

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق

البيانات المالية الموحدة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في
31 ديسمبر 2024

الصفحات	المحتويات
5-1	تقرير مدقق الحسابات المستقل البيانات المالية الموحدة:
6	بيان الدخل الموحد
7	بيان الدخل الشامل الموحد
9-8	بيان المركز المالي الموحد
11-10	بيان التدفقات النقدية الموحد
12	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
69-13	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة



كي بي أم جي
منطقة رقم ٢٥ الطريق الدائري الثالث
شارع ٢٣٠، مبنى ٢٤٦
ص.ب.: ٤٤٧٣، الدوحة
دولة قطر
تليفون: +٩٧٤ ٤٤٥٧٦٤٤٤
فاكس: +٩٧٤ ٤٤٣٦٧٤١١
الموقع الإلكتروني: kpmg.com/qa

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة المساهمين في الملاحة القطرية ش.م.ع.ق
تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة لشركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها معا باسم "المجموعة") والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في 31 ديسمبر 2024 وبيانات الدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات التي تشتمل على السياسات المحاسبية الجوهرية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

في رأينا، أن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، ومن كافة الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2024 وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية - معايير المحاسبة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (المعايير الدولية للتقارير المالية - معايير المحاسبة).

أساس الرأي

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

أمور التدقيق الرئيسية

أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي تعتبر أكثر أهمية، حسب حكمنا المهني، في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. تتم معالجة هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في مجملها وعند تكوين رأينا حولها ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

انخفاض قيمة السفن والزوارق

راجع إيضاح 7 حول البيانات المالية الموحدة

أمر التدقيق الأساسي	كيف تم معالجة الأمر في تدقيقنا
<p><u>انخفاض قيمة السفن والزوارق</u></p> <p>ركزنا على هذا المجال نظرًا لأهمية القيمة الدفترية للسفن والزوارق والتي تشكل 13% (12% في 2023) من إجمالي موجودات المجموعة. يتعين على الإدارة أن تمارس حكمًا كبيرًا نظرًا للتعقيد المتأصل في تقدير القيم العادلة بعد خصم تكاليف البيع أو القيم المستخدمة لتقييم الانخفاض في القيمة. علاوة على ذلك، يمثل انخفاض قيمة السفن والزوارق أفضل تقدير للإدارة للخسائر الناتجة عن انخفاض القيمة.</p> <p>تكمّن أكبر المخاطر في تقييم الإدارة لاسترداد القيمة الدفترية للسفن والزوارق في تحديد وحدات التوليد النقدي التي تحتوي على مؤشرات محتملة لانخفاض القيمة. تتضمن هذه العملية أيضًا تقدير القيم العادلة بعد خصم التكاليف للبيع والقيم المستخدمة، مما يتطلب تحديد الافتراضات الرئيسية.</p>	<p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها في هذا المجال، من بين أمور أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> • فحص المنهجية المستخدمة من قبل الإدارة لتقييم القيمة الدفترية للسفن والزوارق المخصصة لوحدة توليد النقد، وعملية تحديد وحدات توليد النقد التي تتطلب اختبار الانخفاض في القيمة. • فحص تقييم الإدارة للمؤشرات المحتملة الداخلية والخارجية لانخفاض القيمة فيما يتعلق بالسفن والزوارق، مثل التقادم وانخفاض القيمة السوقية والخسائر التشغيلية، وذلك استناداً إلى معرفتنا وخبرتنا في صناعة الشحن. • قمنا بإشراك متخصصي التقييم لدينا لمساعدتنا في تقييم مدى ملاءمة معدلات الخصم والتي تتضمن تقييم المدخلات الرئيسية المستخدمة في الحساب مع بيانات السوق التي يتم الحصول عليها بصورة مستقلة. • تقييم المدخلات والافتراضات الرئيسية المستخدمة من جانب الإدارة متضمنة الملمح طويل الأجل للمعدلات التعاقدية واستخدام الأصول ومعدلات الخصم والقيمة النهائية والنفقات الرأسمالية. • تقييم موثوقية توقعات التدفقات النقدية من خلال مراجعة الأداء الفعلي السابق ومقارنتها بالتوقعات السابقة والتحقق من دقتها الحسابية. • تقييم مدى ملاءمة واكتمال الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

أمر آخر

البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 تم تدقيقها من جانب مدقق حسابات آخر عبر عن رأي غير معدل حول تلك البيانات المالية في 5 فبراير 2024.

معلومات أخرى

إن مجلس الإدارة مسؤول عن المعلومات الأخرى. تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة ، ولكنها لا تشمل البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات الخاص بها. يتوقع إتاحة التقرير السنوي لنا بعد تاريخ تقرير المدقق هذا.

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

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة فإن مسؤوليتنا تنحصر 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 جوهري.

مسؤوليات مجلس الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

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

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

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

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

— تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتكوين أساس لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف أية أخطاء جوهريّة ناتجة عن غش هو أعلى من تلك الناتجة عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تدليس أو تزوير أو حذف متعمد أو محاولات تشويه، أو تجاوز للرقابة الداخلية.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف.
 - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات الصلة التي اتخذها مجلس الإدارة.
 - إبداء نتيجة حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستنادا إلى أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها، ما إذا كانت هناك شكوكا جوهرية ذات صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكا كبيرة حول مقدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقا لمبدأ الاستمرارية. إذا استنتجنا أن هناك شكوكا جوهرية، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، و في حال كانت الإفصاحات غير كافية، بتعديل رأينا. إن النتائج التي توصلنا إليها تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في أن تقوم المجموعة بالتوقف عن مواصلة أعمالها وفقا لمبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض العام للبيانات المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بالطريقة التي تحقق العرض العادل.
 - تخطيط وأداء التدقيق على المجموعة للحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من الكيانات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن توجيه والإشراف على ومراجعة الأعمال التي تم إجراؤها لتدقيق المجموعة. وسنظل نحن المسؤولون الوحيدون عن رأينا حول التدقيق.
- نتواصل مع مجلس الإدارة فيما يتعلق، ضمن أمور أخرى، بالنطاق المخطط له وتوقيت التدقيق ونتائج التدقيق المهمة، بما في ذلك أي وجه من أوجه القصور المهمة في الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء قيامنا بالتدقيق.
- نقوم أيضا بتزويد مجلس الإدارة ببيان التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بشأن الاستقلالية، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلاليتنا والضمانات ذات الصلة والإجراءات المتخذة للقضاء على التهديدات، متى كان ذلك ممكناً.
- من الأمور التي تم تقديمها لمجلس الإدارة، نحدد تلك المسائل التي كانت لها الأهمية القصوى في تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية، ومن ثم أمور التدقيق الأساسية. ونصف هذه الأمور في تقرير مدقق الحسابات ما لم يمنع قانون أو لائحة من الإفصاح العلني عن هذا الأمر أو عندما نقرر، وفي حالات نادرة جدا، أنه يجب عدم الكشف عن أمر ما في تقريرنا نظرا لأن الآثار السلبية لعدم الكشف عنه قد يتوقع بشكل منطقي أن تفوق منافع المصلحة العامة للكشف عنه في التقرير.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

