحة لشركات الغاز الطبيعي المسال / طرف ذي علاقة

إن القروض والذمم المدينة هي موجودات مالية غير مشتقة. يتم الاعتراف بالخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة في بيان الدخل الموحد. يرجى الاطلاع على سياسة الأدوات المالية للاعتراف بهذه القروض وقياسها.

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الانخفاض في القيمة

١ - الموجودات المالية غير المشتقة

تعترف المجموعة بمخصصات الخسائر للخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة واستثمارات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لا تحتفظ المجموعة باستثمارات دين مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وموجودات العقد.

تقيس المجموعة مخصص الخسارة إما بمبلغ يساوي:

- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار عمر الدين وهي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع أحداث التعثر المحتملة على مدار الفترة المتوقعة للأداة المالية.
- الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا، والتي تشمل جزء الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة عن أحداث التعثر في السداد المحتملة خلال ١٢ شهرًا بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهرًا).

بالنسبة للذمم التجارية المدينة، طبقت المجموعة النهج المبسط لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يعترف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر لهذه الموجودات والتي تعكس مخاطر ائتمانية متزايدة. الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض خلالها المجموعة لمخاطر الائتمان.

بالنسبة لجميع الموجودات المالية الأخرى، تطبق المجموعة الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا كما هو موضح تفصيلاً أعلاه.

عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية للأصل المالي قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي، وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة. تقوم المجموعة بالأخذ في الحسبان المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتوفرة بدون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك المعلومات والتحليل الكمي والنوعي، استنادًا إلى الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم الائتمان من قبل أحد الخبراء بما في ذلك المعلومات المستقبلية.

يتم دائمًا قياس مخصصات الخسائر على الأرصدة المصرفية واستثمارات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا. تعتبر المجموعة النقد وشبه النقد والاستثمارات في الودائع لأجل ذات مستوى مخاطر منخفض عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمانية معادلًا للتعريف المفهوم عالميًا "للدرجة الاستثمارية".

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح بخسائر الائتمان. يتم قياس الخسائر الائتمانية على أنها القيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقًا للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة تلقيها). يتم خصم التدفقات النقدية بسعر الفائدة الفعلي للموجودات المالية.

موجودات مالية منخفضة القيمة الائتمانية

في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة واستثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تعتبر منخفضة القيمة الائتمانية. يعد الأصل المالي "منخفض القيمة الائتمانية" عندما يقع حدث واحد أو أكثر يكون له أثر مجحف على التدفقات النقدية التقديرية المقدره للأصل المالي.

تتضمن الأدلة على أن الأصل المالي منخفض القيمة الائتمانية البيانات التالية القابلة للملاحظة:

- الصعوبات المالية الجوهرية التي يعاني منها المقترض والجهة المصدرة.
- خرق العقد مثل التقصير أو تأخر السداد لأكثر من ٩٠ يومًا.
- يصبح من المحتمل أن يقوم المقترض بإشهار إفلاسه أو تنفيذ إجراءات أخرى لإعادة الهيكلة المالية.

عرض الانخفاض في القيمة

يتم خصم مخصص الانخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة من إجمالي القيمة الدفترية للذمم التجارية المدينة ويتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالذمم التجارية المدينة بشكل منفصل في بيان الدخل الموحد.

٤ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الانخفاض في القيمة (تتمة)

الشطب

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للموجودات المالية عندما لا يكون لدى المجموعة توقعات معقولة لاسترداد الموجودات المالية بأكملها أو جزء منها. تقوم المجموعة بشكل فردي بإجراء تقييم فيما يتعلق بتوقيت ومبلغ الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول بالاسترداد. لا تتوقع المجموعة استرداد جوهري من المبلغ المشطوب. ومع ذلك، يمكن أن تظل الموجودات المالية التي تم شطبها خاضعة لأنشطة الإنفاذ من أجل الامتثال لإجراءات المجموعة لاسترداد المبالغ المستحقة.

٢- الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال تعرّض الموجودات لانخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، أو عندما يستدعي الأمر فحص انخفاض القيمة سنوياً، تقدر المجموعة قيمة الأصل القابلة للاسترداد. وتتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو وحدات توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة الاستخدامية، أيهما أعلى. ويتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لكل أصل على حدة، إلا إذا كان الأصل لا يحقق تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات.

عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) قيمته القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

المخزون

يتم تسجيل المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. التكاليف هي عبارة عن مصروفات تم تكبدها لنقل كل منتج إلى مكانه وحالته الحالية، وذلك على النحو التالي:

مخازن وقطع غيار وبضائع للبيع - تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح
أعمال قيد التنفيذ - تكلفة المواد والعمالة والنققات العامة المباشرة

ويتم تحديد صافي القيمة الممكن تحقيقها على أساس سعر البيع التقديري ناقصاً أي تكاليف إضافية متوقع تكبدها عند إتمام البيع واستبعاد البند.

النقد وشبه النقد

لغرض بيان التدفقات النقدية الموحد، يتكون النقد وشبه النقد من النقد لدى البنوك والصندوق والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، بالصافي من السحوبات البنكية على المكشوف القائمة.

رأس المال

الأسهم العادية

يتم تصنيف الأسهم العادية باعتبارها حقوق ملكية. ويتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية التي تعزى مباشرة إلى إصدار أسهم عادية كخصم من حقوق الملكية صافياً من أي آثار ضريبية.

إعادة شراء رأس المال واستبعاده وإعادة إصداره (أسهم الخزينة)

عندما يتم إعادة شراء رأس المال المعترف به كحقوق ملكية، فإن قيمة المقابل المدفوع، والتي تشمل التكاليف المرتبطة به مباشرة، صافياً من أي آثار ضريبية، يتم الاعتراف به كخصم من حقوق الملكية. يتم تصنيف الأسهم المعاد شرائها كأسهم خزينة ويتم عرضها في حقوق الملكية الخاصة بها. عند بيع أسهم الخزينة أو إعادة إصدارها لاحقاً، يتم الاعتراف بالمبلغ المستلم كزيادة في حقوق الملكية، ويتم عرض الفائض أو العجز الناتج عن المعاملة بشكل منفصل في حقوق الملكية.

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

عقود الإيجار

الإيجارات - المجموعة كمستأجر

عند تأسيس العقد، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يمثل أو يتضمن إيجاراً ويمثل العقد عقد إيجار في حال كان العقد ينطوي على حق استخدام الأصل لفترة من الزمن مقابل مبلغ مالي. ولتقييم ما إذا كان العقد ينطوي على حق استخدام أصل محدد أم لا، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا:

- كان العقد يتضمن استخدام أصل محدد - وقد يتم النص على ذلك بشكل صريح أو ضمني، ويجب أن يكون متميزاً بشكل فعلي أو يمثل بشكل كبير كافة إمكانيات الأصل المميز فعلياً. إذا كان لدى المورد حق استبدال أساسي، فلا يتم تحديد الأصل.
 - تملك المجموعة الحق في الحصول بشكل جوهري على كافة المنافع الاقتصادية من جراء استخدامه للأصل طوال فترة الاستخدام.
 - تحتفظ المجموعة بحقها في توجيه استخدام الأصل، كما أنّ لها الحق في التعديل على الغرض من الأصل وطرق استخدامه في حال احتفاظها بحقوقها في اتخاذ القرارات ذات الصلة؛ أما في الحالات النادرة التي تُحدّد فيها حقوق المجموعة في اتخاذ القرارات مسبقاً، فإن المجموعة تحتفظ بحقها في توجيه استخدام الأصل إذا كانت الشركة قد صمّمت الأصل على نحو يُحدّد سلفاً كيفية استخدامه والغرض منه.
- في حالة ثبوت أن المجموعة مستأجرة، يتم الاعتراف بموجودات حق الانتفاع (انظر السياسة المحاسبية "موجودات حق الانتفاع") والتزام عقد الإيجار في تاريخ بدء عقد الإيجار.

يتم قياس التزام الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ بدء الإيجار، ويتم خصمها باستخدام معدل ضمني في عقد الإيجار أو إذا لم يكن من الممكن تحديد هذا المعدل بسهولة، يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي.

تتضمن مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار الآتي:

- مدفوعات الإيجار الثابتة، بما في ذلك المدفوعات الثابتة في جوهرها.
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، تُفاس مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ بدء عقد الإيجار.
- مبالغ متوقع استحقاقها بموجب ضمان قيمة متبقية.
- سعر الممارسة بموجب خيار الشراء والذي تكون المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسته ودفعات الإيجار في فترة تجديد اختيارية إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيار التمديد والغرامات المترتبة على الفسخ المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن المجموعة متأكدة بشكل معقول من عدم فسخ العقد مبكراً.

تقاس كافة مطلوبات الإيجار لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم إعادة قياس التزام الإيجار عندما يكون هناك تغير في دفعات الإيجار المستقبلية ناتج عن تغير في المؤشر أو المعدل، أو إذا كان هناك تغير في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو إذا قامت المجموعة بتغيير تقييمها فيما إذا كانت ستستخدم خيارات الشراء أو التمديد أو الفسخ. عندما يتم إعادة قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تعديل مقابل للقيمة الدفترية لأصل حق الانتفاع، أو يتم تسجيل ذلك في الربح أو الخسارة إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لموجودات حق الانتفاع إلى الصفر.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

لا تعترف المجموعة بموجودات حق الانتفاع ومطلوبات الإيجار لعقود إيجار قصيرة الأجل التي تكون مدة إيجارها ١٢ شهراً أو أقل، وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تعترف المجموعة بالمدفوعات الإيجارية المرتبطة بعقود الإيجار كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

الإيجارات - المجموعة كمؤجر

عقد الإيجار هو اتفاق يقوم بموجبه المؤجر بتحويل الحق في استخدام أصل لفترة زمنية متفق عليها للمستأجر مقابل دفعة واحدة أو سلسلة من الدفعات.

يتم تصنيف الإيجارات التي يتحمل فيها المؤجر جزءاً كبيراً من مخاطر ومكاسب الملكية باعتبارها إيجارات تشغيلية. بموجب عقد إيجار تشغيلي، يتم تضمين الأصل في بيان المركز المالي كمتلكات ومعدات. يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار على مدى فترة الإيجار على أساس القسط الثابت. وهذا يعني الاعتراف بالدخل المؤجل عندما لا تكون معدلات اليوم التعاقدية ثابتة خلال المدة الأولية لعقد الإيجار. لا توجد مدفوعات إيجار متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام (قانوني أو استدلالي) ناتج عن حدث سابق وعندما تكون تكاليف تسوية الالتزام محتملة وقابلة للقياس بشكل يعتمد عليه.

مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

لائحة منافع مكافآت نهاية الخدمة

تقدم المجموعة مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها المؤهلين وفقاً لعقود العمل وقانون قطر رقم ١٤ لسنة ٢٠٠٤، قانون العمل. يستند استحقاق هذه المكافآت على الراتب النهائي للموظفين ومدة الخدمة، رهناً بإكمال الحد الأدنى من فترة الخدمة. يتم استحقاق التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت على مدى فترة الخدمة. كما لا تجري الإدارة تقييماً اکتوارياً كما هو مطلوب بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ "مكافآت الموظفين"، حيث ترى أن هذا التقييم لا يؤدي إلى مستوى مختلف بشكل جوهري عن المخصص. ويتم إعادة تقييم المخصص من قبل الإدارة في نهاية السنة، ويتم تعديل أي تغيير في مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين في حساب الأرباح أو الخسائر.

لائحة المعاشات

وفقاً للقانون رقم ١ لسنة ٢٠٢٢، كما أعلن بصدر قانون الضمان الاجتماعي، يطلب من المجموعة سداد اشتراكات في برنامج صندوق الدولة للموظفين القطريين وتحسب على أنها نسبة من رواتب الموظفين القطريين. تقتصر التزامات المجموعة على هذه الاشتراكات والتي تصرف عند استحقاقها.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. يتم تسجيل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ التقرير بأسعار الصرف السائدة بتاريخ التقرير. يتم الاعتراف بأي مكسب أو خسارة ناتجة عن التغيرات في أسعار الصرف في بيان الدخل الموحد.

إن النتائج والمركز المالي لجميع شركات المجموعة (على ألا يكون لأي منها عملة الاقتصاد ذي التضخم المفرط) والتي لديها عملة وظيفية مختلفة عن عملة العرض يتم تحويلها بعملة العرض كالتالي:

(أ) تتم تحويل الموجودات والمطلوبات لكل بيان للمركز المالي بسعر الإقفال في تاريخ المركز المالي.

(ب) تحول الإيرادات والمصروفات لكل بيان دخل بسعر الصرف المتوسط (إلا إذا كان هذا المتوسط لا يمثل تقريباً معقولاً للأثر التراكمي لأسعار الصرف السائدة في تواريخ التعامل وعليه تحول الإيرادات والمصروفات على أساس السعر السائد في تواريخ التعامل).

(ج) يتم الاعتراف بفروق صرف العملات الأجنبية في بنود الدخل الشامل الأخرى.

يتم التعامل مع الشهرة وتعديلات القيمة العادلة الناشئة عن اقتناء منشأة أجنبية كموجودات ومطلوبات للمنشأة الأجنبية وتتم ترجمتها وفق سعر الإغلاق. ويتم الاعتراف بفروق صرف العملات الأجنبية في بنود الدخل الشامل الأخرى.

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على مساهمي الشركة تحت بند المطلوبات في البيانات المالية الموحدة للمجموعة في السنة التي يتم فيها اعتماد توزيعات الأرباح بشكل مناسب للدفع.

ربحية السهم

تعرض الشركة بيانات الربحية الأساسية والمخفضة لأسهمها العادية. تحتسب الربحية الأساسية للسهم بقسمة الربح أو الخسارة المنسوبة لمساهمي الشركة العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستحقة خلال الفترة. ويتم تحديد ربحية السهم المخففة بتعديل الأرباح أو الخسائر العائدة إلى المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستحقة مقابل تأثيرات الأسهم العادية المحتملة المخففة والتي تشكل أوراق نقد قابلة للتحويل وخيارات الأسهم الممنوحة للموظفين، إن وجدت.

تقارير القطاعات

قطاع التشغيل هو أحد مكونات المجموعة الذي يشارك في أنشطة تجارية قد يحقق منها إيرادات ويتكبد عليها مصروفات، بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع أي من المكونات الأخرى للمجموعة، والذي تتم مراجعة نتائجه التشغيلية بانتظام من قبل الإدارة العليا بالمجموعة (كونها صانع القرار الرئيسي حول أنشطة التشغيل) وذلك لاتخاذ القرارات حول الموارد المخصصة لكل قطاع وتقييم أدائه، والذي تتوفر عنه معلومات مالية منفصلة.

التصنيف المتداول وغير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات بناء على تصنيف متداول/ غير متداول. يتم تصنيف الأصل كمتداول عندما:

- يتوقع أن يتحقق أو يقصد بيعه أو استهلاكه في دورة تشغيل اعتيادية.
- يتم الاحتفاظ به أساساً لغرض المتاجرة.
- يتوقع تحقيقه في غضون اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- النقد وشبه النقد ما لم يحظر تبادله أو استخدامه لتسوية مطلوبات لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى باعتبارها غير متداولة.

التصنيف المتداول وغير المتداول

يتم تصنيف الالتزام باعتباره متداولاً عندما:

- يكون من المتوقع تسويته في دورة تشغيل اعتيادية.
- يتم الاحتفاظ به أساساً لغرض المتاجرة.
- يكون مستحق التسوية خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- في حال وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية التزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

وتصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى باعتبارها غير متداولة.

قياس القيمة العادلة

تقيس المجموعة الأدوات المالية، مثل المشتقات، بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير.

تعرف القيمة العادلة باعتبارها الثمن الذي يتم استلامه لبيع أصل ما أو دفعه لتحويل التزام ما في معاملة نظامية فيما بين المشاركين في السوق في تاريخ قياس القيمة. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- في السوق الأكثر فائدة بالنسبة للأصل أو للالتزام، وذلك في حالة غياب السوق الرئيسية.

يجب أن يبتسب للمجموعة الوصول إلى السوق الرئيسية أو الأكثر فائدة.

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

وتقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، وهذا على افتراض أن المشاركين في السوق يعملون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

تقاس القيمة العادلة للموجودات غير المالية بمراعاة قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الموجودات وهي في أعلى وأفضل استخدام لها أو عن طريق بيعها إلى مشارك آخر في السوق يمكنه استخدام الموجودات وهي في أعلى وأفضل استخدام لها.

تستخدم المجموعة طرق التقييم التي تتناسب مع الظروف الراهنة والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، والاستفادة المثلى من استخدام الملاحظات القابلة للملاحظة ذات الصلة والتقليل إلى أدنى حد من استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

وتصنف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها والإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، والموضحة أدناه بناء على مدخلات المستوى الأدنى التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - أسعار السوق المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتماثلة.
- المستوى ٢ - طرق التقييم الأخرى التي تكون فيها جميع المدخلات ذات المستوى الأدنى والتي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة قابلة للملاحظة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى ٣ - طرق التقييم التي تكون فيها جميع المدخلات ذات المستوى الأدنى والتي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة غير قابلة للملاحظة.

إذا كان من الممكن تصنيف المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فسيتم تصنيف قياس القيمة العادلة بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كأدنى مستوى من المدخلات الجوهرية للقياس بأكمله.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي تدرج في البيانات المالية الموحدة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا تم إجراء تحويلات بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (بناء على أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.

لغرض إفصاحات القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة حسبما تم إيضاحه أعلاه.

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤ الإيرادات التشغيلية

تستمد المجموعة إيراداتها من العقود المبرمة مع العملاء لنقل البضائع والخدمات بمرور الوقت وفي نقطة زمنية في تدفقات الإيرادات الرئيسية التالية. يتوافق هذا مع معلومات الإيرادات التي تم الكشف عنها لكل قطاع يتم الإبلاغ عنه بموجب المعيار المحاسبي الدولي للتقارير المالية رقم ٨ "قطاعات التشغيل" (انظر الإيضاح ٣٥).