- وفقاً لما يتطلبه قانون الشركات التجارية القطري رقم 11 لعام 2015، والذي تم تعديل بعض أحكامه لاحقاً بموجب القانون رقم 8 لعام 2021 (" قانون الشركات التجارية القطري المعدل")، فإننا نفيد أيضاً بما يلي:
- (1) لقد حصلنا على جميع المعلومات والتفسيرات التي اعتبرنا أنها ضرورية لأغراض التدقيق.
 - (2) تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة وتتفق بياناتها المالية الموحدة مع تلك السجلات.
 - (3) يتوقع أن يتاح لنا تقرير مجلس الإدارة بعد تاريخ تقرير المدققين هذا.
 - (4) علاوة على ذلك، تم إجراء الجرد الفعلي لمخزون الشركة وفقاً للمبادئ المتعارف عليها.
 - (5) لسنا على علم بوقوع أي انتهاكات للأحكام السارية قانون الشركات التجارية القطري المعدل أو شروط النظام الأساسي للشركة خلال السنة والتي قد يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي أو الأداء المالي الموحد للشركة كما في السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024.



جوبال بالاسويرامانيام

كي بي إم جي

سجل مراقبي الحسابات رقم 251

بترخيص من قبل هيئة قطر للأسواق المالية:

رخصة مدقق خارجي رقم 120153



2 فبراير 2025

الدوحة

دولة قطر

2023 ألف ريال قطري	2024 ألف ريال قطري	إيضاحات	
2,941,790	2,839,797	4	الإيرادات التشغيلية
(649,684)	(694,412)		رواتب وأجور ومنافع أخرى
(1,283,830)	(1,015,721)		لوازم ومصروفات التشغيل
(10,612)	(7,586)		مصروفات الإيجار
(391,205)	(442,092)	7 و 8 و 9 و 10	الإهلاك والإطفاء
(7,962)	15,314	16	المُسترد من/ (مخصص) انخفاض قيمة ذمم مدينة
(162,172)	(158,906)	5	مصروفات تشغيلية أخرى
436,325	536,394		الربح التشغيلي
(19,666)	(117,219)	7 و 9	انخفاض القيمة على الممتلكات والسفن والمعدات والموجودات غير الملموسة
(49,769)	(32,086)		تكلفة التمويل
19,269	11,422		إيرادات التمويل
10,187	7,610		صافي الربح من استبعاد الممتلكات والسفن والمعدات
127,161	143,651	11	حصة من نتائج مشاريع مشتركة
520,369	584,901	12	حصة من نتائج شركات زميلة
(562)	(1,238)		صافي خسارة من صرف عملات أجنبية
1,043,314	1,133,435		الربح قبل الضريبة
(13,789)	(13,666)	33	مصروف الضريبة على الدخل
1,029,525	1,119,769		ربح السنة
1,030,199	1,121,966		المنسوب إلى: أصحاب حقوق ملكية الشركة الأم
(674)	(2,197)		حصص غير مسيطرة
1,029,525	1,119,769		
0.91	0.99	6	الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم الواحد المنسوبة لأصحاب حقوق الملكية في الشركة الأم (موضحة بالريال القطري لكل سهم)



2023 ألف ريال قطري	2024 ألف ريال قطري	
1,029,525	1,119,769	ربح السنة
		الدخل الشامل الآخر:
		<i>البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة</i>
43,512	(114,886)	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
1,305	(432)	الشركات المستثمر فيها على أساس حقوق الملكية – حصة من الدخل الشامل الآخر
44,817	(115,318)	
		<i>البنود التي قد يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة</i>
(26,003)	(8,214)	صافي الخسارة الناتجة من تحوطات التدفق النقدي
-	(18,027)	حركة احتياطي التحويل للشركات المستثمر فيها على أساس حقوق الملكية
14,022	266,961	الشركات المستثمر فيها على أساس حقوق الملكية – حصة من احتياطات التحوط
(11,981)	240,720	
32,836	125,402	إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
1,062,361	1,245,171	إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
		<i>المنسوب إلى:</i>
1,062,987	1,247,674	أصحاب حقوق ملكية الشركة الأم
(626)	(2,503)	حصص غير مسيطرة
1,062,361	1,245,171	



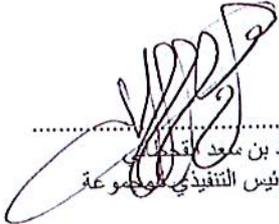
2023	2024	إيضاحات	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
2,775,797	3,095,280	7	ممتلكات وسفن ومعدات
856,183	875,680	8	استثمارات عقارية
13,274	4,416	9	موجودات غير ملموسة
115,087	118,368	10	موجودات حق الانتفاع
1,022,138	1,083,572	11	استثمارات في مشاريع مشتركة
7,819,081	8,248,809	12	استثمارات في شركات زميلة
2,913,590	2,854,287	13	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	365,000		استثمارات في الودائع
89,558	77,361	14	القروض الممنوحة لشركات الغاز الطبيعي المسال
<u>15,604,708</u>	<u>16,722,773</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
92,005	62,177	15	المخزون
971,290	1,073,093	16	ذمم تجارية وأخرى مدينة
500,850	645,751	17	أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
633,000	514,855	18	استثمارات في الودائع لأجل
414,411	187,996	19	النقد وما يعادله
<u>2,611,556</u>	<u>2,483,872</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
<u>18,216,264</u>	<u>19,206,645</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			المنسوب لمالكي الشركة الأم
1,136,165	1,136,165	20	رأس المال
4,693,986	4,693,986	21	احتياطي قانوني
623,542	623,542	22	احتياطي عام
2,465,084	2,350,149	23	احتياطي القيمة العادلة
981,653	1,240,400	24	احتياطي التحوط
-	(18,027)	25	احتياطي التحويل
6,780,714	7,448,492		الأرباح المدورة
<u>16,681,144</u>	<u>17,474,707</u>		حقوق الملكية المنسوبة لمالكي الشركة الأم
41,569	2,944		حصص غير مسيطرة
<u>16,722,713</u>	<u>17,477,651</u>		إجمالي حقوق الملكية

يتبع بيان المركز المالي الموحد المرحلي في الصفحة التالية



2023 ألف ريال قطري	2024 ألف ريال قطري	إيضاحات	
			حقوق الملكية والمطلوبات (تابع)
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
63,875	475,359	28	القروض والسلف
74,710	66,780	29	دفعة مقدمة من عميل
46,862	61,982	30	مطلوبات الإيجار
117,356	122,827	31	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
<u>302,803</u>	<u>726,948</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
692,481	763,646	32	ذمم تجارية وأخرى دائنة
418,286	174,556	28	القروض والسلف
79,981	63,844	30	مطلوبات الإيجار
<u>1,190,748</u>	<u>1,002,046</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>1,493,551</u>	<u>1,728,994</u>		إجمالي المطلوبات
<u>18,216,264</u>	<u>19,206,645</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

في 2 فبراير 2025، صرّح مجلس إدارة المجموعة بإصدار هذه البيانات المالية الموحدة، والتي تم التوقيع عليها نيابة عنهم.