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٤٩٣,٦٤٧	٣٩٨,٥٨٥	فصل الإيرادات
١,١٩٤,٦٢٦	٧٩٢,٣٨٦	ملاحة كابيتال (١)
١,٢١١,٥٨٦	١,٣٧٥,٩٤٥	ملاحة للأعمال البحرية واللوجستية
١٦٦,٧٩٣	١٣٠,٨٣٤	ملاحة لخدمات دعم المنصات البحرية
٢١٨,٦٠٤	٢٤٤,٠٤٠	ملاحة للتجارة
		ملاحة للغاز والبتروكيماويات
<u>٣,٢٨٥,٢٥٦</u>	<u>٢,٩٤١,٧٩٠</u>	

(١) تتكون إيرادات شركة ملاحة كابيتال مما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٩١,٢٦٣	٩٦,٥٧٨	إيرادات الإيجارات
١٣٩,٥٥٦	١٢٥,٥١٧	إيرادات توزيعات الأرباح
٢١٨,٧٢٩	٨١,١٣٢	بيع محاجر ومواد بناء
(٣,٣٥٠)	(٨٩١)	صافي خسارة القيمة العادلة من أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٧,٤٤٩	٩٦,٢٤٩	فائدة على السندات والودائع
<u>٤٩٣,٦٤٧</u>	<u>٣٩٨,٥٨٥</u>	

التزامات الأداء وسياسات الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات بناءً على المبلغ المقابل المحدد في العقد مع العميل. تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات عندما تحول السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل.

من إجمالي الإيرادات، اعترفت المجموعة بمبلغ ٢,٢٢٩,١٤٤ ألف ريال قطري (٢٠٢٢: ٢,٢٩٤,٢٣٧ ألف ريال قطري) بمرور الوقت ومبلغ ٧١٢,٦٤٦ ألف ريال قطري (٢٠٢٢: ٩٩١,٠١٩ ألف) في وقت معين.

٥ المصروفات التشغيلية الأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٤٢,٨٦١	٢٢,٤٥٤	أتعاب مهنية (١)
٣٣,٨٥٠	٣٢,٧١٠	المطالبات والتأمين
٢٧,٠٦٠	٢٧,٢٤٤	الاتصالات والمرافق
١٦,١٧٤	١٦,١٧٣	التسجيل والشهادات والإجراءات الرسمية
٢٣٠	٢,٣٦٨	مخصص مخزون بطيء الحركة (إيضاح ١٥)
١٦,٢٦٨	١٢,٨٠٨	سفر وضيافة
١١,٨٥٥	١٢,٠٦٨	أمن وسلامة
٩,٥٨٢	١٠,٩٤٧	لوازم مكتبية ومصروفات
٣,٨١٤	٥,٦٤٥	التسويق والرعاية والهدايا
١٩,٢١٠	١٩,٧٥٥	مصروفات متنوعة
<u>١٨٠,٩٠٤</u>	<u>١٦٢,١٧٢</u>	

إيضاح:-

(١) يتضمن ذلك أتعاب المُدققين القانونيين، منها ١,٢٥ مليون ريال قطري (٢٠٢٢: ١,٠٧ مليون ريال قطري) مُخصصة لتدقيق البيانات المالية و ٠,٣٤ مليون ريال قطري (٢٠٢٢: ١,٤٧ مليون ريال قطري) للخدمات غير المتعلقة بالتدقيق.

٦ ربحية السهم الأساسية والمخفضة

ربحية السهم الأساسية

يتم احتساب الربحية الأساسية للسهم الواحد بقسمة صافي الأرباح للسنة والعائدة لحاملي حقوق الملكية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
<u>١,٠١٢,٧٣٨</u>	<u>١,٠٣٠,١٩٩</u>	صافي ربح السنة العائد لحاملي حقوق الملكية للشركة الأم (ألف ريال قطري)
<u>١,١٣٦,١٦٥</u>	<u>١,١٣٦,١٦٥</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (بالآلاف)
<u>٠,٨٩</u>	<u>٠,٩١</u>	الأرباح الأساسية للسهم (ريال قطري)

ربحية السهم المخفضة

يتم احتساب ربحية السهم المخفضة بقسمة ربح السنة المنسوب إلى المساهمين العاديين للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة، بعد التعديل لتأثير الأسهم العادية المحتملة المخفضة. بما أن الشركة لم يكن لديها أسهم عادية مخفضة محتملة خلال السنة الحالية والسنة المقارنة، فإن ربحية السهم المخفضة هي نفسها ربحية السهم الأساسية لكلا السنتين.

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٧ الممتلكات والسفن والمعدات

التكلفة	المباني ألف ريال قطري	السفن والحاويات والصنائل ألف ريال قطري	الألات ومعدات وأدوات ألف ريال قطري	الأثاث والتركيبات ألف ريال قطري	سيارات ألف ريال قطري	أعمال رأسمالية قيد التنفيد ألف ريال قطري	الإجمالي ألف ريال قطري
في ١ يناير ٢٠٢٢	٥٦٧,١٢٢	٤,٧٦٦,١٧٣	٤٤١,٨٤١	٣٨,٣٢٢	٥٧,١٢٤	١٨٠,٨٤٣	٦,٠٥١,٤٢٥
إضافات	١,٩٢٠	٤٠,٠١٨	١٠,٨٢٢	٦٧٦	١٣,٩٥٥	١٥٨,٩٦٧	٢٢٦,٣٥٨
تحويلات وإعادة التصنيف	(١١,٦٠١)	١١٤,١٥٣	١,٧٠٦	٦٣٨	١,٠٣٧	(١١٨,٨٣٤)	(١٢,٩٠١)
استبعادات وشطب	-	(١٥٢,٤٧٢)	(٢٦,٢٤٢)	(١,٠٨٩)	(١,٥٣٢)	-	(١٨١,٣٣٥)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ / ١ يناير ٢٠٢٣	٥٥٧,٤٤١	٤,٧٦٧,٨٧٢	٤٢٨,١٢٧	٣٨,٥٤٧	٧٠,٥٨٤	٢٢٠,٩٧٦	٦,٠٨٣,٥٤٧
إضافات	٥٢٥	٣٢,٦١٧	٤٧,٦٤٣	١,٥٤٢	٥,٢٨١	١٣١,٤٣٩	٢١٩,٠٤٧
تحويلات وإعادة التصنيف	٣,٤٧٥	١٢١,٢١٨	٩,٩٩٤	٤,٠٧٠	-	(١٣٩,٧٥١)	(٩٩٤)
استبعادات وشطب	(٥٣٤)	(٢٥٩,٠٤٦)	(١٢,١٢٧)	(١٠٨)	(٤,٤٣٥)	(٩٢)	(٢٧٦,٣٤٢)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٥٦٠,٩٠٧	٤,٦٦٢,٦٦١	٤٧٣,٦٣٧	٤٤,٠٥١	٧١,٤٣٠	٢١٢,٥٧٢	٦,٠٢٥,٢٥٨
الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة	٢١٤,٨٥٠	٢,٣٨٩,٣٩٣	٢٩٠,٠٠٦	٣٧,١٦٥	٤٩,٢٧٦	٦٥,٧٠٨	٣,٠٤٦,٣٩٨
في ١ يناير ٢٠٢٢	١٩٠,٣٨٧	١,٩٤٠,٤٦٠	٢٠,١٨٨	٧٩١	٢,٧٩٧	-	٢٣٧,٦٢٣
محمل للسنة	٨٥,٥٢٢	١٢,٧٢١	-	-	-	-	٩٨,٢٤٣
انخفاض في القيمة (إيضاح ٢)	(٦,٣٨١)	-	(٦٨٧)	(٨)	-	-	(٧,٠٧٦)
تحويلات وإعادة التصنيف	-	(١٠٦,٥٢٩)	(٢٣,٧٠٨)	(١,٠٧٩)	(١,٥٤٨)	-	(١٣٢,٨٦٤)
استبعادات وشطب	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ / ١ يناير ٢٠٢٣	٣١٣,٣٧٨	٢,٤٩٠,٠٤٥	٢٨٥,٧٩٩	٣٦,٨٦٩	٥٠,٥٢٥	٦٥,٧٠٨	٣,٢٤٢,٣٢٤
محمل للسنة	١٦,٠٤٨	٢٠٦,٠٤٧	٢٤,٠٤٩	٢,٣٩٠	٤,٥٢٥	-	٢٥٣,٠٥٩
انخفاض في القيمة (إيضاح ٢)	-	-	-	-	-	-	١٩,٦٦٦
تحويلات وإعادة التصنيف	-	-	٥	(٥)	-	-	-
استبعادات وشطب	(٥٣٤)	(٢٤٩,١٠٥)	(١١,٩١١)	(٨٩)	(٣,٩٤٩)	-	(٢٦٥,٥٨٨)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٢٨,٨٩٢	٢,٤٤٦,٩٨٧	٢٩٧,٩٤٢	٣٩,١٦٥	٥١,١٠١	٨٥,٣٧٤	٣,٢٤٩,٤٦١
القيم الدفترية	٢٤٤,٠٦٣	٢,٢٧٧,٨٢٧	١٤٢,٣٢٨	١,٦٧٨	٢٠,٠٥٩	١٥٥,٢٦٨	٢,٨٤١,٢٢٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٣٢,٠١٥	٢,٢١٥,٦٧٤	١٧٥,٦٩٥	٤,٨٨٦	٢٠,٣٢٩	١٢٧,١٩٨	٢,٧٧٥,٧٩٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢٣٢,٠١٥	٢,٢١٥,٦٧٤	١٧٥,٦٩٥	٤,٨٨٦	٢٠,٣٢٩	١٢٧,١٩٨	٢,٧٧٥,٧٩٧

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٧ الممتلكات والسفن والمعدات (تتمة)

إيضاحات:

(١) تم الإفصاح عن الأعباء والامتيازات على الممتلكات والسفن والمعدات في الإيضاح ٢٦.

(٢) تتعلق خسائر الانخفاض في القيمة في فترة إعداد التقرير الحالية باثنين من المعدات البحرية في الخارج، والتي تم شطبها بمبلغ ٢٠ مليون ريال قطري، بعد ممارسة أجريت لتقييم صافي القيم الحالية. وفي فترة المقارنة، تم شطب قيمة مباني المستودعات والسفن بمبلغ ٩٦ مليون ريال قطري. تعكس القيم المخصصة الافتراضات الرئيسية التي تمثل تقييم الإدارة للاتجاهات المستقبلية في قطاع الخدمات اللوجستية والتخزين، وتوقعات التدفقات النقدية للإيرادات والتكاليف ومتوسط التكلفة المرجح لرأس المال لخصم التدفقات النقدية المستقبلية إلى القيمة الحالية. إن الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقدير المبلغ القابل للاسترداد مبيّنة في الإيضاح ٣٨.

٨ العقارات الاستثمارية

العقارات الاستثمارية قيود الإنشاء ألف ريال قطري	المباني ألف ريال قطري	الأرض ألف ريال قطري	التكلفة
١,١٦٧,٥٧٤	٩٨٦,٦٠٦	١٦٢,٨١٦	في ١ يناير ٢٠٢٢
١٤٠,٩٢٧	٢٩,٩٢٦	-	إضافات خلال السنة
١٢,٣٩٢	١١٧,٣٩٥	-	تحويلات وإعادة التصنيف
١,٣٢٠,٨٩٣	١,١٣٣,٩٢٧	١٦٢,٨١٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ / ١ يناير ٢٠٢٣
٢٢,٨٦٥	١٤,٥٠٧	٨٢٩	إضافات خلال السنة
-	١٥,٨٨٢	-	تحويلات وإعادة التصنيف
١,٣٤٣,٧٥٨	١,١٦٤,٣١٦	١٦٣,٦٤٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣٨٥,٢٢٠	٣٨٥,٢٢٠	-	الاستهلاك المتراكم
٤٤,١٧٧	٤٤,١٧٧	-	في ١ يناير ٢٠٢٢
٧,٠٧٧	٧,٠٧٧	-	محمل للسنة
٤٣٦,٤٧٤	٤٣٦,٤٧٤	-	تحويلات وإعادة التصنيف
٥١,١٠١	٥١,١٠١	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ / ١ يناير ٢٠٢٣
٤٨٧,٥٧٥	٤٨٧,٥٧٥	-	محمل للسنة
٤٨٧,٥٧٥	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٨٨٤,٤١٩	٦٩٧,٤٥٣	١٦٢,٨١٦	القيم الدفترية
٨٥٦,١٨٣	٦٧٦,٧٤١	١٦٣,٦٤٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٨٥٦,١٨٣	٦٧٦,٧٤١	١٦٣,٦٤٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

إيضاحات:

(١) الاستثمارات العقارية تقع في دولة قطر.

(٢) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كانت القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في الأراضي ذات الملكية الحرة ١,٧٦٩,١٠٠,٠٠٠ ريال قطري (٢٠٢٢: ١,٨٧٥,٩١٠,٠٠٠ ريال قطري). تم تقييم العقارات الاستثمارية بشكل عادل من قبل مثن مستقل معتمد يتمتع بمؤهلات مهنية معترف بها وذات صلة وخبرة حديثة في موقع وفئة العقارات الاستثمارية التي يتم تقييمها.

(٣) خلال السنة، حققت المجموعة إيرادات إيجارية تبلغ ٩٦,٥٧٨,٠٠٠ ريال قطري (٢٠٢٢: ٩١,٢٦٣,٠٠٠ ريال قطري) من استثماراتها العقارية. تم إدراج المصروفات التشغيلية المباشرة المتعلقة بالاستثمارات العقارية (بما في ذلك الاستهلاك) بمبلغ ٧٤,٨٣٥,٨٠٢ ريال قطري (٢٠٢٢: ٦٧,٥١٧,٦٢٢ ريال قطري) ضمن مصروفات التشغيل.

(٤) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغت تكلفة الاستثمارات العقارية المبنية على أرض مستأجرة ٥٢,٦٣٨,٢٦٤ ريال قطري (٢٠٢٢: ٤٤,٧٥٩,٠٤٤ ريال قطري).

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٩ الموجودات غير الملموسة

الإجمالي ألف ريال قطري	الشهرة ألف ريال قطري	برامج الحاسب الآلي ألف ريال قطري	عقود العملاء ألف ريال قطري	التكلفة
٢٤٤,٧٢٢	٧,٢٩٢	٥٣,٤٣٠	١٨٤,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠٢٢
١,٢٤٥	-	١,٢٤٥	-	إضافات
(٣٧٨)	-	(٣٧٨)	-	استبعادات
٤٧٦	-	٤٧٦	-	تحويلات
٢٤٦,٠٦٥	٧,٢٩٢	٥٤,٧٧٣	١٨٤,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ / في ١ يناير ٢٠٢٣
٩٣٠	-	٩٣٠	-	إضافات
(٣٥٩)	-	(٣٥٩)	-	استبعادات
٩٩٤	-	٩٩٤	-	تحويلات
٢٤٧,٦٣٠	٧,٢٩٢	٥٦,٣٣٨	١٨٤,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٥٣,٩٣٤	٧,٢٩٢	٤٣,٨٦٩	١٠٢,٧٧٣	الإطفاء المتراكم والانخفاض في القيمة
٩,٣٨٣	-	٣,٢٩٨	٦,٠٨٥	في ١ يناير ٢٠٢٢
٦٧,٤٨٣	-	٧٧٩	٦٦,٧٠٤	محتمل للسنة
(٣٦٠)	-	(٣٦٠)	-	انخفاض في القيمة (١)
٢٣٠,٤٤٠	٧,٢٩٢	٤٧,٥٨٦	١٧٥,٥٦٢	استبعادات
٤,٢٢١	-	٣,١٩٨	١,٠٢٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ / في ١ يناير ٢٠٢٣
(٣٠٥)	-	(٣٠٥)	-	محتمل للسنة
٢٣٤,٣٥٦	٧,٢٩٢	٥٠,٤٧٩	١٧٦,٥٨٥	استبعادات
١٥,٦٢٥	-	٧,١٨٧	٨,٤٣٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٣,٢٧٤	-	٥,٨٥٩	٧,٤١٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

إيضاح:

(١) بالنسبة لفترة المقارنة، تم توزيع عقود العملاء على وحدات توليد النقد الخاصة بهم وتمت مقارنة القيم الدفترية بالمبالغ القابلة للاسترداد، مما أدى إلى انخفاض في القيمة بمبلغ ٦٧ مليون ريال قطري.

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٠ موجودات حق الانتفاع

تتعلق موجودات حق الانتفاع المتعلقة بالأراضي المستأجرة والسفن والمخازن والمكاتب بفترات إيجار تتراوح من ٢ إلى ١٥ سنة.

٢٠٢٢			٢٠٢٣			
إجمالي	ألف ريال قطري أراضي ومباني	سفن	الإجمالي	ألف ريال قطري أراضي ومباني	سفن	
١٤٣,٨٩٥	٣٦,٩٠٦	١٠٦,٩٨٩	٢٠٩,٥٩٠	٣٢,٨٩٧	١٧٦,٦٩٣	القيمة الدفترية في ١ يناير
١٧٩,٩٠٢	٦,٠٢٢	١٧٣,٨٨٠	٢٠,٨٣٠	٩٤٠	١٩,٨٩٠	إضافات
(٧,٦٤٣)	(٣٠١)	(٧,٣٤٢)	(٣٢,٥٠٩)	٢,١٠٦	(٣٤,٦١٥)	التسويات لتعديلات عقد الإيجار
(٢٧,٨٢٨)	(٥,٣٨٣)	(٢٢,٤٤٥)	-	-	-	إلغاء
(٧٨,٧٣٦)	(٤,٣٤٧)	(٧٤,٣٨٩)	(٨٢,٨٢٤)	(٤,٣٣٦)	(٧٨,٤٨٨)	استهلاك
٢٠٩,٥٩٠	٣٢,٨٩٧	١٧٦,٦٩٣	١١٥,٠٨٧	٣١,٦٠٧	٨٣,٤٨٠	القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر

١١ الأستثمارات في المشاريع المشتركة

لدى المجموعة الأستثمارات التالية في المشاريع المشتركة:

الملكية الفعلية للمجموعة		بلد التأسيس	اسم الكيان
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
%٥٠	%٥٠	قطر	شركة الخليج لنقل غاز البترول المسال ذ.م.م (أ)
%٤٩	%٤٩	قطر	كيو تيرمنالز ذ.م.م (ب)

(أ) شركة الخليج لنقل غاز البترول المسال ذ.م.م. شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست مع شركة قطر لنقل الغاز المحدودة (ناقلات) ش.م.ع.ق. تهدف شركة الخليج لنقل غاز البترول المسال إلى توفير أنشطة مختلفة لامتلاك وإدارة وتشغيل سفن نقل الغاز المسال.