فهد بن سعد القُدس
الرئيس التنفيذي لمجموعة


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



إن التقرير عن تدقيق البيانات المالية الموحدة معروض بالصفحات من 1 إلى 5
الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 43. تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

2023	2024	إيضاحات	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
1,043,314	1,133,435		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الضريبة
			تعديلات لـ:
253,059	300,118	7	اهلاك ممتلكات وسفن ومعدات
51,101	56,629	8	إهلاك استثمارات عقارية
4,221	4,138	9	إطفاء الموجودات غير الملموسة
82,824	81,207	10	إهلاك موجودات حق الانتفاع
(10,187)	(7,610)		صافي الربح من استبعاد الممتلكات والسفن والمعدات
(127,161)	(143,651)	11	حصة من نتائج مشاريع مشتركة
(520,369)	(584,901)	12	حصة من نتائج شركات زميلة
18,952	23,346	31	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(125,517)	(172,666)		إيرادات توزيعات الأرباح
			صافي خسارة القيمة العادلة من أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من
891	906	4	خلال الربح أو الخسارة
19,666	117,219	7 و 9	انخفاض القيمة على الممتلكات والسفن والمعدات
7,962	(15,314)	16	(المسترد من) مخصص انخفاض قيمة ذمم مدينة
2,368	9,246	5 و 15	مخصص المخزون بطى الحركة
49,769	32,086		تكلفة التمويل
(19,269)	(11,422)		إيراد التمويل
731,624	822,766		ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
			تغييرات في:
			المخزون
20,572	20,582		ذمم تجارية وأخرى مدينة
43,810	(82,313)		ذمم تجارية وأخرى دائنة
(114,883)	(24,019)		
681,123	737,016		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(11,733)	(10,544)	31	مكافآت نهاية خدمة موظفين مدفوعة
669,390	726,472		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(219,047)	(824,409)	7	شراء ممتلكات وسفن ومعدات
(22,865)	(76,126)	8	شراء استثمار عقاري
(930)	(315)	9	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
			الاستثمار في الأوراق المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(414,673)	(172,026)		الأخر
604,442	118,145		صافي حركة الاستثمار في الودائع لأجل
-	(365,000)		استثمارات في الودائع
-	(146,000)		الإضافات إلى أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
20,995	100,235		العائدات من استبعاد الممتلكات والسفن والمعدات والموجودات غير الملموسة
			عائدات من استبعاد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
111,099	117,185		الأخر
129,849	64,190	11	توزيعات أرباح مستلمة من مشاريع مشتركة
264,824	421,702	12	توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
125,517	172,666		توزيعات أرباح مستلمة من استثمارات
19,269	11,422		إيرادات تمويل مستلمة
618,480	(578,331)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة الاستثمار

بيان التدفقات النقدية الموحدة يتبع في الصفحة التالية



إن التقرير عن تدقيق البيانات المالية الموحدة معروض بالصفحات من 1 إلى 5
الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 43 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

2023 ألف ريال قطري	2024 ألف ريال قطري	إيضاحات	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(397,658)	(426,062)	27	توزيعات أرباح مدفوعة
(81,898)	(84,162)	30	سداد مطلوبات الإيجار
(756,686)	(189,246)		القروض والسلف المسددة
182,500	357,000		القروض والسلف المستغلة
(49,769)	(32,086)		تكلفة تمويل مدفوعة
<u>(1,103,511)</u>	<u>(374,556)</u>		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
184,359	(226,415)		صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما يعادله
<u>230,052</u>	<u>414,411</u>		النقد وما يعادله في 1 يناير
<u>414,411</u>	<u>187,996</u>	19	النقد وما يعادله في 31 ديسمبر



المنسوب إلى حاملي حقوق الملكية في الشركة الأم									
الإجمالي	حصص غير مسيطرة	احتياطي تحويل		احتياطي القيمة العادلة	احتياطي عام	احتياطي قانوني	رأس المال		
		الأرباح المدورة	عملات					الإجمالي	(إيضاح 20)
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
16,083,765	42,195	16,041,570	6,122,169	-	993,634	2,472,074	623,542	4,693,986	1,136,165
1,029,525	(674)	1,030,199	1,030,199	-	-	-	-	-	-
32,836	48	32,788	-	-	(11,981)	44,769	-	-	-
1,062,361	(626)	1,062,987	1,030,199	-	(11,981)	44,769	-	-	-
(397,658)	-	(397,658)	(397,658)	-	-	-	-	-	-
-	-	-	51,759	-	-	(51,759)	-	-	-
(25,755)	-	(25,755)	(25,755)	-	-	-	-	-	-
16,722,713	41,569	16,681,144	6,780,714	-	981,653	2,465,084	623,542	4,693,986	1,136,165
1,119,769	(2,197)	1,121,966	1,121,966	-	-	-	-	-	-
125,402	(306)	125,708	-	(18,027)	258,747	(115,012)	-	-	-
1,245,171	(2,503)	1,247,674	1,121,966	(18,027)	258,747	(115,012)	-	-	-
(426,062)	-	(426,062)	(426,062)	-	-	-	-	-	-
-	-	-	(77)	-	-	77	-	-	-
(36,122)	(36,122)	-	-	-	-	-	-	-	-
((28,049	-	(28,049)	(28,049)	-	-	-	-	-	-
17,477,651	2,944	17,474,707	7,448,492	(18,027)	1,240,400	2,350,149	623,542	4,693,986	1,136,165

(1) خلال السنة، قررت الشركة القطرية للمحاجر ومواد البناء ش.م.ع.ق، إحدى الشركات التابعة للمجموعة، تخفيض حقوق الملكية عن طريق سداد مبلغ 36.12 مليون ريال قطري مقابل حصص المجموعة غير المسيطرة. إن التقرير عن تدقيق البيانات المالية الموحدة معروض بالصفحات من 1 إلى 5 الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 43 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحد.

1 الكيان الصادر عنه التقرير

تأسست شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق ("الشركة" أو "الشركة الأم") وفقاً لأحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم 11 لسنة 2015 (وجميع تعديلاته) كشركة مساهمة عامة قطرية ومسجلة في وزارة التجارة والصناعة بدولة قطر بموجب سجل تجاري رقم 1 بتاريخ 5 يوليو 1957. يقع المكتب المسجل للشركة في شارع رقم 523، المنطقة 56، منطقة أم السنينم، الطريق الصناعي الشرقي، الدوحة، دولة قطر. وأسهم الشركة مطروحة للتداول العام في بورصة قطر منذ 26 مايو 1997.

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

تشمل الأنشطة الرئيسية للمجموعة، والتي لم تتغير عن الفترة السابقة، تقديم أنشطة 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 هذه البيانات المالية الموحدة للمجموعة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ 2 فبراير 2025.