(ب) كيو تيرمنالز ذ.م.م. تأسست كيو تيرمنالز ذ.م.م (كيو تيرمنالز) بشكل قانوني في ١٠ مايو ٢٠١٧ برقم السجل التجاري ٩٨٥١١. هيكل المساهمة في شركة كيو تيرمنالز مملوك بنسبة ٥١٪ لشركة قطر لإدارة الموانئ ("موانئ قطر") و ٤٩٪ مملوكة لشركة ملاح. الغرض من الشركة هو تشغيل الموانئ وإدارة أنشطة الميناء بما في ذلك ميناء حمد الجديد بناءً على اتفاقية موقعة بين شركة ملاح وموانئ قطر خلال ديسمبر ٢٠١٦.

بناءً على اتفاقية الامتياز بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٧، كيو تيرمنالز ذ.م.م. قبلت تفويض حقوق الامتياز. تكمل اتفاقية الامتياز شروط اتفاقية المساهمين الموقعة من قبل المساهمين في كيو تيرمنالز، والتي تتطلب تأسيس شركة جديدة (كيو تيرمنالز ذ.م.م.). تماشياً مع الترتيب العام، قامت المجموعة بتحويل حقوق الامتياز إلى كيو تيرمنالز بمبلغ ٤١٦,١٠٨,٠٠٠ ريال قطري. وعليه، فقد تم احتساب حقوق الامتياز المفوضة كاستثمار في دفاتر شركة ملاح. وتنص اتفاقية الامتياز في حالة القوة القاهرة على أن تعود حقوق الامتياز إلى شركة ملاح.

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١١ الأستثمارات في المشاريع المشتركة – (تتمة)

الحصة في بيان المركز المالي الموجز للمشاريع المشتركة:

٢٠٢٢ (ألف ريال قطري)			٢٠٢٣ (ألف ريال قطري)			
شركة الخليج لنقل غاز البترول المسال ذ.م.م	كيوتير منزلز	الإجمالي	شركة الخليج لنقل غاز البترول المسال ذ.م.م	كيوتير منزلز		
٣٠١,٧٣١	٥٦,٤٧٩	٣٥٨,٢١٠	٩٥,٧٥١	٢٥٧,٥١٥		موجودات متداولة
١,٢١٩,٧٧٨	٢٨٤,٩١٧	١,٥٠٤,٦٩٥	٢٨٠,١٦٦	٩٢٧,٤٥٣		موجودات غير متداولة
(٢٩٧,٧٦٩)	(١٨٦,٧٤٧)	(٤٨٤,٥١٦)	(٣٥,٥٤٣)	(١١٦,٥٧٣)		مطلوبات متداولة
(٥٢٧,١١٦)	-	(٥٢٧,١١٦)	(١٤٧,٣٤٦)	(٥٥٣,٤٧٣)		مطلوبات غير متداولة
٦٩٦,٦٢٤	١٥٤,٦٤٩	٨٥١,٢٧٣	١٩٣,٠٢٨	٥١٤,٩٢٢		صافي الموجودات
٣٢٨,٢٠٢	-	٣٢٨,٢٠٢	-	٣١٤,١٨٨		حقوق الامتياز
١,٠٢٤,٨٢٦	١٥٤,٦٤٩	١,١٧٩,٤٧٥	١٩٣,٠٢٨	٨٢٩,١١٠		القيمة الدفترية للاستثمارات

حصة في بيان الدخل الموجز للمشاريع المشتركة وبيان الدخل الشامل:

٢٠٢٢ (ألف ريال قطري)			٢٠٢٣ (ألف ريال قطري)			
شركة الخليج لنقل غاز البترول المسال ذ.م.م	كيوتير منزلز	الإجمالي	شركة الخليج لنقل غاز البترول المسال ذ.م.م	كيوتير منزلز		
٥٣٣,٣٠٧	٧٤,٥١١	٦٠٧,٨١٨	١٠٢,٦٨٦	٢٦١,٤٢٨		إيرادات تشغيلية
(١٣١,٩٢٩)	(٢٦,٨٠٦)	(١٥٨,٧٣٥)	(٣١,٧٤٥)	(٥٩,٩٠١)		لوازم ومصروفات التشغيل
(٧٤,٧٩٤)	(١٦,٨٢٠)	(٩١,٦١٤)	(١٧,٨١٣)	(٣٣,٠٣٤)		استهلاك وإطفاء
(١١١,٧١١)	(١,٧٥٧)	(١١٣,٤٦٨)	(١,٩٣٥)	(٦٣,٣٤١)		مصروفات تشغيلية أخرى
٢١٤,٨٧٣	٢٩,١٢٨	٢٤٣,٩٩١	٥١,١٩٣	١٠٥,١٥٢		الربح التشغيلي
(٢٣,١٦٨)	(٦,٦٤٦)	(٢٩,٨١٤)	(١٢,٢٣٠)	(٩,٤١٤)		تكاليف التمويل (صافي)
(١٢,٤٧١)	(٤٥٩)	(١٢,٩٣٠)	(٦٩٥)	(٦,٨٤٥)		ضريبة الدخل
١٧٩,٢٣٤	٢٢,٠٢٣	٢٠١,٢٥٧	٣٨,٢٦٨	٨٨,٨٩٣		ربح السنة

مطابقة المعلومات المالية الموجزة المعروضة مع القيمة الدفترية لاستثمارها في المشاريع المشتركة:

٢٠٢٢ ألف ريال قطري	٢٠٢٣ ألف ريال قطري	
٩٩٣,٦٩٢	١,٠٢٤,٨٢٦	في ١ يناير
١٧٩,٢٣٤	١٢٧,١٦١	حصة من نتائج مشاريع مشتركة
(١٤٨,١٠٠)	(١٢٩,٨٤٩)	توزيعات أرباح مستلمة
١,٠٢٤,٨٢٦	١,٠٢٢,١٣٨	في ٣١ ديسمبر

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٢ الاستثمارات في الشركات الزميلة

لدى المجموعة الاستثمارات التالية في الشركات الزميلة:

بلد التأسيس	نسبة الملكية %		حصة الربح %	
	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣
قطر	%٥١,٠	%٥١,٠	%٤٠,٠	%٤٠,٠
العراق	%٥١,٠	%٥١,٠	%٥١,٠	%٥١,٠
قطر	%٥١,٠	%٥١,٠	%٢٠,٠	%٢٠,٠
قطر	%٣٦,٣	%٣٦,٣	%٣٦,٣	%٣٦,٣
ليبيريا	%٢٩,٤	%٢٩,٤	%٢٩,٤	%٢٩,٤
ليبيريا	%٢٩,٤	%٢٩,٤	%٢٩,٤	%٢٩,٤
ليبيريا	%٢٩,٤	%٢٩,٤	%٢٩,٤	%٢٩,٤
ليبيريا	%٢٩,٤	%٢٩,٤	%٢٩,٤	%٢٩,٤
قطر	%٥١,٠	%٥١,٠	%٣٥,٠	%٣٥,٠

/إيضاحات:

- (١) تعمل شركة كارجوتيك قطر ذ.م.م في توفير صيانة وإصلاح نظام الوصول والتحكم في البضائع البحرية والبرية إلى خدمات النفط ومرافق الغاز البحرية والبرية.
- (٢) تعمل الشركة العراقية القطرية للنقل والخدمات البحرية المحدودة في تقديم الخدمات اللوجستية للنقل والشحن ولم تبدأ بعد عملياتها التجارية.
- (٣) تعمل شركة هاباغ - لويد قطر ذ.م.م في تقديم خدمات نقل البضائع والشحن.
- (٤) تعمل شركة قطر لنقل الغاز المحدودة (ناقلات) ش.م.ع.ق. في قطاع نقل الغاز إما من خلال السفن العابرة للمحيطات الخاصة بها أو من خلال الاستثمار في مشاريع مشتركة مع أطراف أخرى.
- (٥) تعمل شركة كامارتينا للنقل البحري في تشغيل سفينة لنقل الغاز الطبيعي المسال سعة ١٣٥,٠٠٠ متر مكعب.
- (٦) تم إنشاء شركات بينينسولا لنقل الغاز الطبيعي المسال في المحدودة رقم ١ و ٢ و ٣ لاقتناء وامتلاك وتشغيل سفينة الغاز الطبيعي المسال المستأجرة لفترة زمنية.
- (٧) تعمل شركة مان ديزل آند توربو الملاحة القطرية ذ.م.م في تجارة وصيانة المحركات البحرية والمعدات وقطع الغيار.
- (٨) على الرغم من أن ملكية الأسهم في الشركات المدرجة في النفاط (١) و(٢) و(٣) و(٧) تزيد عن ٥٠٪، إلا أن المجموعة تتأثر كبير فقط على السياسات المالية والتشغيلية. لذلك لم يتم اعتبار هذه الشركات كشركات تابعة للمجموعة.
- (٩) تم إعداد البيانات المالية الموحدة بناءً على حسابات الإدارة لهذه المنشآت كما في تاريخ التقرير.

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
كما في واللجنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٢ الاستثمارات في الشركات الزميلة (تتمة)

مطابقة المعلومات المالية الموجزة المعروضة مع القيمة الدفترية لحصصها في الشركات الزميلة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٦,٦٠٥,٢٣٠	٧,٥٤٨,٢٠٩	في ١ يناير
٥٤٢,٠٢٥	٥٢٠,٣٦٩	الحصة في النتائج
٦٤٣,٢٦٩	١٥,٣٢٧	حصة صافي الحركة في الدخل الشامل الآخر
(٢٤٢,٣١٥)	(٢٦٤,٨٢٤)	توزيعات أرباح مستلمة
<u>٧,٥٤٨,٢٠٩</u>	<u>٧,٨١٩,٠٨١</u>	في ٣١ ديسمبر

فيما يلي ملخص للمعلومات المالية للاستثمارات في الشركات الزميلة والتي يتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية.

الحصة في بيان المركز المالي الموجز للشركات الزميلة:

٢٠٢٢ (ألف ريال قطري)			٢٠٢٣ (ألف ريال قطري)			
إجمالي	شركات زميلة أخرى	ناقلات	الإجمالي	شركات زميلة أخرى	ناقلات	
٢,٢٥٦,٤٧٢	١٣٨,٣٦٥	٢,١١٨,١٠٧	١,٩٩٥,٦٠٧	١٦١,١٣٧	١,٨٣٤,٤٧٠	موجودات متداولة
١٠,٧١٤,٨٧٦	٣٩١,٢٨١	١٠,٣٢٣,٥٩٥	١٠,٢١٦,٦٩	٣٥٨,٤٢٣	٩,٨٥٨,٢٦٧	موجودات غير متداولة
(١,٥٦٠,٦٧٢)	(٥٣,٢٤٩)	(١,٥٠٧,٤٢٣)	(١,٠٣٢,٠٢٧)	(٦٠,٣١٨)	(٩٧١,٧٠٩)	مطلوبات متداولة
(٦,٨٩٩,٣٣٦)	(٢١٨,٠٢٨)	(٦,٦٨١,٣٠٨)	(٦,٣٩٨,٠٥٨)	(١٦٢,٨١٩)	(٦,٢٣٥,٢٣٩)	مطلوبات غير متداولة
٤,٥١١,٣٤٠	٢٥٨,٣٦٩	٤,٢٥٢,٩٧١	٤,٧٨٢,٢١٢	٢٩٦,٤٢٣	٤,٤٨٥,٧٨٩	الحصة في شركة زميلة
٣,٠٣٦,٨٦٩	-	٣,٠٣٦,٨٦٩	٣,٠٣٦,٨٦٩	-	٣,٠٣٦,٨٦٩	الشهرة
<u>٧,٥٤٨,٢٠٩</u>	<u>٢٥٨,٣٦٩</u>	<u>٧,٢٨٩,٨٤٠</u>	<u>٧,٨١٩,٠٨١</u>	<u>٢٩٦,٤٢٣</u>	<u>٧,٥٢٢,٦٥٨</u>	القيمة الدفترية للاستثمارات

الحصة في بيان الدخل الموجز للشركة الزميلة وبيان الدخل الشامل:

٢٠٢٢ (ألف ريال قطري)			٢٠٢٣ (ألف ريال قطري)			
إجمالي	شركات زميلة أخرى	ناقلات	الإجمالي	شركات زميلة أخرى	ناقلات	
١,٥٦٥,٥٧٥	٦٤,٥٢٨	١,٥٠١,٠٤٧	١,٧٦٩,٥٤٦	٨٣,٤٣٨	١,٦٨٦,١٠	إيرادات تشغيلية
٥٤٢,٠٢٥	١٤,٣٧٢	٥٢٧,٦٥٣	٥٢٠,٣٦٩	١٧,١٤٤	٥٠٣,٢٢٥	ربح *
٦٤٣,٢٦٩	٩,٩٦٧	٦٣٣,٣٠٢	١٥,٣٢٧	٢,٠٦٩	١٣,٢٥٨	بيان الدخل الشامل الآخر
٢٤٢,٣١٥	١,٣٤٣	٢٤٠,٩٧٢	٢٦٤,٨٢٤	٣,٧٧٠	٢٦١,٠٥٤	توزيعات أرباح مستلمة

* تم احتساب حصة أرباح ناقلات بعد خصم ٢,٥٪ لصندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية.

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٣ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

فيما يلي تحليل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢,٠٠٨,٩٠٢	٢,٠٠٣,٥٤٨	استثمارات حقوق الملكية المدرجة في الشركات المحلية (١)(٢)
٩٦,٥٠٥	١٨٦,٠٨٥	استثمارات غير مدرجة في الشركات الأجنبية
٨١,٦٠٣	١٧,٦٨٦	استثمارات حقوق الملكية غير المدرجة في الشركات المحلية (٣)
٣٧٩,٤٩٤	٧٠٦,٢٧١	استثمارات في سندات
<u>٢,٥٦٦,٥٠٤</u>	<u>٢,٩١٣,٥٩٠</u>	

(١) تتكون الأوراق المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر من الاستثمارات المباشرة في الأسهم والاستثمارات مع مديري الصناديق. فيما يلي ملخص لاستثمارات الأسهم المدرجة:

توزيعات أرباح مستلمة		القيمة العادلة		
ألف ريال قطري		ألف ريال قطري		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٥٥,١٥٥	٣٩,٥٦٣	١,٠٣٤,٣٨٩	١,٠٥٥,٢٧٤	شركات البنوك والتأمين
٤٠,٣٨٨	٤٧,٩١٨	٨٩٢,٧٩٠	٩٤٨,٢٧٤	شركات القطاع الصناعي
٤,٧٠٢	-	٨١,٧٢٣	-	قطاعات أخرى
<u>١٠٠,٢٤٥</u>	<u>٨٧,٤٨١</u>	<u>٢,٠٠٨,٩٠٢</u>	<u>٢,٠٠٣,٥٤٨</u>	

(٢) تم تجريد الأسهم المدرجة في الشركات المحلية بقيمة عادلة ٤١,٣٦٠,٠٠٠ ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٣٨,٩٤٠,٠٠٠ ريال قطري) للتداول.

(٣) تشمل الاستثمارات في الأسهم المحلية غير المدرجة على أسهم في الشركات التي تعتبر المجموعة مساهمًا مؤسسًا فيها.

(٤) تم الإفصاح عن التعهدات المتعلقة بالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في إيضاح ٢٦.

١٤ القروض الممنوحة لشركات الغاز الطبيعي المسال

قدمت المجموعة قروضًا لشركات الغاز الطبيعي المسال التالية. تحمل هذه القروض فائدة بأسعار السوق.

أسماء شركات الغاز الطبيعي المسال الشركة المشغلة لشركات الغاز الطبيعي المسال

- شركة الهند لنقل الغاز الطبيعي المسال رقم ١ المحدودة
- شركة الهند لنقل الغاز الطبيعي المسال رقم ٢ المحدودة
- شركة كامار تينا للنقل البحري، لبيبريا
- شركة بينينسولا لنقل الغاز الطبيعي المسال في رقم ١ المحدودة، لبيبريا
- شركة بينينسولا لنقل الغاز الطبيعي المسال في رقم ٢ المحدودة، لبيبريا
- شركة بينينسولا لنقل الغاز الطبيعي المسال في رقم ٣ المحدودة، لبيبريا
- شركة الشحن الهندية المحدودة
- شركة الشحن الهندية المحدودة
- خطوط ميتسوي أو إس كي
- ان واي كيه
- خط ك
- خطوط ميتسوي أو إس كي

تضمنت القروض المقدمة إلى شركات الغاز الطبيعي المسال المذكورة أعلاه مبلغ القرض الرئيسي البالغ ٨٩,٥٥٨,٠٠٠ ريال قطري (٢٠٢٢): ١٠٢,٢٩٧,٠٠٠ ريال قطري

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٥ المخزون

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٦١,٥٣٠	٥٣,٨٦٣	السيارات الثقيلة وقطع الغيار
١٩,٦٥٩	١٢,٨٤٢	الجابرو والكنكري
٤٢,٤٦٦	٣٦,٣٧٨	مخزون آخر
١٢٣,٦٥٥	١٠٣,٠٨٣	
(٨,٧١٠)	(١١,٠٧٨)	مخصص مخزون بطيء الحركة (١)
١١٤,٩٤٥	٩٢,٠٠٥	

(١) فيما يلي الحركات في مخصص المخزون بطيء الحركة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٨,٤٨٠	٨,٧١٠	في ١ يناير
٢٣٠	٢,٦٦١	مخصص مكون خلال السنة
-	(٢٩٣)	مخصص مستخدم خلال السنة
٨,٧١٠	١١,٠٧٨	في ٣١ ديسمبر

١٦ ذمم تجارية وأخرى مدينة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٥٢٧,٦٩٠	٥٠٣,٤٩١	ذمم تجارية مدينة
(١٢٥,٥٠٢)	(١٣٥,٦١٧)	ناقصاً: مخصص الانخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة (١)
٤٠٢,١٨٨	٣٦٧,٨٧٤	ذمم تجارية مدينة (بالصافي)
٩,٢٠٤	٢,٣٨٥	أوراق قبض
٢٩٦,٥١٣	٣٢٤,٥٦٠	الدخل غير المفوتر
٤٤,١٤٢	٤٧,٨٣٤	ذمم مدينة للموظفين (٢)
٥٠,٥٨٩	٥٢,٢٨٨	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣٩,٨٥٠	٧٨,٧٥٦	دفعات مقدمة لموردين
٣,٥٢٩	٥,٦٤٤	ذمم مدينة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٤)
٣٤,٩٧٤	٩,٦٣١	قيمة عادلة موجبة لمبادلات أسعار الفائدة
١٥٥,٣٣٦	٨٢,٣١٨	ذمم مدينة أخرى (صافي) (٣) (٤)
١,٠٣٦,٣٢٥	٩٧١,٢٩٠	

(١) فيما يلي الحركة في مخصص الانخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٠٧,٠٨٥	١٢٥,٥٠٢	في ١ يناير
١٨,٩٦٩	١٠,١١٥	مخصص مكون خلال السنة (٤)
(٥٥٢)	-	مخصص مستخدم
١٢٥,٥٠٢	١٣٥,٦١٧	في ٣١ ديسمبر

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٦ ذمم تجارية وأخرى مدينة (تتمة)

- (٢) تتكون الذمم المدينة للموظفين من القروض التي تم الحصول عليها مقابل مكافآت نهاية الخدمة.
(٣) تتكون الذمم المدينة الأخرى بشكل رئيسي من الودائع لدى الوكالات الحكومية، والضرائب مستحقة القبض، ومطالبات التأمين المعقدة والرسوم الجمركية المدفوعة نيابة عن العملاء والتي لم يتم إصدار فواتير بها بعد.
(٤) تتكون الخسائر الائتمانية المتوقعة في بيان الدخل الموحد مما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٨,٩٦٩	١٠,١١٥	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة على الذمم التجارية المدينة
٢٦,١٩٤	(٢,١٦٨)	المسترد/مخصص خسائر ائتمانية متوقعة للذمم المدينة الأخرى
٤٥,١٦٣	٧,٩٤٧	في ٣١ ديسمبر

١٧ أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢٠٤	١٩٤	أوراق مالية مدرجة للتداول - محتفظ بها لأغراض المتاجرة: بورصة قطر
٥٠١,٥٤٦	٥٠٠,٦٥٦	استثمارات رؤوس أموال مساهمة في مشروع مشترك
٥٠١,٧٥٠	٥٠٠,٨٥٠	

١٨ الاستثمارات في الودائع لأجل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١,٢٣٧,٤٤٢	٦٧٩,٣٥٥	ودائع لأجل لدى البنوك
-	(٤٦,٣٥٥)	ودائع لأجل تستحق في غضون ٩٠ يوماً (إيضاح ١٩)
١,٢٣٧,٤٤٢	٦٣٣,٠٠٠	ودائع لأجل تستحق بعد ٩٠ يوماً
		تحقق الودائع قصيرة الأجل فوائده بأسعار السوق.

١٩ النقد وشبه النقد

يتكون النقد وشبه النقد المدرج في بيان التدفقات النقدية الموحد مما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢٢٥,٤٢١	٣٦٥,٠٠٢	نقد لدى بنوك
٤,٦٣١	٣,٠٥٤	نقد في الصندوق
٢٣٠,٠٥٢	٣٦٨,٠٥٦	ودائع لأجل تستحق في غضون ٩٠ يوماً (إيضاح ١٨)
-	٤٦,٣٥٥	
٢٣٠,٠٥٢	٤١٤,٤١١	نقد وشبه النقد

٢٠ رأس المال

الف ريال قطري	عدد الأسهم (٠٠٠)
١,١٣٦,١٦٥	١,١٣٦,١٦٥

الأسمه المصرح بها والمصدرة والمدفوعة بالكامل
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:
أسهم بقيمة اسمية ١ ريال قطري للسهم الواحد (١)

(١) جميع الأسهم تحمل حقوقاً متساوية.

٢١ أسهم الخزينة

عقب اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد في ٨ نوفمبر ٢٠٢١، الذي وافق على إلغاء أسهم الخزينة القائمة والحصول على الموافقة اللاحقة من هيئة قطر للأسواق المالية في ٩ يناير ٢٠٢٢، تم إلغاء أسهم الخزينة البالغة ٩,٠٨٧,٢٥٠ ريال قطري. نتج عن ذلك انخفاض في رأس المال بمبلغ ٩,٠٨٧,٢٥٠ ريال قطري مع التعديل المقابل الذي أثر على القيمة العادلة لأسهم الخزينة والأرباح المدورة في فترة المقارنة.

٢٢ الاحتياطي القانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ والنظام الأساسي للشركة، يجب تحويل ١٠٪ من أرباح السنة إلى الاحتياطي القانوني. قررت الشركة وقف هذه التحويلات السنوية حيث يبلغ إجمالي الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المصدر.

يشتمل الاحتياطي القانوني على ٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري و ٦٦١,٠٥٠,٠٠٠ ريال قطري و ٣,٤٩٥,٤٠٠,٠٠٠ ريال قطري يتعلق بعلاوة إصدار الأسهم الناشئة عن إصدار حقوق أولوية في الأسهم في سنوات ٢٠٠٤ و ٢٠٠٨ و ٢٠١٠ على التوالي.

ولا يجوز توزيع هذا الاحتياطي إلا وفقاً للحالات المنصوص عليها بأحكام قانون الشركات رقم ١١ لسنة ٢٠١٥، وتعديلاته بموجب القانون رقم ٨ لسنة ٢٠٢١.

٢٣ الاحتياطي العام

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يجوز للجمعية العامة، بناءً على اقتراح مجلس الإدارة، أن تقرر تحويل جزء من صافي الربح إلى الاحتياطي العام. يجوز استخدام هذا الاحتياطي بأي طريقة تقررها الجمعية العامة.

٢٤ الأدوات المالية المشتقة

تحوطات التدفقات النقدية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كان لدى المجموعة تحوطات للتدفقات النقدية للتحوط من تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة على النحو التالي:

شركة حالول للخدمات البحرية ذ.م.م:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كان لدى شركة حالول للخدمات البحرية ذ.م.م اتفاقية مبادلة أسعار فائدة سارية بمبلغ تقديري قدره ٤٨,٦٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (تم تحويله إلى ١٧٧,٣٩٠,٠٠٠ ريال قطري)، حيث حصلت على معدل متغير سوفر زائد ٠,٢٦١٦١٪ ودفع معدل ثابت قدره ١,٩٨٥٪ على المبلغ الافتراضي. أصبح التحول من سعر التبادل لليبور إلى سوفر ساريًا اعتباراً من ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، حيث ٠,٢٦١٦١٪ هو هامش التحول القياسي المتفق عليه وفقاً للرابطة الدولية للمقايضات والمشتقات ISDA للانتقال من فترة ثلاثة أشهر لليبور إلى ثلاثة أشهر سوفر.

في سنة ٢٠١٨، أعادت الشركة هيكله قرضها مع المقرض من معدل ليبور لمدة ٣ أشهر إلى ليبور شهراً واحداً ودخلت في ترتيبات تحوط أخرى لتغطية التعرض التفاضلي (ادفع ٣ أشهر ليبور واحصل على ليبور شهراً + ٧ نقاط أساس). كلا الترتيبات مع نفس الطرف ويتم الاتفاق على تسويتها على أساس صافي. تمت إعادة التفاوض على هذه الاتفاقية اعتباراً من ٣٠ يونيو ٢٠٢٣. ستدفع الشركة ثلاثة أشهر سوفر زائد ٠,٢٦١٦١٪، وتتلقى شهر واحد سوفر زائد ٠,١١٤٤٨٪، حيث ان ٠,٢٦١٦١٪ هو هامش التحول القياسي المتفق عليه وفقاً لـ ISDA لـ ٣ مليون SOFR إلى ٣ مليون SOFR و ٠,١١٤٤٨٪ هو هامش التحول القياسي المتفق عليه للتحول من شهر ليبور إلى شهر سوفر وفقاً للرابطة الدولية للمقايضات والمشتقات.

٢٤ الأدوات المالية المشتقة (تتمة)

في سنة ٢٠٢١، أبرمت الشركة اتفاقية أخرى لمقايضة أسعار الفائدة لقرض بقيمة اسمية تبلغ ٣٨,٢١٢,٢٢٣ دولار أمريكي (تم تحويله إلى ١٣٩,٤٧٤,٦١٤ ريال قطري) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، حيث حصلت بموجبها على معدل متغير ليبور لمدة ٣ أشهر ودفع معدل ثابت بنسبة ١,٢٣٪ على القيمة الاسمية. أصبح التحول من سعر التبادل ليبور إلى سوفر سارياً اعتباراً من ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، حيث ٢,٦١٦١٪ هو هامش التحول القياسي المُتفق عليه وفقاً للرابطة الدولية للمقايضات والمشتقات ISDA للانتقال من فترة ثلاثة أشهر ليبور إلى ثلاثة أشهر سوفر.

يتم استخدام المقايضات المذكورة أعلاه للتحوط من التعرض لتقلبات أسعار الفائدة على قروضها. تسهيلات القرض ومقايضات أسعار الفائدة لها نفس الشروط الهامة ويتم تقييم تحوط التدفقات النقدية على أنها فعالة للغاية. يتم احتساب القيمة العادلة لمقايضات أسعار الفائدة بالرجوع إلى تقييم السوق لاتفاقيات المقايضة.

اعترفت شركة حالول للخدمات البحرية ذ.م.م بخسارة في القيمة العادلة من مبادلات أسعار الفائدة بمبلغ ٩,١٥٦,٠٨٠ ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (ربح بقيمة ٢٥,٤٣٢,٧٨٧ ريال قطري لسنة ٢٠٢٢) فيما يتعلق بالجزء الفعال من التحوط. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغت القيمة الدفترية لمبادلات أسعار الفائدة ٩,٦٣١,٠٢٨ ريال قطري (١٨,٧٨٧,١٠٨ ريال قطري لسنة ٢٠٢٢).

شركة ملاحة رأس لفان فيرفالتنجز جي إم بي أتش كيه جي ("كيه جي ١") وشركة ملاحة قطر فيرفالتنجز جي إم بي أتش كيه جي ("كيه جي ٢"):

نتيجة لاندماج الأعمال بين المنشآت كيه جي ١ وكيه جي ٢، استوعبت المجموعة اتفاقيات مقايضة أسعار الفائدة المبرمة من قبل هاتين المنشأتين. لدى كيه جي ١ وكيه جي ٢ اتفاقية مقايضة أسعار فائدة سارية بقيمة اسمية قدرها ٨٠,٣٦٢,٥٣٨ دولار أمريكي (محول إلى ٢٩٣,٣٢٣,٢٦٥ ريال قطري) و ٨١,٩٧١,٥٦٢ دولار أمريكي (محول إلى ٢٩٩,١٩٦,٢٠٣ ريال قطري)، على التوالي، حيث تحصل بموجبها على معدل متغير قدره ٣ أشهر ليبور بالدولار الأمريكي ويدفع فائدة ثابتة قدرها ٢,٦٨٥٪ على القيمة الاسمية. يتم استخدام المقايضة للتحوط من التعرض لتقلبات أسعار الفائدة على القروض. تسهيلات القروض ومقايضات أسعار الفائدة لها نفس الشروط الهامة. يتم تقييم تحوطات التدفق النقدي هذه على أنها فعالة للغاية. يتم احتساب القيمة العادلة لمقايضات أسعار الفائدة بالرجوع إلى تقييم السوق لاتفاقيات المقايضة.

اعترفت كيه جي ١ وكيه جي ٢ بخسارة في القيمة العادلة من مبادلات أسعار الفائدة بقيمة ٣,٨٧٢,٥٣٠ دولار أمريكي (مترجمة إلى ١٤,١٣٤,٧٣٥ ريال قطري)، تم إغلاق هذه القروض بالكامل خلال فترة إعداد التقرير ونتيجة لذلك فإن القيمة الدفترية لمقايضات الفوائد تساوي لا شيء.

ملاحة كابيتال ذ.م.م:

خلال فترة إعداد التقرير، كان لدى شركة ملاحة كابيتال ذ.م.م مبادلة أسعار الفائدة بمبلغ افتراضي قدره ١٧,٥٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (تم تحويله إلى ٦٣,٨٧٥,٠٠٠ ريال قطري) حيث تدفع معدل فائدة ثابت بنسبة ٥,٣٥٪ وستحصل على معدل فائدة محسوب على سعر التمويل المضمون ليوم واحد.

كما في ٣١ ديسمبر، اعترفت ملاحة كابيتال بخسارة القيمة العادلة بمبلغ ١٣١,٠٠٠ دولار أمريكي (محولة إلى ٤٧٨,١٥٠ ريال قطري) من ترتيب التحوط وبلغت القيمة العادلة لمبادلة أسعار الفائدة - ١٣١,٠٠٠ دولار أمريكي (محولة إلى - ٤٧٨,١٥٠ ريال قطري).

٢٥ توزيعات الأرباح

توزيعات الأرباح المقترحة

اقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية بنسبة ٣٧,٥٪ بواقع ٠,٣٧٥ ريال قطري للسهم بإجمالي ٤٢٦ مليون ريال قطري لسنة ٢٠٢٣ والتي تخضع لموافقة حاملي حقوق الملكية في الجمعية العمومية السنوية.

توزيعات أرباح معلنة للسنة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	توزيعات الأرباح النهائية (١)
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٣٩٧,٦٥٨	٤٢٦,٠٦٢	

(١) خلال السنة، وبعد الموافقة في الجمعية العمومية السنوية المنعقدة في ١٢ مارس ٢٠٢٣، دفعت الشركة توزيعات أرباح نقدية بنسبة ٣٥٪ بواقع ٠,٣٥ ريال قطري لكل سهم بإجمالي ٣٩٨ مليون ريال قطري متعلقة بسنة ٢٠٢٢. (٢٠٢٢: ٠,٣ ريال قطري لكل سهم، بإجمالي ٣٤١ مليون ريال قطري متعلقة بسنة ٢٠٢١).

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
كما في واللجنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٦ القروض والسلف

٢٠٢٢	٢٠٢٣	الاستحقاق	معدل الفائدة (%)	الإيضاحات	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري				
١٩٩,٧٥٠	١٦٠,٣٣٠	ديسمبر ٢٠٢٤	شهر سوفر + ١,٥١	(١)	القرض ١
١٦٨,١٩٠	١٣٩,٤٧٥	ديسمبر ٢٠٢٤	٣ اشهر سوفر + ١,٥٥	(٢)	القرض ٢
٥٩٢,٢١٠	-	ديسمبر ٢٠٢٣	٣ اشهر سوفر + ١,٩٦	(٣)	القرض ٣
٩٦,٥١٧	-	أكتوبر ٢٠٢٣	شهر سوفر + ٢,٣	(٤)	القرض ٤
-	٥٤,٧٥٠	يناير ٢٠٢٤	سوفر + ٦,٠٨	(٥)	القرض ٥
-	٦٣,٨٧٥	ديسمبر ٢٠٢٤	سوفر + ٦,٠٨	(٦)	القرض ٦
-	٦٣,٨٧٥	ديسمبر ٢٠٢٥	مبادلات اسعار الفائدة + ٥,٣٥	(٧)	القرض ٧
١,٠٥٦,٦٦٧	٤٨٢,٣٠٥				
(٣٢٠)	(١٤٤)				
١,٠٥٦,٣٤٧	٤٨٢,١٦١				

ناقصًا: تكاليف تمويل مؤجلة

تم عرض القروض والتسهيلات في بيان المركز المالي الموحد على النحو التالي:

٧٥٦,٩٩٦	٤١٨,٢٨٦	جزء متداول
٢٩٩,٣٥١	٦٣,٨٧٥	جزء غير متداول
١,٠٥٦,٣٤٧	٤٨٢,١٦١	

إيضاحات:

- (١) يمثل القرض ١ تسهلاً بمبلغ ١٣٥,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (محول إلى ٤٩٢,٧٥٠,٠٠٠ ريال قطري). تم سحب هذا التسهيل بالكامل خلال مارس ٢٠١٧. وسيتم السداد على ٣٥ قسط ربع سنوي متساوياً بمبلغ ٢,٧٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي وسداد دفعة واحدة للمبلغ المتبقي عند القسط الأخير. في تاريخ التقرير، تم استخدام المبلغ الكامل للتسهيل. تم التحوط للقرض مقابل التعرض لمخاطر معدل الفائدة.
- (٢) يمثل القرض ٢ تسهلاً مرابحة بمبلغ ١٣٥,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (محول إلى ٤٩٢,٧٥٠,٠٠٠ ريال قطري) تم أخذه مبدئياً لتمويل بناء السفن والذي تم تخفيضه لاحقاً إلى ١٠١ مليون دولار أمريكي بناءً على طلب المجموعة. سيتم السداد على ٣٦ قسط ربع سنوي متساوي بمبلغ ١,٩٦٦,٨٠٦ دولار أمريكي وسداد دفعة واحدة عند استحقاق التسهيل. في تاريخ التقرير، تم استخدام التسهيل بمبلغ ١٠١ مليون دولار أمريكي. يحمل هذا التسهيل رهن لأكثر من ٨ سفن. تم التحوط للقرض مقابل التعرض لمخاطر معدل الفائدة.
- (٣) يتم الاعتراف بهذه القروض كنتيجة لاندماج الأعمال الذي حدث خلال ٢٠١٥. يتم سداد هذه القروض على ٤٠ قسط ربع سنوي على مدى فترة عشر سنوات وسداد دفعة كبير نهائية بنسبة ٥٠٪ من أصل القرض. هذه القروض مضمونة برهن أساسي على السفن (تمويل المشروع) ورهن أولوية لجميع الفوائد الصادرة عن المنشأة والأسهم المصدرة للشريك العام الذي يدير عمليات السفينة. تم التحوط لهذا القرض ضد مخاطر الفائدة.
- (٤) خلال سنة ٢٠٢٠، استوفت المجموعة من تسهيل سحبيات بنكية على المكشوف غير مضمونة وغير مرتبطة بمبلغ ٣٠٠ مليون ريال قطري والتي تم استخدامها بالكامل كما في تاريخ التقرير. مدة القرض ٣ سنوات مع وجود خيار للمجموعة لدفع كامل المبلغ مقدماً دون تكبد تكلفة إضافية.
- (٥) خلال السنة، حصلت المجموعة على قرض قصير الأجل بقيمة ١٥,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (محولة إلى ٥٤,٧٥٠,٠٠٠ ريال قطري) مع فترة قصيرة الأجل لأغراض الاستثمار. من المقرر أن يصل ترتيب التمويل هذا إلى الاستحقاق في يناير ٢٠٢٤، وسيأخذ سدادته شكل دفعة إجمالية.
- (٦) خلال السنة، حصلت المجموعة على قرض قصير الأجل بقيمة ١٧,٥٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (محولة إلى ٦٣,٨٧٥,٠٠٠ ريال قطري) مع فترة قصيرة الأجل لأغراض الاستثمار. من المقرر أن يصل ترتيب التمويل هذا إلى الاستحقاق في ديسمبر ٢٠٢٤، وسيأخذ سدادته شكل دفعة إجمالية.
- (٧) في السنة المالية الحالية، أبرمت المجموعة اتفاقية مع أحد البنوك للحصول على قرض بقيمة ١٧,٥٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (محولة إلى ٦٣,٨٧٥,٠٠٠ ريال قطري). يستحق القرض بحلول ديسمبر ٢٠٢٥ ويتم تحوطه مقابل التعرض لسعر الفائدة. تم الحصول على هذا التسهيل لتمويل استثمارات جديدة. القروض (٥) و(٦) و(٧) مرهونة مقابل موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بمبلغ ١٨٦,٨٦٧,٠٠٠ ريال قطري.
- (٨) التزمت المجموعة بالتعهدات المالية لتسهيلات القروض خلال فترتي تقرير ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢.