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

المساهمة الفعلية للمجموعة

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	2024	2023
الشركة القطرية للنقل البحري ذ.م.م.	قطر	تأجير السفن والخدمات البحرية	%100	%100
شركة حالول للخدمات البحرية ذ.م.م.	قطر	خدمات تأجير السفن البحرية	%100	%100
الشركة القطرية للمحاجر ومواد البناء ش.م.ع.ق.خ (1)	قطر	المتاجرة في مواد البناء.	%50	%50
شركة الخليج للاستثمار في السفن البحرية ذ.م.م.	قطر	مناولة البضائع	%100	%100
شركة ملاحه لإدارة السفن (الهند) الخاصة المحدودة (2)	الهند	تشغيل وإدارة جميع أنواع السفن	%100	%100
أوشن مارين سيرفيسز ذ.م.م.	قطر	مناولة البضائع وخدمات دعم بحرية	%100	%100
شركة حالول المتحدة لخدمات الأعمال ذ.م.م.	السعودية	خدمات بحرية	%100	%100
شركة ملاحه التجارية ذ.م.م.	قطر	تجارة المواد الصناعية	%100	%100
شركة الملاحة للسفر والسياحة ذ.م.م.	قطر	وكالة سفر	%100	%100
شركة توكيلات الملاحة التجارية ذ.م.م.	قطر	تجارة المعدات الثقيلة	%100	%100

1 الكيان الصادر عنه التقرير (تابع)

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

المساهمة الفعلية للمجموعة		الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
2023	2024			
%100	%100	الخدمات البحرية	قطر	مركز الملاحة للخدمات البحرية ذ.م.م.
%100	%100	استثمارات	قطر	ملاحة كابيتال ذ.م.م.
%100	%100	صيانة العقارات	قطر	ملاحة للخدمات العقارية ذ.م.م.
%100	%100	الخدمات البحرية واللوجستية	قطر	شركة ملاحة للأعمال البحرية واللوجستية المتكاملة ذ.م.م.
%100	%100	الخدمات البحرية واللوجستية	قطر	شركة ملاحة البحرية الدولية ذ.م.م.
%100	%100	إدارة الأنشطة التجارية لشركات كي جي	ألمانيا	ملاحة راس لفان فيرفالتونغز جي إم بي إتش
%100	%100	إدارة الأنشطة التجارية لشركات كي جي	ألمانيا	ملاحة قطر فيرفالتونغز جي إم بي إتش
%100	%100	خدمات عقارية	قطر	ملاحة للاستثمار العقاري ذ.م.م.
%100	%100	نقل الغاز الطبيعي المسال	ألمانيا	ملاحة راس لفان جي إم بي إتش أند كو كيه جي (كيه جي 1)
%100	%100	نقل الغاز الطبيعي المسال	ألمانيا	ملاحة قطر جي إم بي إتش أند كو كيه جي (كيه جي 2)
%100	%100	خدمات دعم بحرية	سنغافورة	ملاحة أوفشور القابضة المحدودة
%100	%100	خدمات دعم بحرية	سنغافورة	ملاحة إكسبلورر الخاصة المحدودة
%100	%100	خدمات دعم بحرية	سنغافورة	ملاحة للخدمات البحرية الخاصة المحدودة
%100	%100	استثمارات عقارية	قطر	شركة ملاحة العقارية ذ.م.م.
%100	%100	خدمات لأساطيل السفن والخدمات الفنية	قطر	شركة ملاحة لإدارة السفن ذ.م.م.
%100	%100	الخدمات البحرية واللوجستية	الهند	شركة ملاحة للأعمال البحرية واللوجستية الهند ذ.م.م.
%100	%100	الخدمات البحرية	السعودية	شركة حالول للخدمات البحرية اس بي ذ.م.م. (3)

1 الكيان الصادر عنه التقرير (تابع)

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

المساهمة الفعلية للمجموعة		الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
2023	2024			
-	100%	صيانة العقارات	قطر	شركة ملاحة العقارية ذ.م.م
-	100%	استثمارات	قطر	ملاحة لإدارة رأس المال ذ.م.م
-	100%	استثمارات	قطر	شركة الملاحة للاستثمار ذ.م.م
-	100%	استثمارات	لوكسمبورغ	شركة ملاحة لإدارة الأصول جي بي ش.م.م
-	100%	استثمارات	قطر	ام ار ال ام كيو كيو اف سي ذ م م

- (1) تسيطر الشركة على الشركة القطرية للمحاجر ومواد البناء ش.م.خ.ق من خلال سلطتها في السيطرة على مجلس إدارتها.
(2) المعروفة سابقاً باسم الشركة القطرية للنقل البحري (الهند) الخاصة المحدودة
(3) كانت تعرف سابقاً باسم شركة حالول للخدمات البحرية اس بي ذ.م.م

(ب) كان لدى الشركة أيضاً الشركات التابعة غير النشطة التالية كما في تاريخ التقارير الحالية وتاريخ المقارنة.

نسبة ملكية الشركة		بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
2023	2024		
99,5%	99,5%	قطر	شركة ملاحه لخدمات الدعم البحري ذ.م.م
99,5%	99,5%	قطر	ملاحة للمنتجات البترولية والكيميائية ذ.م.م.
100%	100%	قطر	شركة ملاحة للمخازن ذ.م.م
100%	-	المملكة المتحدة	شركة ملاحة أوفشور القابضة الخاصة المحدودة - المملكة المتحدة
100%	-	المملكة المتحدة	شركة ملاحة أوفشور ميداس I المحدودة
100%	100%	المملكة المتحدة	شركة ملاحة أوفشور سيرفسز المحدودة - المملكة المتحدة

تم إدراج جميع تعاملات الشركة التابعة في البيانات الموحدة.

كما يوجد لدى الشركة أيضاً الفروع التالية المسجلة في دبي، الإمارات العربية المتحدة، كما هو الحال في تاريخ إعداد التقارير الحالية والمقارنة:

النشاط الرئيسي	اسم الفرع
الخدمات البحرية والملاحية واللوجستية	شركة الملاحة القطرية (فرع دبي)
الخدمات البحرية واللوجستية	شركة ملاحة للأعمال البحرية الدولية (فرع دبي) - الجفزا
التجارة في المواد الصناعية	شركة ملاحة للتجارة والخدمات (فرع الجفزا)

وقد تم تضمين نتائج وموجودات ومطلوبات الفرع المذكور 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 11 و12.

2 أساس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية (المعايير الدولية للتقارير المالية - معايير المحاسبة) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

(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.

(ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

تقاس البنود المضمنة في البيانات المالية لكل شركة من شركات المجموعة باستخدام عملة البيئة الأساسية التي تعمل فيها كل شركة ("العملة الوظيفية"). تعتمد الشركة الريال القطري كعملة وظيفية. الشركات التابعة النشطة التالية للشركة، والتي تعمل في نطاق ولاية قضائية أجنبية، لديها العملات الوظيفية التالية:

العملة الوظيفية

الريال السعودي
الدولار الأمريكي
الروبية الهندية
الروبية الهندية
الدرهم الإماراتي
الدرهم الإماراتي
الدولار الأمريكي

شركة حالول المتحدة لخدمات الأعمال ذ.م.م
ملاحة راس لفان فيرفالنتجس جي إم بي إتش
ملاحة قطر فيرفالنتجس جي إم بي إتش
ملاحة راس لفان جي إم بي إتش وشركة (كيه جي 1)
ملاحة قطر جي إم بي إتش وشركة (كيه جي 2)
ملاحة أوفشور القابضة الخاصة المحدودة
ملاحة إكسبلورر الخاصة المحدودة
ملاحة للخدمات البحرية الخاصة المحدودة
شركة ملاحة لإدارة وتشغيل السفن (الهند) الخاصة المحدودة
شركة ملاحة للخدمات البحرية واللوجستية الهند ذ.م.م
شركة ملاحة للأعمال البحرية الدولية - فرع دبي - الجفزا
شركة ملاحة للتجارة والخدمات (فرع الجفزا)
شركة ملاحة لإدارة الأصول - جي بي . اس آر أل

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

عملة العرض للمجموعة هي ريال قطري، وهي العملة الوظيفية للشركة.

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

(د) استخدام الأحكام والتقدير

عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة قامت الإدارة بإجراء أحكام، وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ ذات الصلة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة مستمرة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

تم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالمجالات الهامة التي تنطوي على درجة أعلى من الحكم أو التعقيد، أو المجالات التي تنطوي فيها الافتراضات أو التقديرات على مخاطر كبيرة تؤدي إلى تعديل مادي للمبالغ المعترف بها في البيانات المالية الموحدة في إيضاح

2 أساس الإعداد (تابع)

هـ) متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية - معايير المحاسبة الجديدة سارية المفعول حالياً

قامت المجموعة بتطبيق المعايير المحاسبية الدولية للتقارير المالية - معايير المحاسبة الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها والتي أصبحت سارية للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024:

تاريخ سريان المفعول	المعايير أو التعديلات الجديدة
1 يناير 2024	-مطلوب الإيجار في البيع وإعادة التأجير - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 الإيجارات - تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة والمطلوبات غير المتداولة مع التعهدات - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 عرض البيانات المالية -تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 7 بيان التدفقات النقدية والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 الأدوات المالية: الإفصاحات - ترتيبات تمويل الموردين.

أدى تطبيق هذه التعديلات إلى بعض الإفصاحات الإضافية ولكن لم يكن لها تأثير مادي على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

و) المعايير والتفسيرات المحاسبية الجديدة والمعدلة الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول

تاريخ سريان المفعول	المعايير المحاسبية الجديدة أو التعديلات
1 يناير 2025	-عدم القابلية للتبادل - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 21 تأثيرات التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي
1 يناير 2026	-تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية والمعيار الدولي للتقارير المالية 7 الأدوات المالية: الإفصاحات -التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية - معايير المحاسبة - المجلد 11
1 يناير 2027	- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 18 العرض والإفصاح في البيانات المالية - المعيار الدولي للتقارير المالية 19 الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة: الإفصاحات
سيتم تحديد موعد لاحقاً	-بيع أو المشاركة في الموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 البيانات المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28 استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة.

تعمل المجموعة حالياً على تحديد جميع التأثيرات التي ستخلفها التعديلات على البيانات المالية الموحدة.

3 السياسات المحاسبية الجوهرية

السياسات المحاسبية الأساسية التي تبنتها المجموعة في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة واردة أدناه. تم تطبيق هذه السياسات بانتظام لكلا 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 تعطىها 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 تغيرات 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 عجزا 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.

التغيير في حقوق الملكية لشركة تابعة بدون فقدان السيطرة، تتم المحاسبة عنه كعمالة حقوق ملكية. عندما تفقد 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 المتراكمة من تحويل 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 أو الخسارة أو الأرباح المدورة أيهما أنسب، كما لو كانت المجموعة قد استبعدت الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة بشكل مباشر.

عند تخصيص الشهرة للوحدة المنتجة للنقد وعندما يتم استبعاد جزء من العملية في الوحدة، فإن الشهرة المصاحبة للعملية المستبعدة يتم إدراجها في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد المكسب أو الخسارة من الاستبعاد. الشهرة المستبعدة في هذه الظروف تقاس استناداً إلى القيم النسبية للعملية المستبعدة وجزء من الوحدة المنتجة للنقد المحتفظ بها.

3 السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

أساس التوحيد (تابع)

تجميع الأعمال

تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاقتناء. تقاس تكلفة الاقتناء على أنها إجمالي المقابل المحول والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل تجميع أعمال تختار المجموعة ما إذا كانت ستقيس المساهمات غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة بحصة تناسبية من صافي الموجودات القابلة للتحديد في الشركة المستحوذ عليها. يتم صرف التكاليف ذات الصلة بالاستحواذ عند تكبدها وإدراجها ضمن المصروفات الإدارية.

عند اقتناء المجموعة لشركة، تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المتكبدة بغرض التصنيف المناسب والتخصيص وفقاً للأحكام التعاقدية، والأحوال الاقتصادية والظروف ذات الصلة في تاريخ الاستحواذ. يتضمن هذا فصل المشتقات المضمنة في عقود مضيفة من جانب الشركة المستحوذ عليها.

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت مجموعة الموجودات والأنشطة المكتسبة تتضمن، على الأقل، مدخلات وعملية موضوعية وما إذا كانت المجموعة المكتسبة لديها القدرة على إنتاج المخرجات. لدى المجموعة خيار تطبيق 'اختبار التركيز' الذي يسمح بتقييم مبسط لما إذا كانت مجموعة الأنشطة والموجودات المكتسبة ليست عملاً تجارياً. يتم استيفاء اختبار التركيز الاختياري إذا تركزت القيمة العادلة لإجمالي الموجودات المكتسبة في موجود واحد محدد أو مجموعة من الموجودات المماثلة القابلة للتحديد.

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 المستحوذة 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 9 "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 9 "الأدوات المالية"، فيتم قياسه وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي للتقارير المالية الملانم. 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 للخصص غير المسيطرة، وأي حصة سابقة محتفظ بها، على صافي الموجودات القابلة للتحديد المقتناة والمطلوبات التي تم تحملها. إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات المقتناة تزيد عن إجمالي المبلغ المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت قد حددت بشكل صحيح جميع الموجودات المقتناة 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 المقتناة 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، من تاريخ الاستحواذ، 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.

3 السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

الإيراد من العقود المبرمة مع العملاء

يتم الاعتراف بالإيرادات من عقود بيع البضائع أو الخدمات المبرمة مع العملاء في سياق الأنشطة الاعتيادي للمجموعة وفقاً للنموذج الآتي من 5 خطوات للمعيار رقم 15. تتراوح شروط الدفع لكل مصدر إيرادات عادةً ما بين 30 إلى 60 يوماً.

تعترف المجموعة بالإيرادات من المصادر الرئيسية التالية:

تأجير السفن

يتم الاعتراف بالإيرادات من تأجير السفن والمعدات وغيرها بمرور الوقت حيث يتلقى العميل ويستهلك في نفس الوقت فوائد تشغيل السفينة ويكون للمجموعة حق قابل للتنفيذ في الدفع للفترة الزمنية التي تم فيها تشغيل السفينة، بما في ذلك حصة من الإيرادات من الرحلات غير المكتملة في تاريخ إعداد التقرير.