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٧ دفعة مقدمة من عميل

خلال ٢٠١١، استلمت المجموعة دفعة مقدمة بدون فوائد من عميل بمبلغ ١٨٧,٤٩٧,٠٠٠ ريال قطري لبناء قاطرات الموانئ وقوارب الإرشاد وقوارب الإرساء وقوارب الخدمة. هذه القوارب متاحة للخدمة من قبل العميل. يتم تعديل الدفعة المقدمة من خلال الخصومات من فواتير المبيعات المرحلية المعتمدة التي يتعين على المجموعة تقديمها للعميل. سيتم خصم مبلغ يساوي ١٠٪ من المبالغ التي تم تحرير فواتير بها للتسوية من كل فاتورة حتى يتم سداد كامل مبلغ الدفعة المقدمة. بناءً على الأعمال المنجزة حتى تاريخه.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٩٠,٨٢١	٨٢,٨٦١	في ١ يناير، وفقا للتقرير السابق
(٧,٩٦٠)	(٨,١٥١)	دفعات خلال السنة
٨٢,٨٦١	٧٤,٧١٠	في ٣١ ديسمبر

٢٨ مطلوبات الإيجار

فيما يلي الحركات في مطلوبات الإيجار التمويلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٥٦,٧٩٦	٢٢٠,٦٨٣	في ١ يناير، وفقا للتقرير السابق
١٧٩,٩٠٢	٢٠,٨٣٠	إضافات
(٧,٥٢٥)	(٣٢,٧٧٢)	تعديلات
(٢٥,٥٥٣)	-	إلغاء
(٨٢,٩٣٧)	(٨١,٨٩٨)	دفعات
٢٢٠,٦٨٣	١٢٦,٨٤٣	في ٣١ ديسمبر

تم عرض مطلوبات الإيجار التمويلي في بيان المركز المالي على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٣٩,٤٦٩	٤٦,٨٦٢	غير متداولة
٨١,٢١٤	٧٩,٩٨١	متداولة
٢٢٠,٦٨٣	١٢٦,٨٤٣	في ٣١ ديسمبر

بلغ إجمالي تكلفة التمويل لسنة ٢٠٢٣ الناتجة عن مطلوبات الإيجار ٨,٤ مليون ريال قطري (٢٠٢٢: ٧,٤ مليون ريال قطري).

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٩ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يوضح الجدول التالي الحركة في المخصص المعترف به في بيان المركز المالي الموحد:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١١٠,٩٧٧	١١٦,٠٩٦	في ١ يناير
١٦,٢٤٠	١٨,٩٥٢	مخصصات مرصودة
(٨,٠٦٠)	(١١,٧٣٣)	مخصصات مستخدمة
(٣,٠٦١)	(٤,٨٥٧)	محول إلى صندوق المعاشات
<u>١١٦,٠٩٦</u>	<u>١١٨,٤٥٨</u>	في ٣١ ديسمبر
١١٥,٠٤٩	١١٧,٣٥٦	لوائح مكافآت نهاية الخدمة (١)
١,٠٤٧	١,١٠٢	خطة المعاشات (٢) (إيضاح ٣٠)
<u>١١٦,٠٩٦</u>	<u>١١٨,٤٥٨</u>	في ٣١ ديسمبر

(١) ليس لدى المجموعة أي توقع بتسوية التزامات مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها خلال ١٢ شهرا من تاريخ التقرير وبالتالي فقد قامت بتصنيف الالتزام ضمن المطلوبات غير المتداولة في بيان المركز المالي. لا يتم خصم المخصص إلى القيمة الحالية حيث لا يتوقع أن يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهريا.

(٢) إن خطة المعاشات هي لائحة مساهمات محددة للمعاشات والتزامات المعاشات التي تستحق الدفع عند الطلب إلى صندوق حكومي للمعاشات التقاعدية. وعليه، تم الإفصاح عن هذه المبالغ كمطلوبات متداولة.

٣٠ ذمم تجارية وأخرى دائنة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٩٩,٤٨٤	١٤٨,٥٤٨	ذمم تجارية دائنة وسندات دفع
٣٠١,٠٥٩	٣٣٧,٤٩١	مصرفات مستحقة
٤٧,٢١٧	١٧,٠٥٤	دفعات مقدمة مستلمة من العملاء
١٠,٦٨٨	١,٦٢٣	ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٤)
٢٥,٣١٩	٢٥,٧٥٥	مساهمة في صندوق دعم الأنشطة الإجتماعية والرياضية (إيضاح ٣١)
١,٠٤٧	١,١٠٢	خطة المعاشات (إيضاح ٢٩)
١٦٩,٦٨٨	١٦٠,٩٠٨	ذمم دائنة أخرى (١)
<u>٧٥٤,٥٠٢</u>	<u>٦٩٢,٤٨١</u>	

(١) تشمل الذمم الدائنة الأخرى مبالغ محتجزة دائنة بمبلغ ٤ مليون ريال قطري (٢٠٢٢: ٣ مليون ريال قطري) وتوزيعات أرباح مستحقة الدفع بمبلغ ٤٨ مليون ريال قطري (٢٠٢٢: ٥١ مليون ريال قطري)

٣١ المساهمة في صندوق دعم الأنشطة الإجتماعية والرياضية

وفقا للقانون رقم ١٣ لسنة ٢٠٠٨ والإيضاحات ذات الصلة الصادرة في يناير ٢٠١٠، يتعين على المجموعة المساهمة بنسبة ٢,٥٪ من صافي الأرباح السنوية الموحدة في صندوق دعم الأنشطة الإجتماعية والرياضية. ويقتضي التوضيح المرتبط بالقانون رقم (١٣) الاعتراف بالمبلغ المستحق الدفع باعتباره من توزيعات الإيرادات. وبالتالي، يتم الاعتراف بذلك في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

خلال السنة، خصصت المجموعة مبلغ ٢٥,٨ مليون ريال قطري (٢٠٢٢: ٢٥,٣ مليون ريال قطري) لصندوق دعم الأنشطة الإجتماعية والرياضية بنسبة ٢,٥٪ من الأرباح الموحدة للسنة العائدة إلى حاملي حقوق ملكية الشركة الأم.

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٢ الإلتزامات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٦٧٣,٧٤٤	١,٤٧٨,٠٦٤	الإلتزامات الرأسمالية - الممتلكات والسفن والمعدات المصرفيات الرأسمالية المقدرة التي تم اعتمادها كما في تاريخ التقرير

إلتزامات الإيجار

أبرمت المجموعة اتفاقيات إيجار لا تستوفي تعريف عقد الإيجار أو الاستفادة من وسائل عملية بموجب المعيار المحاسبي الدولي للتقارير المالية رقم ١٦. إن الإلتزامات الإيجارية المستقبلية فيما يتعلق بالترتيبات المذكورة أعلاه هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٦,٠١٤	٩,٧٦٨	خلال سنة واحدة
٤٤٥	-	أكثر من سنة واحدة ولا تتجاوز خمس سنوات
٦,٤٥٩	٩,٧٦٨	إجمالي الإيجارات الملتمزم بها في تاريخ التقرير

٣٣ المطلوبات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كان لدى المجموعة المطلوبات المحتملة التالية التي تتعلق بالضمانات البنكية والأمور الأخرى التي تنشأ في سياق العمل الاعتيادي ولا يتوقع أن تنشأ منها أي مطلوبات مادية.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١,٠١٤,٦٨٧	١,٠٣٨,٩٥٢	خطابات ضمان
٣٠٣	١,٢٤٩	اعتمادات مستندية
١,٠١٤,٩٩٠	١,٠٤٠,٢٠١	

٣٤ إفصاحات الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة الشركات الزميلة والمنشآت المرتبطة والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وأفراد الإدارة العليا للمجموعة والمنشآت التي تخضع للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو التي تخضع لنفوذ هؤلاء الأطراف بشكل جوهري. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

كانت المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة على النحو التالي:

٢٠٢٣				
المبيعات	المشتريات	إيرادات الفوائد	استلام دفعات القرض	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١,٦٤٥	٦٧٧	٨,٤٧٧	١٧,٠٠٨	شركات زميلة
٢٠٢٢				
مبيعات	مشتريات	إيرادات الفوائد	استلام دفعات القرض	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢,١٧٦	٧٨٤	١٠,٠٦٦	٢٧,٨٤١	شركات زميلة

٣٤ إفصاحات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

أرصدة الأطراف ذات العلاقة

فيما يلي الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان المركز المالي الموحد:

٢٠٢٢		٢٠٢٣		
ذمم دائنة ألف ريال قطري	ذمم مدينة ألف ريال قطري	ذمم دائنة ألف ريال قطري	ذمم مدينة ألف ريال قطري	
١٠,٣٣٩	-	١,٣٩٠	٢٨٢	مشاريع مشتركة
١٠٥	٣,٢٦٢	١٠٦	٥,٠٤٥	شركات زميلة
٢٤٤	٢٦٧	١٢٧	٣١٧	أعضاء مجلس الإدارة
<u>١٠,٦٨٨</u>	<u>٣,٥٢٩</u>	<u>١,٦٢٣</u>	<u>٥,٦٤٤</u>	

يتم الإفصاح عن المبالغ المدينة والدائنة إلى أطراف ذات علاقة بالإيضاحين ١٦ و ٣٠ على التوالي.

تتم المبيعات وعمليات الشراء والمعاملات الأخرى من الأطراف ذات العلاقة على أساس متفق عليه. الأرصدة القائمة في نهاية السنة غير مضمونة ويتم تسويتها نقدًا. لم تكن هناك أي ضمانات مقدمة أو مستلمة لأي ذمم مدينة أو دائنة لأطراف ذات علاقة.

القروض الممنوحة لشركات الغاز الطبيعي المسال (شركات زميلة)

تم الإفصاح عن قروض لشركات الغاز الطبيعي المسال بمبلغ ٨٩,٥٥٨,٠٠٠ ريال قطري (٢٠٢٢: ١٠٢,٢٩٧,٠٠٠ ريال قطري) كجزء من الإيضاح ١٤.

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا الآخرين

يوضح الجدول التالي مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا الآخرين خلال السنة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٣,٩٥٠	١٣,٩٥٠	مكافآت ومنافع مجلس الإدارة
١٠,٦٣٥	١٠,٦١٥	منافع قصيرة الأجل
٧٣٥	١,٣٣٤	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
<u>٢٥,٣٢٠</u>	<u>٢٥,٨٩٩</u>	

٣٥ معلومات القطاع

تم تنظيم المجموعة في ستة ركائز على النحو التالي، والتي تشكل خمسة أقسام يتم إعداد تقارير عنها (الأقسام الاستراتيجية):

- تقدم ملاحة كابيتال خدمات تمويل شركات استشارية للشركة الأم والشركات التابعة لها، بالإضافة إلى إدارة محفظتها من الاستثمارات المالية والعقارية وحيازة استثمار شركة قطر للمحاجر ومواد البناء ذ.م.خ.ق.
 - تقدم ملاحة للأعمال البحرية واللوجستية مجموعة شاملة من الخدمات لكبار المستوردين والمصدرين وشركات الشحن في المنطقة، بما في ذلك شركات النفط والغاز الكبرى. تشمل الأنشطة الخدمات اللوجستية والتخزين وشحن وحدة تغذية الحاويات وعمليات النقل المشتركة غير المشغلة للسفن والشحن بالجملة ووكالات الشحن وإدارة الموانئ والعمليات وأحواض بناء السفن وتصنيع الصلب.
 - تقدم ملاحة لخدمات دعم المنصات البحرية خدمات دعم بحرية شاملة لصناعة النفط والغاز في جميع أنحاء المنطقة. تشغل المجموعة حاليًا أسطولاً من سفن الخدمات البحرية، والتي تشمل سفن السلامة الاحتياطية، وقاطرات مناولة المراسي، وقوارب الطاقم، وزوارق العمل، وسفن تحديد المواقع الديناميكية. وتقدم مجموعة كاملة من خدمات الغوص بما في ذلك الغوص في الأعماق.
 - يتمثل نشاط شركة ملاحة التجارية في تجارة الشاحنات والمعدات الثقيلة والآلات والعلامات التجارية للتشحيم في قطر. يقوم هذا القطاع بتسويق منتجاته ويوفر خدمة ما بعد البيع الهامة. كما تمتلك شركة ملاحة للتجارة وتدير وكالة سفريات معتمدة من اتحاد النقل الجوي الدولي، وهي واحدة من أقدم وكالات السفر في دولة قطر.
 - تمتلك ملاحة للغاز والبتروكيماويات وتدير أسطولاً من ناقلات غاز البترول المسال والغاز الطبيعي المسال وتوفر خدمات النقل البحري لشركات الطاقة والصناعة العالمية. كما أنها تمتلك وتدير أسطولاً صغيراً من ناقلات المنتجات وناقلة واحدة للنفط الخام. كما يشغل القطاع عدد من ناقلات المنتجات بالشراكة مع الشركات الدولية للتجارة والشحن.
 - تقدم مجموعة ملاحة الخدمات اللازمة لجميع الركائز لإدارة أعمالهم الخاصة. وهذه الخدمات هي تكاليف الإدارة وتطوير الشركات والاتصالات والتدقيق الداخلي والشؤون القانونية والخدمات المشتركة وتكنولوجيا المعلومات والمشتريات والموارد البشرية والإدارة والمالية. يتم توزيع التكاليف لاحقاً. تمثل التعديلات المتعلقة بشركة ملاحة التكاليف التي تم تسجيلها وتخصيصها لاحقاً لمختلف ركائز الأعمال عن طريق منهجية موضوعية.
- تراقب الإدارة النتائج التشغيلية لوحدها بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس الربح أو الخسارة التشغيلية ويتم قياسه بشكل ثابت مع الربح أو الخسارة التشغيلية في البيانات المالية الموحدة.
- معاملات الأسعار المحايدة بين القطاعات التشغيلية على أساس تجاري بحت بطريقة مماثلة للمعاملات مع أي طرف ثالث.