مبيعات بضائع وخدمات

يتم الاعتراف بالإيرادات من مبيعات السلع (على سبيل المثال، تجارة الشاحنات والمعدات الثقيلة والآلات والعلامات التجارية للزيوت في قطر) إلى العميل في وقت تسليم البضائع / عندما يتولى العميل السيطرة عليها. يتم الاعتراف بالإيرادات من تقديم الخدمات (على سبيل المثال، العمولة من خدمات التذاكر) في نقطة زمنية خلال الفترة التي يتم فيها تقديم هذه الخدمات حيث يمكن للعميل الاستفادة من الخدمات على الفور.

إيرادات نقل البضائع وسفن 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 وكالات الشحن

يتم الاعتراف بإيرادات وكالات 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 تخليص البضائع من جميع المتطلبات الجمركية لخدمات التحميل والتخليص وعند تسليم البضائع إلى العميل لخدمات النقل البري.

إيرادات إصلاح السفن وتصنيعها

يتم الاعتراف بإيرادات إصلاح السفن والتصنيع عند نقطة زمنية محددة وفقاً لكيفية استيفاء التزام الأداء، أي عند الانتهاء من صيانة السفينة وإعادتها إلى الخدمة بعد إخراجها من الحوض الجاف.

إيرادات شحن البضائع

سيتم الاستمرار في الاعتراف بإيرادات شحن البضائع في نقطة زمنية معينة، عندما يتم إكمال الخدمات إلى موقع العميل، حيث أنه في هذه المرحلة فقط سيكون العميل قادراً على الاستفادة من الخدمات المقدمة.

الإيرادات التشغيلية الأخرى

إيراد الإيجار

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار من الاستثمار العقاري على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ذات الصلة.

إيرادات استثمار وتوزيعات أرباح

يتم احتساب الدخل من الاستثمارات في نقطة زمنية يتم فيها إثبات الحق في استلام الدخل.

إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد على أساس استحقاق الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، والتي يتم بموجبها استخدام سعر الخصم بالضبط، والمقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة من خلال العمر المتوقع للموجود المالي إلى صافي القيمة الدفترية للموجود المالي.

3 السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

الاعتراف بالمصروفات

يتم الاعتراف بالمصروفات في الربح أو الخسارة عندما ينشأ انخفاض في المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بانخفاض في موجود أو زيادة في مطلوب ويمكن قياسه بشكل موثوق.

يتم الاعتراف بالمصروفات مباشرة في الربح أو الخسارة عندما لا ينتج إنفاق ما أي منافع اقتصادية مستقبلية، أو عندما، وإلى الحد الذي لا تكون فيه المنافع الاقتصادية المستقبلية مؤهلة أو تتوقف عن كونها مؤهلة للاعتراف بها في بيان المركز المالي كموجود، كما في حالة انخفاض قيمة الموجودات.

تكاليف التمويل

تشتمل تكاليف التمويل على الفائدة على قروض (قروض بنكية والسحب على المكشوف). تكاليف الاقتراض التي لا تنسب بصورة مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل، كونه الموجود الذي يستغرق بالضرورة فترة زمنية كبيرة ليصبح جاهزاً في الاستخدام المنشود له أو للبيع يتم صرفها في الربح أو الخسارة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

الضريبة

تحتسب الضرائب استناداً إلى القوانين واللوائح الضريبية في الاختصاصات الضريبية التي تعمل فيها المجموعة. يُعد مبلغ الضريبة الحالية المدفوعة أو المستحقة أفضل تقدير للضريبة الحالية المتوقع دفعها أو استلامها، التي تعكس حالة عدم اليقين ذات الصلة بضرية الدخل. يتم الاعتراف بموجودات الضرائب المؤجلة للفروق المؤقتة القابلة للخصم، وترحيل الأرصدة الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة، إلى الحد الذي يكون فيه الربح الخاضع للضريبة متاحاً لاستخدامها. يتم الاعتراف بمطلوبات الضرائب المؤجلة للفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة. يتم قياس موجودات ومطلوبات الضرائب المؤجلة باستخدام معدلات الضرائب التي من المتوقع أن يتم تطبيقها على الفروق المؤقتة عند عكسها، باستخدام معدلات الضرائب التي تم سنها أو سنها بشكل جوهري في تاريخ التقرير، وتعكس حالة عدم اليقين المتعلقة بضرائب الدخل، إن وجدت. يتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة للفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة إلى الحد الذي يكون من المحتمل أن تتوفر فيه أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة يمكن أن تستخدم في مقابلها.

الممتلكات والسفن والمعدات

تسجل الممتلكات والسفن والمعدات بالتكلفة باستثناء تكاليف الخدمة اليومية ناقصاً الإهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. تتضمن تكلفة الممتلكات والسفن والمعدات جميع التكاليف المنسوبة مباشرة بما في ذلك تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى إنشاء الأصل.

يتم احتساب الإهلاك على أساس خطي على جميع الممتلكات والسفن والمعدات. ويتم أيضاً أخذ القيمة المتبقية المقدرة في نهاية العمر الإنتاجي المقدر في الاعتبار عند إهلاك السفن. تعتمد معدلات الإهلاك على الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول القابلة للاستهلاك على النحو التالي:

مباني	25 - 35 سنة
السفن الجديدة	20 - 40 سنة
السفن مستعملة	3 - 25 سنة
صنادل والحاويات	10 - 20 سنة
حاويات مستعملة	3 - 5 سنوات
الألات والمعدات والأدوات	4 - 10 سنوات
الأثاث والتراكيبات	3 - 5 سنة
سيارات	3 - 7 سنوات

تتم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والسفن والمعدات لتحديد الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. في حالة وجود مثل هذا المؤشر وعندما تتجاوز القيم الدفترية المبلغ المقدر الممكن استرداده، يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد.

يتم رسملة النفقات المتكبدة لاستبدال أي جزء من بنود الممتلكات والسفن والمعدات التي تتم المحاسبة عنها بشكل منفصل ويتم شطب القيمة الدفترية للعنصر المستبدل. تتم رسملة 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 3 إلى 5 سنوات.

3. السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

الممتلكات والسفن والمعدات (تابع)

تتم التحويلات من أو إلى استثمار عقاري فقط عندما يكون هناك تغيير في الاستخدام. إذا أصبح العقار الذي يشغله المالك عقاراً استثمارياً، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن هذا العقار وفقاً للسياسة المنصوص عليها في الممتلكات والمعدات حتى تاريخ التغيير في الاستخدام.

يلغى الاعتراف عن بند الممتلكات والسفن والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع من استخدامه أو بيعه أي منافع اقتصادية مستقبلية. يتم تضمين أي مكسب أو خسارة ناتجة عن استبعاد الموجود في بيان الدخل الموحد في السنة التي يتم فيها استبعاد الموجودات.

تتم مراجعة طرق الاهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ كل تقرير وتعديلها إذا كان ذلك مناسباً.

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

تشتمل تكاليف الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ على قيمة العدل والتكاليف التي تنسب مباشرة لتطوير الموجودات و وضعها في موقعها وحالتها الضروريتين لتصبح جاهزة بالطريقة التي حددتها الإدارة. تتكون الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ من حيث السفن من التكلفة المعترف بها على أساس مراحل العمل المنجز وفقاً للعقود التي أبرمتها المجموعة مع شركات بناء السفن.