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٥ معلومات القطاع (تتمة)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

موحدة ألف ريال قطري	تعديلات ومحذوفات ألف ريال قطري	إجمالي القطاعات ألف ريال قطري	تعديلات تتعلق بمجموعة ملاحة ألف ريال قطري	ملاحة للغاز والبتروكيماويات ألف ريال قطري	ملاحة التجارية ألف ريال قطري	ملاحة لخدمات دعم المنصات البحرية ألف ريال قطري	ملاحة للأعمال البحرية واللوجستية ألف ريال قطري	ملاحة كابيتال ألف ريال قطري	
٢,٩٤١,٧٩٠	(١)	(٣١٢,٥٩٢)	-	٢٤٤,٠٤٠	٢٧٠,٠٣٣	١,٣٧٥,٩٤٥	٩٢٧,٢٠٦	٤٣٧,١٥٨	إيرادات تشغيلية
(٦٤٩,٦٨٤)	-	(٦٤٩,٦٨٤)	(١٣٧,١١٠)	(٢٩,٠٩٠)	(١٩,٥٣٤)	(١٠٣,٩٧٢)	(٣٤٧,٠٧٧)	(١٢,٩٠١)	رواتب وأجر ومنافع أخرى
(١,٢٨٣,٨٣٠)	(١)	(١,٥٥٤,٣٨٠)	(١١,٢٦٦)	(١٦,٠٦٠)	(٢٣٠,٠٨٧)	(٤٨٧,١٠٩)	(٧١٦,٦٣٦)	(٩٣,٢٢٢)	لوازم ومصروفات التشغيل
(١٠,٦١٢)	(١)	(٤٨,٧٤١)	(٧,٦٢١)	(١١٧)	(٢,٤١٥)	(١,١٣٨)	(٣٤,٤٧٤)	(٢,٩٧٦)	مصروفات الإيجار
(٣٩١,٢٠٥)	-	(٣٩١,٢٠٥)	(٢,٣١٥)	(٤٩,٧٥٠)	(١,٨٣١)	(٢٢٧,٥٤٥)	(٣٧,٢٨٨)	(٧٢,٤٧٦)	استهلاك وإطفاء
(٧,٩٦٢)	-	(٧,٩٦٢)	-	٢,١٧٨	(٩٣٩)	(٩,١٧٩)	١٨٣	(٢٠٥)	(مخصص) / عكس الإنخفاض في قيمة النعم المدينة
(١٦٢,١٧٢)	(١)	(١٦٦,٠٨٥)	(٢٥,٦٥٨)	(٩,٥٤٠)	(٤,٥٥٨)	(١٥,٦٦٨)	(١٠١,٧٨٠)	(٨,٨٨١)	مصروفات تشغيلية أخرى
-	-	-	-	(١١٦)	-	(٢٩٦,٨٥٤)	٢٩٦,٩٧٠	-	مخصصات تتعلق بالأسطول والخدمات الفنية
-	-	-	١٨٣,٨٨٧	(١١,٦٩٨)	(١٣,٠٧٠)	(٢٣,١٤١)	(١١٦,٧٣٦)	(١٩,٢٤٢)	مخصصات تتعلق بمجموعة ملاحة
٤٣٦,٣٢٥	-	٤٣٦,٣٢٥	(٨٣)	١٢٩,٨٤٧	(٢,٤٠١)	٢١١,٣٣٩	(١٢٩,٦٣٢)	٢٢٧,٢٥٥	الربح / (الخسارة) التشغيلي قبل الانخفاض في القيمة
(١٩,٦٦٦)	-	(١٩,٦٦٦)	-	-	-	(١٩,٦٦٦)	-	-	انخفاض في قيمة ممتلكات وسفن وموجودات غير ملموسة
(٤٩,٧٦٩)	(١)	(٦٧,٨٢٠)	-	(٢٩,٣٠٤)	-	(٢٩,١٠٣)	(٧,٧٨٠)	(١,٦٣٣)	تكاليف التمويل
١٩,٢٦٩	(١)	٣٧,٣٢٠	٤١	١٧,٥٨١	١٤٩	٦,٨٩١	١,٤١٥	١١,٢٤٣	إيرادات التمويل
١٢٧,١٦١	-	١٢٧,١٦١	-	٣٨,٢٦٨	-	-	٨٨,٨٩٣	-	حصة من نتائج مشاريع مشتركة
٥٢٠,٣٦٩	-	٥٢٠,٣٦٩	-	٥١٧,٣٩٤	-	-	٩٤٨	٢,٠٢٧	حصة من نتائج شركات زميلة
١٠,١٨٧	-	١٠,١٨٧	٤٢	-	١٨٥	٩,٥٧٠	٣٩٠	-	صافي ربح من استبعاد ممتلكات وسفن ومعدات وموجودات غير ملموسة
(٥٦٢)	-	(٥٦٢)	-	(١)	(١٩٣)	٦٨	(٣٣٧)	(٩٩)	صافي (الخسارة)/الربح من معاملات صرف العملات الأجنبية
١,٠٤٣,٣١٤	-	١,٠٤٣,٣١٤	-	٦٧٣,٧٨٥	(٢,٢٦٠)	١٧٩,٠٩٩	(٤٦,١٠٣)	٢٣٨,٧٩٣	الربح / (الخسارة) قبل الضريبة
(١٣,٧٨٩)	-	(١٣,٧٨٩)	-	-	-	(١٣,٣٧٥)	(٤١٤)	-	مصروف الضريبة
١,٠٢٩,٥٢٥	-	١,٠٢٩,٥٢٥	-	٦٧٣,٧٨٥	(٢,٢٦٠)	١٦٥,٧٢٤	(٤٦,٥١٧)	٢٣٨,٧٩٣	الربح / (الخسارة) للسنة
١,٠٣٠,١٩٩	-	١,٠٣٠,١٩٩	-	٦٧٣,٧٨٥	(٢,٢٦٠)	١٦٥,٧٢٤	(٤٦,٥١٧)	٢٣٩,٤٦٧	العائد إلى: حامل حقوق الملكية في الشركة الأم
(٦٧٤)	-	(٦٧٤)	-	-	-	-	-	(٦٧٤)	حصة غير مسيطرة
١,٠٢٩,٥٢٥	-	١,٠٢٩,٥٢٥	-	٦٧٣,٧٨٥	(٢,٢٦٠)	١٦٥,٧٢٤	(٤٦,٥١٧)	٢٣٨,٧٩٣	

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٥ معلومات القطاع (تتمة)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

موحدة	تعديلات ومحذوفات	إجمالي القطاعات	تعديلات تتعلق بمجموعة ملاحه	ملاحه للغاز والبتروليمازيك	ملاحه التجارية	ملاحه لخدمات دعم المنصك البحرية	ملاحه للأعمال البحرية واللوجستية	ملاحه كابيتال	الإيرادات التشغيلية
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	
٣,٢٨٥,٢٥٦	(١) (٤١٥,٣١٧)	٣,٧٠٠,٥٧٣	-	٢١٨,٦٠٤	٣٢٦,٧٤٩	١,٢١١,٥٨٦	١,٤٠٤,٠٢٤	٥٣٩,٦١٠	الإيرادات التشغيلية
(٦٣١,٥٩٧)	-	(٦٣١,٥٩٧)	(١٣٨,٨٣٦)	(٢٦,٠٩٧)	(١٥,٨٩١)	(٩٣,٢٩٢)	(٣٤٥,٧٧٨)	(١١,٧٠٣)	رواتب وأجر ومنافع أخرى
(١,٥٦٢,٥٣٨)	(١) ٣٦٣,٨٦٢	(١,٩٢٦,٤٠٠)	(١٣,٩٢٣)	(٢٢,٣٣٢)	(٢٩٥,٣٠٣)	(٤٤٥,٨٩٨)	(٩٢٥,٠١٦)	(٢٢٣,٩٢٨)	لوازم ومصروفات التشغيل
(٨,٢٨٠)	(١) ٤٧,٨٥٨	(٥٦,١٣٨)	(٧,٣٦٩)	(٤٠٩)	(٢,٥٦٢)	(١,٣١٤)	(٤٢,٦٥٣)	(١,٨٣١)	مصروفات الإيجار
(٣٦٩,٩١٩)	-	(٣٦٩,٩١٩)	(١,٩٢٣)	(٥٣,٩٦٦)	(١,٥٠٢)	(٢١٤,٧٢١)	(٢٩,١٤٦)	(٦٨,٦٦١)	استهلاك وإطفاء
(٤٥,١٦٣)	-	(٤٥,١٦٣)	-	-	(٣٣٣)	٦٦٦	(٢١,٠٦٦)	(٢٤,٤٣٠)	(مخصص) / عكس الانخفاض في قيمة النعم المدنية
(١٨٠,٩٠٤)	(١) ٣,٥٩٧	(١٨٤,٥٠١)	(٣٢,٨٤٤)	(١٤,٦٦٤)	(٣,٢٠٩)	(٤٢,٦١٨)	(٧٧,٧٢٢)	(١٣,٤٤٤)	مصروفات تشغيلية أخرى
-	-	-	-	(٦,١٤٧)	-	(٢٨٤,٨٢٦)	٢٩٠,٩٧٣	-	مخصصات تتعلق بالأسطول والخدمات الفنية
-	-	-	١٩٤,٨٨٥	(١١,٥٨٩)	(١٣,٤٣٥)	(٢٧,٨٤٤)	(١٢٠,١٨٠)	(٢١,٨٣٧)	مخصصات تتعلق بمجموعة ملاحه
٤٨٦,٨٥٥	-	٤٨٦,٨٥٥	(١٠)	٨٣,٤٠٠	(٥,٤٨٦)	١٠١,٧٣٩	١٣٣,٤٣٦	١٧٣,٧٧٦	الربح التشغيلي (الخسارة) قبل إنخفاض القيمة
(١٦٥,٧٢٦)	-	(١٦٥,٧٢٦)	-	(٧٩,٤٢٥)	-	-	(٧٧٩)	(٨٥,٥٢٢)	انخفاض في قيمة ممتلكات وسفن وموجودات غير ملموسة
(٥٩,٢٠٧)	(١) ١٨,٩٥١	(٧٨,١٥٨)	-	(٣٤,٨٣٤)	-	(٣٤,٤٠٥)	(٦,٣٧١)	(٢,٥٤٨)	تكلفة التمويل
١٤,٧٢٨	(١) (١٨,٩٥١)	٣٣,٦٧٩	٦٢	١٩,٨٠٤	٢١٦	٤,٨٣٢	-	٨,٧٦٥	إيرادات التمويل
١٧٩,٢٣٤	-	١٧٩,٢٣٤	-	٢٢,٠٢٣	-	-	١٥٧,٢١١	-	حصة من نتائج مشاريع مشتركة
٥٤٢,٠٢٥	-	٥٤٢,٠٢٥	-	٥٤١,٦٣٦	-	-	٢,٠٠٩	(١,٦٢٠)	حصة من نتائج شركات زميلة
٢٠,٨١٦	-	٢٠,٨١٦	(٣)	١١,٥٣١	(٢)	٨,٤٧٨	٨١٢	-	صافي الربح (الخسارة) من استبعاد ممتلكات وسفن ومعدات وموجودات غير ملموسة
(١,٤٣٠)	-	(١,٤٣٠)	(٤٩)	١٣	٤	٤٨٢	(٢,٠٧٤)	١٩٤	صافي الربح (الخسارة) من معاملات صرف العملات الأجنبية
١,٠١٧,٢٩٥	-	١,٠١٧,٢٩٥	-	٥٦٤,١٤٨	(٥,٢٦٨)	٨١,١٢٦	٢٨٤,٢٤٤	٩٣,٠٤٥	الربح (الخسارة) قبل الضريبة
(٨٣٤)	-	(٨٣٤)	-	١,١٧٧	٢٥٤	(٢,٧٧٩)	(٦٠٢)	١,١١٦	فوائد (مصروف) الضريبة
١,٠١٦,٤٦١	-	١,٠١٦,٤٦١	-	٥٦٥,٣٢٥	(٥,٠١٤)	٧٨,٣٤٧	٢٨٣,٦٤٢	٩٤,١٦١	الربح (الخسارة) للسنة
١,٠١٢,٧٣٨	-	١,٠١٢,٧٣٨	-	٥٦٥,٣٢٥	(٥,٠١٤)	٧٨,٣٤٧	٢٨٣,٦٤٢	٩٠,٤٣٨	العائد إلى: حاملي حقوق الملكية في الشركة الأم
٣,٧٢٣	-	٣,٧٢٣	-	-	-	-	-	٣,٧٢٣	حصة غير مسيطرة
١,٠١٦,٤٦١	-	١,٠١٦,٤٦١	-	٥٦٥,٣٢٥	(٥,٠١٤)	٧٨,٣٤٧	٢٨٣,٦٤٢	٩٤,١٦١	

إيضاح (١): يتم حذف الإيرادات فيما بين القطاعات عند التوحيد.

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٥ معلومات القطاع (تتمة)

القطاعات الجغرافية

تقع القطاعات الجغرافية الجوهرية للمجموعة في دولة قطر، سنغافورة، الإمارات العربية المتحدة وألمانيا. فيما يلي الإيرادات والأرباح التشغيلية للمجموعة بعد استبعاد قطاعات بين شركات المجموعة:

٢٠٢٣					
الإجمالي ألف ريال قطري	ألمانيا ألف ريال قطري	الإمارات العربية المتحدة ألف ريال قطري	سنغافورة ألف ريال قطري	قطر ألف ريال قطري	
٢,٩٤١,٧٩٠	١٩٤,٣٠١	١٧٢,٤٢٦	١١,٩٩٠	٢,٥٦٣,٠٧٣	الإيرادات التشغيلية
١,٠٢٩,٥٢٥	٧٧,٨١١	(٣٦,٩٧٤)	٣,١٥٢	٩٨٥,٥٣٦	الربح / (الخسارة) للسنة
٢٠٢٢					
اجمالي ألف ريال قطري	ألمانيا ألف ريال قطري	الإمارات العربية المتحدة ألف ريال قطري	سنغافورة ألف ريال قطري	قطر ألف ريال قطري	
٣,٢٨٥,٢٥٦	١٨٠,٤٤٤	٣٠٣,٧٠٨	٦,٤٦٢	٢,٧٩٤,٦٤٢	الإيرادات التشغيلية
١,٠١٦,٤٦١	(٢٣,٤٠٢)	١٢,٩٧٦	(١٢,٨٢٩)	١,٠٣٩,٧١٦	الربح / (الخسارة) للسنة

٣٦ إدارة المخاطر المالية ورأس المال

(أ) إدارة المخاطر المالية

الأهداف والسياسات

تشتمل المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة على قروض وتسهيلات وضم تجارية دائنة وأوراق دفع وضم دائنة لأطراف ذات علاقة وقيمة عادلة سالبة لمبادلات معدل الفائدة والمساهمة في الصناديق الاجتماعية والرياضية. الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو الحصول على تمويل لعمليات المجموعة. لدى المجموعة موجودات مالية مختلفة مثل الذمم التجارية المدينة وأوراق القبض والذمم المدينة من الأطراف ذات العلاقة والقروض الممنوحة لشركات الغاز الطبيعي المسال والقيمة العادلة الموجبة لمقايضات أسعار الفائدة والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر واستثمارات الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والمدينين من الموظفين والذمم المدينة الأخرى والنقد والأرصدة لدى البنوك والتي تنشأ مباشرة من عملياتها.

إن المخاطر الرئيسية الناشئة من أدوات المجموعة المالية تتمثل في مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. مخاطر السوق هي المخاطر المتعلقة بالتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة وسعر حقوق الملكية التي يكون لها تأثير مستقبلي على إيرادات المجموعة أو حقوق الملكية أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية. تقوم الإدارة بمراجعة السياسات والموافقة عليها بغرض إدارة كل من هذه المخاطر، والتي تتلخص فيما يلي.

مخاطر السوق

مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للبيانات المالية بسبب التغيرات في معدلات الفائدة السوقية. إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في معدلات الفائدة في السوق يتعلق أساساً بقروض وتسهيلات المجموعة والودائع قصيرة الأجل التي تحمل معدلات فائدة متغيرة.

لإدارة مخاطر التغيرات في معدلات الفائدة المتغيرة على قروضها التي تحمل فائدة، أبرمت المجموعة مبادلات معدلات الفائدة كما هو موضح في الإيضاح ٢٤. بموجب اتفاقيات المبادلة، ستدفع المجموعة معدل فائدة ثابت متفق عليه وتتلقى معدل فائدة متغير.

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٦ إدارة المخاطر المالية ورأس المال (تتمة)

(أ) إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر سعر الفائدة (تتمة)

في تاريخ التقرير، كانت تفاصيل معدل الفائدة للأدوات المالية للمجموعة المحملة بالفائدة على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
(١,٠٥٦,٦٦٧)	(٤٨٢,٣٠٥)	أدوات بأسعار فائدة متغيرة قروض وسلف
١,٢٣٧,٤٤٢	٦٧٩,٣٥٥	أدوات بمعدل فائدة ثابت
٣٧٩,٤٩٤	٧٠٦,٢٧١	استثمارات في الودائع لأجل
١٠٢,٢٩٧	٨٩,٥٥٨	الاستثمار في السندات قروض ممنوحة لشركات الغاز الطبيعي المسال
١,٧١٩,٢٣٣	١,٤٧٥,١٨٤	

يوضح الجدول التالي حساسية بيان الدخل الموحد للتغيرات المحتملة في أسعار الفائدة بمقدار ٢٥ نقطة أساس مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. تتمثل حساسية بيان الدخل الموحد في تأثير التغيرات المفترضة في أسعار الفائدة لسنة واحدة، على أساس المعدل المتغير للموجودات المالية والمطلوبات المالية المحتفظ بها في ٣١ ديسمبر. ومن المتوقع أن يكون تأثير الانخفاض في أسعار الفائدة مساوياً ومعاكساً لتأثير الزيادة المعروضة.

الأثر على ربح السنة الف ريال قطري	التغيرات في نقاط الأساس	
(١,٢٠٦)	٢٥+	٢٠٢٣ أدوات بأسعار فائدة متغيرة
(٢,٦٤٢)	٢٥+	٢٠٢٢ أدوات بأسعار فائدة متغيرة

٣٦ إدارة المخاطر المالية ورأس المال (تتمة)

(أ) إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر العملة

تتمثل مخاطر العملة في مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في معدلات صرف العملة الأجنبية. إن معظم أرصدة المجموعة مقومة بالريال القطري (عملة العرض) والدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي. ونظراً لأن سعر الريال القطري والدرهم الإماراتي مثبتان مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي لا تمثل مخاطر جوهرية للعملة على المجموعة.

مخاطر أسعار حقوق الملكية

إن استثمارات المجموعة المدرجة معرضة لمخاطر أسعار الأسهم الناشئة عن حالات عدم التأكد بشأن القيم المستقبلية للاستثمارات. يتم تقديم التقارير الخاصة بمحفظة حقوق الملكية إلى الإدارة لفحصها بشكل منتظم.

كما في تاريخ التقرير، فإن تعرض المجموعة لأوراق حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة يشمل كلا من أوراق حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن أي زيادة أو نقص بنسبة ٥٪ في مؤشر بورصة قطر سيكون له تأثير بمبلغ ١٠ آلاف ريال قطري (٢٠٢٢: ١٠ آلاف ريال قطري) على بيان الدخل الموحد فيما يتعلق بالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. فيما يتعلق بأوراق حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى، فإن الزيادة أو النقص بنسبة ٥٪ في مؤشر بورصة قطر سيكون له تأثير بنحو ١٠٠ مليون ريال قطري (٢٠٢٢: ١٠٠ مليون ريال قطري) على بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد.