سيتم تحويل تكاليف الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى ممتلكات وسفن ومعدات عندما تصل هذه الموجودات إلى حالة التشغيل لاستخدامها المقصود. تتم مراجعة القيم الدفترية للأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ لتحديد الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. في حالة وجود مثل هذا المؤشر وعندما تتجاوز القيم الدفترية المبلغ المقدر الممكن استرداده، يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد.

موجودات حق الانتفاع

الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بموجودات حق الانتفاع في تاريخ بدء عقد الإيجار بالتكلفة، والتي تشمل المبلغ المبدئي لمطلوب الإيجار (انظر السياسة المحاسبية "مطلوبات الإيجار") المعدلة لأي مدفوعات إيجار تتم في أو قبل تاريخ البدء، بالإضافة إلى أي تكاليف أولية مباشرة متكبدة وتقدير تكاليف تفكيك وإزالة الموجود الأساسي أو استعادة الموجود الأساسي أو الموقع الذي يوجد فيه، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

القياس اللاحق

يتم فيما بعد قياس بنود موجودات حق الانتفاع بالتكلفة مطروحاً منها الإهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض قيمة متركمة.

يتم احتساب الإهلاك لشطب تكلفة موجود حق الانتفاع باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار السابقة وعمرها الإنتاجي. يتم إهلاكه على مدى عمره الانتاجي، لو كانت اتفاقية الإيجار تنقل ملكية موجود حق الانتفاع إلى المجموعة بنهاية مدة عقد الإيجار أو تعكس أن المجموعة سوف تمارس خيار الشراء بنهاية فترة الإيجار.

استثمارات عقارية

تعتبر الأراضي والمباني عقارات استثمارية فقط عندما يتم الاحتفاظ بها لكسب الإيجارات أو لزيادة رأس المال على المدى الطويل أو كليهما.

يتم تسجيل الاستثمارات العقارية بالتكلفة ناقصة الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. لا يتم إهلاك الأرض. تتضمن تكلفة العقار جميع المصروفات المنسوبة مباشرة لإنشاء الموجودات متضمنة تكاليف الاقتراض التي تنسب مباشرة إلى إنشاء الأصول ويستبعد منها تكلفة الخدمة اليومية للاستثمار العقاري.

3 السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

استثمارات عقارية (تابع)

يتم احتساب اهلاك المباني على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر بـ 25 - 35 سنة.

تتم مراجعة القيم الدفترية للاستثمارات العقارية لتحديد الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. في حالة وجود مثل هذا المؤشر وعندما تتجاوز القيم الدفترية المبلغ المقدر الممكن استرداده، يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد.

يلغى الاعتراف عن بند الاستثمار العقاري عند استبعاده أو عندما يصبح من غير المتوقع الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه. يتم تضمين أي مكسب أو خسارة ناتجة عن استبعاد الموجود في بيان الدخل الموحد في السنة التي يتم فيها استبعاد الموجودات.

الموجودات غير الملموسة

الموجودات غير الملموسة المقتناة بصورة منفصلة تقاس مبدئياً بالتكلفة. إن تكلفة الموجودات غير الملموسة المكتسبة في اندماج الأعمال هي القيمة العادلة كما في تاريخ الاستحواذ. إن تكلفة الموجودات غير الملموسة المكتسبة في اندماج الأعمال هي القيمة العادلة كما في تاريخ الاستحواذ.

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

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى العمر الاقتصادي الإنتاجي ويتم تقييمها لتحري 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 بمصرف 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 المقتناة عند اندماج الأعمال على مدار المدة المتوقعة للعقد والتي تزيد عن 14 و16 سنة.

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي ليس لها أعمار إنتاجية محددة، ولكن يتم فحصها سنوياً لتحري 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.

الاستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

الشركة الزميلة هي الكيان الذي تملك المجموعة نفوذاً هاماً عليه. إن النفوذ الهام هو القدرة على المشاركة في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها وليس السيطرة عليها أو السيطرة المشتركة على سياساتها.

المشروع المشترك هو ترتيب مشترك حيث يكون للأطراف التي لديها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوق في صافي موجودات الترتيب المشترك. السيطرة المشتركة هي المشاركة المتفق عليها تعاقدياً في السيطرة على الترتيب والتي توجد فقط عندما تتطلب القرارات حول الأنشطة 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.

3 السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

الاستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (تابع)

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

بموجب طريقة حقوق الملكية يتم الاعتراف بالاستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك 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 التجارية المتعلقة بالشركة الزميلة أو المشروع المشترك في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم استهلاكها ولا يتم اختبارها بشكل فردي بحثاً عن انخفاض القيمة.

يعكس بيان الدخل الموحد حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. يتم عرض أي تغيير في الدخل الشامل الآخر لتلك الشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك، عندما يكون هناك تغيير تم الاعتراف به مباشرة في حقوق الملكية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك، تقوم المجموعة بالاعتراف بحصتها من أي تغييرات، عندما ينطبق ذلك، في بيان التغيرات في حقوق الملكية. يتم استبعاد المكاسب والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة أو المشروع المشترك بقدر حصة المجموعة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

يظهر إجمالي حصة المجموعة من الأرباح أو الخسائر في الشركة الزميلة والمشروع المشترك على وجه بيان الدخل الموحد خارج الربح التشغيلي ويمثل الربح.

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

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة على استثمارها في شركتها الزميلة أو المشروع المشترك. تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كانت هناك أي مؤشرات على أن الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك قد انخفض قيمته.

إذا كان هناك مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بحساب مبلغ الانخفاض في القيمة على أنه الفرق بين المبلغ القابل للاسترداد للشركة الزميلة أو المشروع المشترك وقيمتها الدفترية، ثم تعترف بالخسارة باعتبارها "حصة من أرباح الشركة الزميلة والمشروع المشترك" في بيان الدخل الموحد.

في حالة فقدان التأثير الكبير على شركة زميلة أو السيطرة المشتركة على مشروع مشترك، تقوم المجموعة بقياس والاعتراف بأي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة. يتم الاعتراف بأي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك عند فقدان النفوذ الكبير أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والعائدات من التصرف في الربح أو الخسارة.

الأدوات المالية

1 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.

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.

3 السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

2 التصنيف والقياس اللاحق للموجودات المالية

عند الاعتراف المبدئي، يصنف الموجود المالي بـ:

- التكلفة المطفأة - إذا استوفى كلا الشرطين التاليين وكان غير مصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
 - o يتم الاحتفاظ به في نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لجمع التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
 - o تؤدي شروطه التعاقدية في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية ليست سوى مدفوعات للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - إذا استوفى كلا الشرطين التاليين ولم يكن مخصصاً على أنه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
 - o يتم الاحتفاظ به في نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه عن طريق تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية؛ و
 - o تؤدي شروطه التعاقدية في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية ليست سوى المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - جميع الموجودات المالية غير المصنفة باعتبارها تقاس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو موضح أعلاه.

عند الاعتراف المبدئي، قد تقوم المجموعة بتخصيص لارجعة فيه لموجود مالي يستوفي اشتراطات قياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، لو كان القيام بذلك يزيل أو يقلل على نحو كبير من عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بخلاف ذلك.