لدى المجموعة أيضاً استثمارات غير مدرجة يتم تقدير قيمتها العادلة باستخدام أساليب تقييم مناسبة. سينعكس تأثير التغيرات في أسعار حقوق الملكية في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف الآخر على سداد التزاماته مما يتسبب في تكبيد الطرف الأول خسائر مالية. يتم تسجيل تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بالقيمة الدفترية لموجوداتها والتي تتكون أساساً من ذمم تجارية مدينة وأوراق قبض وذمم مدينة من الموظفين وأخرى وذمم مدينة من أطراف ذات علاقة وفروض ممنوحة إلى شركات الغاز الطبيعي المسال واستثمار في ودائع لأجل وأرصدة بنكية.

ذمم تجارية وأخرى مدينة

تسعى المجموعة إلى الحد من مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء عن طريق وضع حدود ائتمانية للعملاء الأفراد ومراقبة الذمم المدينة القائمة. نظراً لأنه يتعامل مع عملاء ذوي جدارة ائتمانية ويتم تحصيل المستحقات بناءً على الشروط المحددة في العقود، يكون تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان في حده الأدنى.

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة من الموجودات المالية الأخرى للمجموعة، فإن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ينشأ من تعثر الطرف المقابل بالحد الأقصى للتعرض للمخاطر مساوياً للقيمة الدفترية لهذه الأدوات كالتالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٠٢,٢٩٧	٨٩,٥٥٨	فروض ممنوحة لشركات الغاز الطبيعي المسال (إيضاح ١٤)
٤٠٢,١٨٨	٣٦٧,٨٧٤	ذمم تجارية مدينة - بالصافي (إيضاح ١٦)
٩,٢٠٤	٢,٣٨٥	أوراق قبض مدينة (إيضاح ١٦)
٢٩٦,٥١٣	٣٢٤,٥٦٠	دخل غير مفوتر (إيضاح ١٦)
٤٤,١٤٢	٤٧,٨٣٤	ذمم مدينة للموظفين (إيضاح ١٦)
٣,٥٢٩	٥,٦٤٤	ذمم مدينة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٤)
١٥٥,٣٣٦	٨٢,٣١٧	ذمم مدينة أخرى (صافي) (إيضاح ١٦)
١,٢٣٧,٤٤٢	٦٧٩,٣٥٥	الودائع لأجل لدى البنوك (إيضاح ١٨)
٢٢٥,٤٢١	٣٦٥,٠٠٢	أرصدة بنكية (إيضاح ١٩)
٢,٤٧٦,٠٧٢	١,٩٦٤,٥٢٩	

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
كما في واللجنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٦ إدارة المخاطر المالية ورأس المال (تتمة)

(أ) إدارة المخاطر المالية (تتمة)

ذمم تجارية وأخرى مدينة (تتمة)

إن الذمم التجارية المدينة لا تحمل فائدة ولها شروط تسوية بشكل عام خلال ٣٠ إلى ٩٠ يوماً وفيما عدا ذلك يتم اعتبارها متخلفة عن السداد. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، انخفضت قيمة الذمم التجارية المدينة بقيمة اسمية ١٣٦ مليون ريال قطري (٢٠٢٢: ١٢٦ مليون ريال قطري).

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

متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة						
٣٠ - ٠	٣١ - ١٢٠	١٢١ - ٢١٠	٢١١ - ٣٦٥	أكثر من ٣٦٥	الإجمالي	
يوماً	يوماً	يوماً	يوماً	يوماً	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٢٧٩,٠٣٨	٧٢,٨٣٨	١٣,٩٧٧	١,٠٣٤	٩٨٧	٣٦٧,٨٧٤	٢٠٢٣
٢٥٣,٧٠٢	١٢٥,٥٣٧	١٦,٩١٠	٤,٣١٢	١,٧٢٧	٤٠٢,١٨٨	٢٠٢٢

تبعاً للخبرات السابقة، يتوقع استرداد الذمم التجارية المدينة غير منخفضة القيمة بالكامل. ليس من ممارسات المجموعة الحصول على ضمان مقابل الذمم المدينة، وعليه فإن غالبيتها غير مضمونة.

إن متوسط فترة الائتمان على مبيعات البضائع هو ٣٠ يوماً. لا يتم تحميل فائدة على الذمم التجارية المدينة القائمة. تقيس المجموعة دائماً مخصص الخسارة للذمم التجارية المدينة بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة باستخدام مصفوفة مخصص بالرجوع إلى تجربة التعثر في السداد السابقة للمدين وتحليل المركز المالي الحالي للمدين، مع تعديله بالعوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة للصناعة التي فيها يعمل المدينون وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك الاتجاه المتوقع للظروف في تاريخ التقرير.

لم يتم إجراء أي تغيير على أساليب التقدير أو الافتراضات الجوهرية خلال فترة التقرير الحالية.

تقوم المجموعة بشطب ذمم تجارية مدينة عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين يواجه صعوبات مالية شديدة ولا يوجد احتمال واقعي لاستردادها، على سبيل المثال عندما يكون المدين قيد التصفية أو دخل في إجراءات الإفلاس، أو عندما تكون الذمم المدينة متأخرة السداد لمدة سنتين، أيهما يحدث قبل ذلك. لا يخضع أي من الذمم التجارية المدينة التي تم شطبها لأنشطة الإنقاذ.

يوضح الجدول التالي بيان مخاطر الذمم التجارية المدينة بناءً على مصفوفة مخصصات المجموعة. ونظرًا لأن الخبرة في خسارة الائتمان التاريخية للمجموعة لا تظهر بشكل جوهري أنماطاً مختلفة للخسارة بالنسبة لقطاعات العملاء المختلفة، فإن مخصص الخسارة بناءً على حالة التأخر في السداد لا يتم تمييزه بشكل أكبر بين قاعدة عملاء المجموعة المختلفة.

الذمم التجارية المدينة - أيام التأخر في السداد						٢٠٢٣
الإجمالي	أكثر من ٣٦٥ يوماً	٢١١ - ٣٦٥	١٢١ -	٣١ - ١٢٠	٣٠ - ٠	ألف ريال قطري
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢٧%	١٠٠%	٩٤%	٢٦%	٩%	٣%	نسبة الخسائر الائتمانية المتوقعة إجمالي مجموع القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر في السداد عند تعثر الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر
١٣٥,٦١٧	١٠١,١٨٩	١٥,٣٠٢	٤,٩٧٨	٦,٩٥٤	٧,١٩٤	
ذمم تجارية مدينة - أيام التأخر في السداد						٢٠٢٢
إجمالي	أكثر من ٣٦٥ يوماً	٢١١ - ٣٦٥	١٢١ -	٣١ - ١٢٠	٣٠ - ٠	ألف ريال قطري
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢٥%	٩٩%	٦٨%	٧٦%	١٠%	٤%	نسبة الخسائر الائتمانية المتوقعة إجمالي مجموع القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر في السداد عند تعثر الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر
١٢٥,٥٠٢	٨٢,١٦٢	٩,٩٠٨	٩,٦٧٣	١٤,٢١٩	٩,٥٤٠	

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
كما في واللجنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٦ إدارة المخاطر المالية ورأس المال (تتمة)

(أ) إدارة المخاطر المالية (تتمة)

الودائع النقدية والبنكية والودائع لأجل والموجودات المالية الأخرى

تصنف الإدارة الودائع النقدية والبنكية للمجموعة على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة بناءً على التصنيفات الائتمانية الخارجية للبنوك حيث يتم الاحتفاظ بالودائع النقدية والودائع لأجل للمجموعة. وتم تصنيف جميع البنوك في درجة الاستثمار أعلاه. لم تقتضى القيم الدفترية للأرصدة النقدية والبنكية للمجموعة أي تعديل لأن نتيجة تطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة لم تكن مادية. وتعتبر جميع الموجودات المالية الأخرى أيضاً ذات مخاطر ائتمانية منخفضة.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم تمكن المجموعة من الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. ويتمثل نهج المجموعة في إدارة مخاطر السيولة في ضمان أقصى قدر ممكن من توفر السيولة الكافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها سواءً في ظل ظروف عادية أو تحت الضغوط، من دون أن ينتج عن ذلك تكبد الشركة لأي خسائر غير مقبولة أو إضرار بسمعتها.

تحد المجموعة من مخاطر السيولة عن طريق التأكد من توفر تسهيلات بنكية كافية. تتطلب شروط الإيراد للمجموعة سداد المبالغ ضمن آجالها المحددة في العقود. يتم عادة تسوية الذمم التجارية الدائنة ضمن آجال الشراء المحددة من المورد.

يلخص الجدول التالي فترات استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة في ٣١ ديسمبر بناءً على المدفوعات التعاقدية غير المخصومة.

	أقل من سنة واحدة	سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من خمس سنوات	الإجمالي
	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري
٢٠٢٣				
ذمم تجارية دائنة وسندات دفع	١٤٨,٥٤٨	-	-	١٤٨,٥٤٨
مساهمة في صندوق دعم الأنشطة	-	-	-	-
الاجتماعية والرياضية	٢٥,٧٥٥	-	-	٢٥,٧٥٥
مصرفات مستحقة	٣٣٧,٤٩١	-	-	٣٣٧,٤٩١
مطلوبات إيجار	٧٩,٤٩٥	٢٨,٩٢٤	٢٦,٢٠١	١٣٤,٦٢٠
قروض وسلف	٤١٨,٢٨٦	٦٣,٨٧٥	-	٤٨٢,١٦١
ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة	١,٦٢٣	-	-	١,٦٢٣
ذمم دائنة أخرى	١٦٠,٩٠٨	-	-	١٦٠,٩٠٨
الإجمالي	١,١٧٢,١٠٦	٩٢,٧٩٩	٢٦,٢٠١	١,٢٩١,١٠٦

	أقل من سنة واحدة	سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من خمس سنوات	إجمالي
	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري
٢٠٢٢				
ذمم تجارية دائنة وسندات دفع	١٩٩,٤٨٤	-	-	١٩٩,٤٨٤
مساهمة في صندوق دعم الأنشطة	-	-	-	-
الاجتماعية والرياضية	٢٥,٣١٩	-	-	٢٥,٣١٩
مصرفات مستحقة	٣٠١,٠٥٩	-	-	٣٠١,٠٥٩
مطلوبات إيجار	٨١,٦٠١	١١٨,٤٧٦	٢٢,١٥٥	٢٢٢,٢٣٢
قروض وسلف	٧٥٦,٩٩٦	٢٩٩,٣٥١	-	١,٠٥٦,٣٤٧
ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة	١٠,٦٨٨	-	-	١٠,٦٨٨
ذمم دائنة أخرى	١٦٩,٦٨٨	-	-	١٦٩,٦٨٨
إجمالي	١,٥٤٤,٨٣٥	٤١٧,٨٢٧	٢٢,١٥٥	١,٩٨٤,٨١٧

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
كما في واللجنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٦ إدارة المخاطر المالية ورأس المال (تتمة)

(ب) إدارة رأس المال

تتمثل سياسة الإدارة في المحافظة على هيكل رأسمال قوي من أجل نيل ثقة المستثمر والدائن وثقة السوق ومداومة التطوير المستقبلي للأعمال.

وعلاوة على ذلك، تسعى الإدارة للحفاظ على توازن فيما بين تحقيق أعلى عائد والذي يمكن تحقيقه مع مستويات أعلى من القروض والمزايا الناتجة من مركز رأس مال قوي وأمن. إن هدف المجموعة هو تحقيق عائد على حقوق الملكية أكبر من المتوسط المرجح لمصرفات الفوائد على السلف والقروض التي تحمل فائدة.

تدير المجموعة هيكل رأسمالها وتجري تعديلات عليه، في ضوء المتغيرات في أوضاع العمل والأوضاع الاقتصادية وتوقعات حاملي حقوق الملكية. وللحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، تقوم الشركة بتعديل دفعات توزيعات الأرباح لحاملي حقوق الملكية أو زيادة رأس المال. ولم يتم إجراء أي تغيير في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنتين المقارنتين.

تراقب المجموعة رأس المال باستخدام نسبة الرافعة المالية، وهي صافي الدين مقسوماً على حقوق الملكية العائد إلى حاملي حقوق الملكية في الشركة الأم. تم احتساب نسبة الرافعة المالية كما في ٣١ ديسمبر على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١,٠٥٦,٣٤٧	٤٨٢,١٦١	دين (١)
(٢٣٠,٠٥٢)	(٤١٤,٤١١)	ناقصاً: نقد وشبه النقد (إيضاح ١٩)
(١,٢٣٧,٤٤٢)	(٦٣٣,٠٠٠)	ناقصاً: استثمارات في ودائع لأجل (إيضاح ١٨)
(٤١١,١٤٧)	(٥٦٥,٢٥٠)	صافي الموجودات
١٦,٠٤١,٥٧٠	١٦,٦٨١,١٤٤	حقوق الملكية العائدة إلى حاملي حقوق الملكية في الشركة الأم
(%)	(%)	نسبة الرافعة المالية

(١) يتكون الدين من قروض وتسهيلات كما هو موضح في إيضاح ٢٦.

تسوية المطلوبات الناشئة عن الأنشطة التمويلية

يوضح الجدول أدناه تفاصيل التغييرات في مطلوبات المجموعة الناشئة عن الأنشطة التمويلية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	التغيرات غير النقدية	تمويل التدفقات النقدية	في ١ يناير ٢٠٢٣	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٤٨٢,١٦١	-	(٥٧٤,١٨٦)	١,٠٥٦,٣٤٧	قروض وسلف (إيضاح ٢٦)
١٢٦,٨٤٣	(١١,٩٤٢)	(٨١,٨٩٨)	٢٢٠,٦٨٣	مطلوبات الإيجار (إيضاح ٢٨)
-	٣٩٧,٦٥٨	(٣٩٧,٦٥٨)	-	توزيعات أرباح مستحقة الدفع (إيضاح ٢٥)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	التغيرات غير النقدية	تمويل التدفقات النقدية	في ١ يناير ٢٠٢٢	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١,٠٥٦,٣٤٧	-	(٤٨٥,٥٨٠)	١,٥٤١,٩٢٧	قروض وسلف (إيضاح ٢٦)
٢٢٠,٦٨٣	١٤٦,٨٢٤	(٨٢,٩٣٧)	١٥٦,٧٩٦	مطلوبات الإيجار (إيضاح ٢٨)
-	٣٤٢,٠٩٩	(٣٤٢,٠٩٩)	-	توزيعات أرباح مستحقة الدفع (إيضاح ٢٥)

٣٧ القيم العادلة للأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية والأدوات المالية المشتقة. تتكون الموجودات المالية من الأرصدة البنكية والنقد والاستثمار في الودائع لأجل والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والموجودات المالية الأخرى والذمم المدينة. تتكون المطلوبات المالية من سحوبات بنكية على المكشوف وقروض وتسهيلات وذمم دائنة. تتكون الأدوات المالية المشتقة من مبادلات أسعار الفائدة.

فيما يلي مقارنة حسب الفئة للقيمة الدفترية والقيمة العادلة للأدوات المالية للمجموعة المدرجة في بيان المركز المالي الموحد:

القيمة العادلة		القيمة الدفترية	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
٥٠١,٧٥٠	٥٠٠,٨٥٠	٥٠١,٧٥٠	٥٠٠,٨٥٠

القيمة العادلة		القيمة الدفترية	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر			
٢,٥٦٦,٥٠٤	٢,٩١٣,٥٩٠	٢,٥٦٦,٥٠٤	٢,٩١٣,٥٩٠
عقود مبادلة أسعار الفائدة (تحوط التدفق النقدي)			
٣٤,٩٧٤	٩,٦٣١	٣٤,٩٧٤	٩,٦٣١
٢,٦٠١,٤٧٨	٢,٩٢٣,٢٢١	٢,٦٠١,٤٧٨	٢,٩٢٣,٢٢١

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بخلاف تلك المفصّل عنها أعلاه تقارب قيمها الدفترية في تاريخ التقرير.

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية يتم إدراجها بالمبلغ الذي يتم من خلاله مبادلة الأداة المالية في معاملة حالية بين طرفين راغبين في المعاملة، بدلا من معاملة بيع جبرية أو تصفية. تستخدم الطرق والافتراضات التالية في تقدير القيم العادلة:

- يقارب النقد وشبه النقد والاستثمار في ودائع لأجل والذمم التجارية المدينة والذمم التجارية الدائنة والمطلوبات المتداولة الأخرى قيمها الدفترية إلى حد كبير بسبب الاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات.
- يتم اشتقاق القيمة العادلة لأوراق حقوق ملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر وأدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من أسعار السوق المدرجة في الأسواق النشطة.
- يتم تقدير القيمة العادلة للأوراق المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر وأدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام أساليب التقييم المناسبة.
- القروض الممنوحة لشركات الغاز الطبيعي المسال هي موجودات مالية غير مشتقة ذات مدفوعات قابلة للتحديد ولا يتم تداولها في سوق نشطة. بعد القياس المبدئي، يتم قياس هذه الموجودات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي ناقصاً الانخفاض في القيمة. تعتبر هذه الموجودات المالية ذات مخاطر ائتمانية منخفضة، وبالتالي فإن مخصص الانخفاض في القيمة المحتسب على أساس ١٢ شهراً من الخسائر المتوقعة يعتبر غير مادي. لم تزد مخاطر الائتمان بشكل ملحوظ منذ الاعتراف الأولي وتعتبر منخفضة.
- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لا تختلف القيم الدفترية لهذه الذمم المدينة بشكل مادي عن قيمها العادلة المحتسبة.
- تبرم المجموعة أدوات مالية مشتقة مع أطراف مقابلة مختلفة، وبشكل رئيسي مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني استثماري مرتفع. يتم تقييم المشتقات بناءً على تقييم السوق المقدم من قبل المؤسسة المالية المعنية.

٣٧ القيم العادلة للأدوات المالية (تتمة)

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تستخدم المجموعة التسلسل الهرمي لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية من خلال طرق التقييم:

المستوى ١: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المتماثلة.

المستوى ٢: الأساليب الأخرى التي تكون فيها جميع المدخلات التي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة قابلة للملاحظة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى ٣: الأساليب التي تستخدم المدخلات والتي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة والتي لا تعتمد على بيانات السوق القابلة للملاحظة.

في ٣١ ديسمبر، احتفظت المجموعة بالأدوات المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة.

المستوى ٣ ألف ريال قطري	المستوى ٢ ألف ريال قطري	المستوى ١ ألف ريال قطري	٢٠٢٣ ألف ريال قطري	
				موجودات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
				أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٠٠,٦٥٦	-	١٩٤	٥٠٠,٨٥٠	
				موجودات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
				أسهم مدرجة
-	-	٢,٠٠٣,٥٤٨	٢,٠٠٣,٥٤٨	
١٧,٦٨٦	-	-	١٧,٦٨٦	أسهم غير مدرجة
-	١٨٦,٠٨٥	-	١٨٦,٠٨٥	استثمارات غير مدرجة في شركات أجنبية
-	٧٠٦,٢٧١	-	٧٠٦,٢٧١	استثمارات في سندات الشركات
-	٩,٦٣١	-	٩,٦٣١	عقود مبادلة أسعار الفائدة
				موجودات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
				أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٠١,٥٤٦	-	٢٠٤	٥٠١,٧٥٠	
				موجودات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
				أسهم مدرجة
-	-	٢,٠٠٨,٩٠٢	٢,٠٠٨,٩٠٢	
٨١,٦٠٣	-	-	٨١,٦٠٣	أسهم غير مدرجة
-	٩٦,٥٠٥	-	٩٦,٥٠٥	استثمارات غير مدرجة في شركات أجنبية
-	٣٧٩,٤٩٤	-	٣٧٩,٤٩٤	استثمارات في سندات الشركات
-	٣٤,٩٧٤	-	٣٤,٩٧٤	عقود مبادلة أسعار الفائدة
				موجودات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
				أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٠١,٥٤٦	-	٢٠٤	٥٠١,٧٥٠	
				موجودات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
				أسهم مدرجة
-	-	٢,٠٠٨,٩٠٢	٢,٠٠٨,٩٠٢	
٨١,٦٠٣	-	-	٨١,٦٠٣	أسهم غير مدرجة
-	٩٦,٥٠٥	-	٩٦,٥٠٥	استثمارات غير مدرجة في شركات أجنبية
-	٣٧٩,٤٩٤	-	٣٧٩,٤٩٤	استثمارات في سندات الشركات
-	٣٤,٩٧٤	-	٣٤,٩٧٤	عقود مبادلة أسعار الفائدة

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية يتم إدراجها بالمبلغ الذي يتم من خلاله مبادلة الأداة المالية في معاملة حالية بين طرفين راغبين في المعاملة. تستخدم الطرق والافتراضات التالية في تقدير القيم العادلة:

تستند القيمة العادلة للأسهم المدرجة إلى الأسعار المدرجة في تواريخ التقرير.

تم تقدير القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والأسهم غير المدرجة والاستثمارات في السندات باستخدام نماذج تتطلب من الإدارة وضع افتراضات معينة حول مدخلات النموذج بما في ذلك توقعات التدفقات النقدية ومعدلات الخصم ومخاطر الائتمان والتقلبات.

تدخل المجموعة في مقايضات أسعار الفائدة مع المؤسسات المالية ذات التصنيفات الائتمانية الاستثمارية. يتم تقييم مقايضات أسعار الفائدة باستخدام أساليب التقييم التي تستخدم مدخلات قابلة للرصد في السوق.

٣٨ الأحكام والتقدير والتأثيرات المحاسبية الجوهرية

يتطلب إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة قيام الإدارة بوضع الأحكام والتقدير والتأثيرات والافتراضات التي لها تأثير على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن المطلوبات الطارئة عند نهاية فترة التقرير. وبخلاف ذلك، فإن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقدير قد يؤدي إلى نتائج من شأنها إجراء تعديلات مادية على القيم الدفترية للأصل أو الالتزام التي تعرضت للتأثر في المستقبل.

الأحكام

في إطار تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة قامت الإدارة بوضع الأحكام الشخصية التالية والتي لها كان لها التأثير الأهم على المبالغ المدرجة في البيانات المالية الموحدة:

الحصص في منشآت أخرى

الحكم مطلوب في تقييم مستوى السيطرة التي تم الحصول عليها في المعاملة للاستحواذ على حصة في منشأة أخرى، بناءً على الحقائق والظروف في كل حالة، قد تحصل المجموعة على السيطرة أو السيطرة المشتركة أو النفوذ الهام على المنشأة أو الترتيب. يتضمن هذا التقييم النظر في مجموعة متنوعة من العوامل، بما في ذلك حقوق تصويت المساهمين وتمثيل مجلس الإدارة وحقوق اتخاذ القرار ووجود أي ترتيبات تعاقدية ومؤشرات السيطرة الفعلية. إن مثل هذه التصنيفات لها تأثير جوهري على البيانات المالية بسبب المعاملات المحاسبية المختلفة بشكل جوهري للشركات التابعة والشركات الزميلة والترتيبات المشتركة والاستثمارات الأخرى في البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

عقود الإيجار التشغيلي - المجموعة كمؤجر

أبرمت المجموعة عقود إيجار عقارات تجارية على محفظة الاستثمارات العقارية. وقد قررت المجموعة بناءً على تقييم الأحكام والشروط الخاصة بالاتفاقيات، أنها تحتفظ بجميع مخاطر وامتيازات الملكية الجوهرية لهذه العقارات وتقوم بالمحاسبة عن العقود كعقود إيجار تشغيلي.

تقييم نموذج الأعمال

يعتمد تصنيف وقياس الموجودات المالية على نتائج اختبار المدفوعات المقصورة على المبالغ الأصلية والفائدة واختبار نموذج العمل (راجع السياسة المحاسبية "الأدوات المالية" في إيضاح ٣). تحدد المجموعة نموذج الأعمال على مستوى يعكس كيفية إدارة مجموعات الموجودات المالية معاً لتحقيق هدف أعمال معين. يتضمن هذا التقييم الحكم الذي يعكس جميع الأدلة ذات الصلة بما في ذلك كيفية تقييم أداء الموجودات وقياس أدائها، والمخاطر التي تؤثر على أداء الموجودات وكيف تتم إدارتها وكيف يتم تعويض مديري الموجودات. تراقب المجموعة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة والتي تم إلغاء الاعتراف بها قبل استحقاقها لفهم سبب استبعادها وما إذا كانت الأسباب متفقة مع الهدف من الأعمال التي تم الاحتفاظ من خلاله بالأصل. تعتبر المراقبة جزءاً من تقييم المجموعة المتواصل حول ما إذا كان نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله الاحتفاظ بالموجودات المالية المتبقية مناسباً وإذا لم يكن مناسباً، ما إذا كان هناك تغيير في نموذج الأعمال وبالتالي تغييراً مستقبلياً لتصنيف تلك الموجودات. لم تظهر الحاجة لإجراء هذه التغييرات خلال السنة.

التقدير والافتراضات

مبين أدناه الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الأساسية الأخرى لحالات عدم التأكد من التقدير في تاريخ التقرير، التي لها مخاطر في التسبب بإحداث تعديل مادي للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة. اعتمدت المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على المعايير المتاحة عند إعداد البيانات المالية الموحدة. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية المتعلقة بالتطورات المستقبلية بسبب تغيرات السوق أو الظروف الخارجة عن سيطرة المجموعة. وتظهر هذه التغييرات في الافتراضات عند حدوثها.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يظهر الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة تكوين النقد قيمته القابلة للاسترداد، وهي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة الاستخدامية، أيهما أكبر. تستند القيمة العادلة ناقصاً تكاليف احتساب الاستبعاد إلى البيانات المتاحة من معاملات البيع الإلزامية التي تتم على أساس تجاري بحت لموجودات مماثلة أو بناءً على أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصاً التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يستند حساب القيمة الاستخدامية إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم اشتقاق التدفقات النقدية من الميزانية للعمر الإنتاجي للموجودات جنباً إلى جنب مع التدفقات النقدية المعتمدة المتاحة. يعتبر المبلغ القابل للاسترداد حساساً لمعدل الخصم المستخدم لنموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستنتاج. تشمل الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد لمختلف وحدات تكوين النقد معدلات الخصم والتدفقات النقدية التشغيلية والتضخم في الأسعار والاستخدام المتوقع والقيم المتبقية للموجودات. عادة ما يتم تنفيذ اختبار الانخفاض في القيمة عند أدنى مستوى من وحدات تكوين النقد، في حالة السفن يتم إجراؤه على مستوى وحدات توليد نقد السفينة.

٣٨ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

استهلاك ممتلكات وسفن ومعدات واستثمارات عقارية

يتم استهلاك بنود الممتلكات والسفن والمعدات والاستثمارات العقارية على مدى الأعمار الإنتاجية الفردية المقدرة لها. تمارس الإدارة أحكاماً جوهرية لتحديد الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية لهذه الموجودات، بما في ذلك الاستخدام المتوقع والتلف المادي والتقدم التقني أو التجاري. يمكن أن يكون لمثل هذه التقديرات تأثير جوهرية على تكلفة الاستهلاك السنوية المعترف بها في بيان الدخل الموحد. تقوم الإدارة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات سنوياً، ويتم تعديل تكلفة الاستهلاك المستقبلية بشكل جوهرية إذا رأت الإدارة أن الأعمار الإنتاجية وأو القيم المتبقية تختلف عن التقديرات السابقة. لم يتم عمل مثل هذا التعديل في السنة الحالية والسنة المقارنة.

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة

يتطلب نموذج انخفاض في القيمة بموجب المعيار المحاسبي الدولي للتقارير المالية رقم ٩ معلومات تطلعية، والتي تستند إلى افتراضات للحركة المستقبلية لمختلف المحركات الاقتصادية وكيف ستؤثر هذه المحركات على بعضها البعض. كما يتطلب من الإدارة تخصيص احتمال التعثر في السداد لفئات مختلفة من الذمم المدينة. يشكل احتمال التعثر في السداد أحد المدخلات الرئيسية في قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة ويستلزم حكماً جوهرياً وهو تقدير احتمالية التعثر في السداد خلال أفق زمني محدد، ويتضمن حسابه البيانات التاريخية والافتراضات وتوقعات الظروف في المستقبل. في السنة السابقة، تم إجراء مراجعة انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة فقط للذمم المدينة التي كان لدى الإدارة مؤشر على انخفاض قيمتها. وقد استتبع ذلك أيضاً حكماً هاماً. وقد تم تحديدها بالرجوع إلى خبرة التخلف عن السداد السابقة للطرف المقابل وتحليل الوضع المالي للطرف المقابل، لكن نموذج "الخسارة المتكبدة" تجاهل تماماً الظروف الحالية والمستقبلية المتوقعة. نتيجة لذلك، من المتوقع بموجب نموذج انخفاض القيمة الجديد الاعتراف بالخسائر الائتمانية في وقت مبكر.

مطلوبات الإيجار

تقوم الإدارة بتقييم ما إذا كانت العقود التي أبرمتها المجموعة لتأجير موجودات مختلفة تحتوي على عقد إيجار. قد يتطلب تحديد عقد الإيجار، بما في ذلك ما إذا كانت المجموعة قد تعاقدت بشكل جوهرية على جميع المنافع الاقتصادية للأصل الأساسي، أحكاماً جوهرية. قد يمثل تحديد مدة عقد الإيجار أيضاً تحديات عندما يكون للعقد مدة غير محددة أو يخضع للتجديد التلقائي أو توجد خيارات تجديد غير واضحة ما إذا كانت ستتم ممارستها في تاريخ الخيار. يؤثر تمديد مدة عقد الإيجار بشكل جوهرية على قيمة التزام الإيجار وموجودات حق الانتفاع ذات الصلة، ويتطلب الوصول إلى استنتاج في بعض الأحيان استدعاءات حكم جوهرية. علاوة على ذلك، بمجرد تحديد مدة عقد الإيجار، تحتاج الإدارة إلى تقدير التدفقات النقدية المستقبلية الدائنة على مدى فترة الإيجار وخصمها باستخدام معدل الاقتراض الإضافي الذي سيتعين على المستأجر دفعه للاقتراض على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل للأموال ضروري للحصول على أصل بقيمة مماثلة لموجودات حق الانتفاع في بيئة اقتصادية مماثلة. يتطلب ذلك أيضاً حكماً جوهرياً ويؤثر على كل من التزام الإيجار التمويلي والقيمة العادلة للأصل الأساسي.

القيمة العادلة للاستثمارات العقارية

يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمار العقاري من خلال تقييمات من جهة تقييم عقارات خارجية محترفة باستخدام تقنيات التقييم المعترف بها ومبادئ المعيار المحاسبي الدولي للتقارير المالية رقم ١٣ "قياس القيمة العادلة". تتضمن هذه التقييمات تقديرات وافتراضات جوهرية حول المستقبل، والتي يمكن أن تؤدي إلى اختلافات جوهرية في التقييمات.

القيمة العادلة للاستثمارات غير المدرجة

عندما لا يمكن استخلاص القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في بيان المركز المالي الموحد من الأسواق النشطة، يتم تحديدها باستخدام مجموعة من أساليب التقييم تتضمن نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم تسجيل مدخلات هذه النماذج من الأسواق التي يمكن ملاحظتها كلما أمكن ذلك. ولكن عندما لا يكون ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب وضع أحكام لتحديد القيم العادلة. تتضمن الأحكام اعتبارات المدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. يمكن أن تؤثر التغييرات في الافتراضات حول هذه العوامل القيمة العادلة المسجلة للأدوات المالية.

القيمة العادلة لتحوطات التدفقات النقدية

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة لإدارة تعرضها للتغيرات في قروضها البنكية بسبب التقلبات في معدلات الفائدة. يتم الاعتراف بالأدوات المالية المشتقة مبدئياً بالقيمة العادلة في التاريخ الذي يتم فيه إبرام عقد الأداة المشتقة ويعاد قياسها لاحقاً بقيمتها العادلة والاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر. يتم تقدير قيمها العادلة باستخدام النماذج وطرق التقييم بسبب عدم وجود أسعار مدرجة أو بيانات أخرى يمكن ملاحظتها ومدعومة من السوق. يتم تقييم هذه العقود باستخدام النماذج ذات المدخلات التي تتضمن منحنيات الأسعار لكل من المنتجات المختلفة التي تم إنشاؤها من بيانات تسعير السوق النشطة واستقرارها حتى انتهاء صلاحية العقود باستخدام الحد الأقصى من معلومات التسعير الخارجية المتاحة.

٣٨ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وعندما يصبح المخزون قديماً أو تالفاً، يتم تقدير القيمة القابلة للتحقق. بالنسبة للمبالغ الجوهرية على أساس فردي، يتم عمل هذا التقدير على أساس فردي. أما المبالغ غير الجوهرية على أساس فردي، ولكن تم بيعها أو كانت متقادمة، يتم تقييمها بشكل مجمع ويتم وضع مخصص لها وفقاً لنوع المخزون ودرجة العمر أو التقادم بناءً على أسعار البيع المتوقعة.

مخصصات ومطلوبات أخرى

يتم الاعتراف بمخصصات ومطلوبات أخرى في الفترة فقط إلى الحد الذي ترى فيه الإدارة أن هناك احتمال تدفق مالي مستقبلي ناتج عن العمليات أو الأحداث السابقة وإمكانية تقدير التدفقات النقدية بشكل موثوق. ويتطلب توقيت الاعتراف بالالتزام وتحديد تطبيق الحكم على الوقائع والظروف القائمة، التي يمكن أن تكون عرضة للتغيير. بما أن التدفقات النقدية الفعلية قد تحدث في السنوات اللاحقة، تتم مراجعة المبالغ الدفترية للمخصصات والمطلوبات الأخرى بشكل منتظم وتعديلها لمراعاة الحقائق والظروف المتغيرة. يؤدي التغيير في تقدير المخصص أو الالتزام المعترف به إلى تحميل تكلفة أو دين إلى بيان الدخل الموحد في الفترة التي يحدث بها التغيير.

الإجراءات القانونية

من وقت لآخر، تخضع المجموعة لإجراءات قانونية تكون النتيجة النهائية لكل منها خاضعة دائماً للعديد من حالات عدم التأكد المتأصلة في التقاضي. تطبق الإدارة افتراضات مهمة في قياس مخاطر التعرض للمطلوبات الطارئة المتعلقة بالإجراءات القانونية القائمة والمطالبات الأخرى التي لم يتم تسويتها. إن حكم الإدارة مطلوب في تقدير احتمالية نجاح المطالبة ضد المجموعة أو بلورة التزام مادي، وفي تحديد المبلغ المحتمل للتسوية النهائية أو الالتزام. كما في تاريخ التقرير، وبناءً على تقييم أجراه المستشارون القانونيون الداخليون / الخارجيون، لا تعتقد الإدارة أن نتيجة هذه الأمور سيكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للمجموعة.

الاستمرارية

قامت الإدارة بتقييم قدرة الشركة على مواصلة العمل كمنشأة مستمرة ولديها قناعة بأن المجموعة لديها من الموارد ما يمكنها من استمرار أعمالها في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، لم يصل إلى علم الإدارة أي حالات عدم تأكد مادي قد يثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على مواصلة أعمالها كمنشأة مستمرة، ولذلك يستمر إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣٩ معلومات المقارنة

تتم إعادة تصنيف الأرقام المقارنة للسنة السابقة، عند الضرورة، لتتنسق مع عرض السنة الحالية. إن إعادة التصنيف لا تؤثر على الربح المدرج سابقاً أو إجمالي الموجودات أو حقوق الملكية.

٤٠ الأحداث اللاحقة

لم تكن هناك أحداث جوهرية بعد تاريخ التقرير تتعلق بفهم هذه البيانات المالية الموحدة.