لا يعاد تصنيف الموجودات المالية في وقت لاحق للاعتراف الأولي ما لم تغير المجموعة نموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية، ففي هذه الحالة يعاد تصنيف جميع الموجودات المالية المتأثرة في اليوم الأول من أول فترة تقرير بعد التغيير في نموذج الأعمال. قامت المجموعة بتصنيف مستحقاتها التجارية وغيرها من المستحقات، والنقد وما في حكمه، والاستثمارات في إيصالات الودائع لأجل، والاستثمار في الودائع والقروض الممنوحة لشركات الغاز الطبيعي المسال عند الاعتراف الأولي بالتكلفة المطفأة.

تقييم نموذج الأعمال

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

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتطبيق تلك السياسات في الممارسة العملية. وهي تشمل ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على جني إيرادات تعاقدية أو الاحتفاظ بملح سعر فائدة معين، يضاهاي مدة الموجودات المالية مع مدة أي مطلوبات أو تدفقات نقدية خارجة متوقعة ذات صلة أو يحقق تدفقات نقدية من خلال بيع الموجودات؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة وتقديم التقارير لإدارة المجموعة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحفوظ بها ضمن نموذج الأعمال هذا) وكيفية إدارة تلك المخاطر؛
- كيفية تعويض مديري الأعمال - على سبيل المثال، سواء كان التعويض يستند على القيمة العادلة للموجودات التي تتم إدارتها أو التدفقات النقدية التعاقدية التي يتم جمعها؛ و
- وتيرة وحجم وتوقيت مبيعات الموجودات المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات حول نشاط المبيعات في المستقبل.

إن عمليات نقل الموجودات المالية لأطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة لإلغاء الاعتراف لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، وذلك بما ينسجم مع اعتراف المجموعة المستمر بالموجودات. الموجودات المالية التي يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة أو التي تدار والتي يتم تقييم أداءها على أساس القيمة العادلة تقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

3 السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

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

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

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

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

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

القياس اللاحق

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة - يتم قياس هذه الموجودات لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة عن طريق خسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر الصرف الأجنبي وانخفاض القيمة في بيان الدخل الموحد. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة عند إلغاء الاعتراف بها في بيان الدخل الموحد. تتضمن الموجودات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة الحسابات المدينة التجارية وغيرها، والنقد وما يعادله، والاستثمارات في إيصالات الودائع لأجل، والاستثمار في الودائع والقروض الممنوحة للشركات ذات الصلة.
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - يتم قياس هذه الموجودات لاحقا بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي فوائد أو إيرادات توزيعات أرباح، بيان الدخل الموحد. تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة للمجموعة استثمارات الأسهم من رأس المال الاستثماري في مشروع مشترك، والاستثمارات الأجنبية والأوراق المالية من الكيانات المدرجة في بورصة قطر (إيضاح 17).
- أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - يتم قياس هذه الموجودات لاحقا بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بإيرادات الفائدة المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ومكاسب وخسائر الصرف الأجنبي وانخفاض القيمة في بيان الدخل الموحد. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر. عند إلغاء الاعتراف، يتم إعادة تصنيف المكاسب والخسائر المتركمة في الدخل الشامل الآخر إلى بيان الدخل الموحد. تتضمن أدوات الدين للمجموعة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر الاستثمار في السندات والاستثمارات غير المدرجة في الشركات الأجنبية (إيضاح 13).
- الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - يتم قياس هذه الموجودات لاحقا بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بأرباح الأسهم كإيرادات في بيان الدخل الموحد ما لم تكن أرباح الأسهم تمثل بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر الصافية الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم استبعادها أبداً من بيان الدخل الموحد. تتضمن الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر التي تحتفظ بها المجموعة استثمارات في الأوراق المالية المدرجة وغير المدرجة لشركات أجنبية (ملاحظة 13).

3 التصنيف والقياس والأرباح والخسائر اللاحقة على المطلوبات المالية

يتم تصنيف المطلوبات المالية كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم تصنيف المطلوب المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفه كمحتفظ به للمتاجرة، أو أنه مشتق أو تم تصنيفه على هذا النحو عند الاعتراف المبدئي. يتم قياس الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر الصافية، بما في ذلك أي نفقات فائدة، في بيان الدخل الموحد. يتم قياس المطلوبات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بمصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الدخل. يتم أيضاً الاعتراف بأي مكسب أو خسارة من الاستبعاد في بيان الدخل.

4 إلغاء الاعتراف

الموجودات المالية

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

تدخل المجموعة في معاملات تقوم بموجبها بتحويل الموجودات المعترف بها في بيان مركزها المالي الموحد، ولكنها تحتفظ إما بجميع أو جزء كبير من مخاطر وحوافز الموجودات المحولة. في تلك الحالات، لا يُلغى الاعتراف بالموجودات المحولة.

المطلوبات المالية

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

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

5 المقاصة

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

6 الأدوات المالية المشتقة والتحوط

الأدوات المالية المشتقة و محاسبة التحوط

تحتفظ المجموعة بأدوات مالية مشتقة للتحوط من مخاطر أسعار الفائدة. ويتم فصل المشتقات المضمنة عن العقد الأساسي ويتم المحاسبة عليها بشكل منفصل إذا لم يكن العقد الرئيسي موجوداً مالياً وتم استيفاء معايير معينة.

ويتم قياس المشتقات مبدئياً بالقيمة العادلة. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات فيها بشكل عام في بيان الدخل.

تقوم المجموعة بتخصيص مشتقات معينة كأدوات تحوط للتحوط من التقلبات في التدفقات النقدية المرتبطة بالمعاملات المتوقعة عالية الاحتمال والتي تنشأ عن التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي وأسعار الفائدة وبعض المشتقات والالتزامات المالية غير المشتقة كأدوات تحوط لمخاطر الصرف الأجنبي على الاستثمار الصافي في عملية أجنبية.

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 للبيد المغطى وأداة التحوط بعضها البعض.

3 السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

1. الأدوات المالية المشتقة والتحوطات

الأدوات المالية المشتقة و محاسبة التحوط (تابع)

تحوطات التدفق النقدي

عندما يتم تصنيف المشتقة كأداة تحوط للتدفقات النقدية، يتم إثبات الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتق في الدخل الشامل الآخر ويتم تجميعه في احتياطي التحوط. ويقتصر الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات المعترف بها في الدخل الشامل الآخر على التغير التراكمي في القيمة العادلة للبند التحوطي والذي يتم تحديده على أساس القيمة الحالية من بداية التحوط.

يتم الاعتراف بأي جزء غير فعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقة على الفور في بيان الدخل الموحد.

تقوم المجموعة بتعيين التغير في القيمة العادلة للعنصر الفوري لعقود الصرف الأجل فقط كأداة تحوط في علاقات تحوط التدفق النقدي. يتم المحاسبة بشكل منفصل عن التغير في القيمة العادلة للعنصر الأجل لعقود الصرف الأجل ("النقاط الأجل") كتكلفة تحوط ويتم الاعتراف بها في احتياطي تكاليف التحوط ضمن حقوق الملكية.

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 (أطراف ذو 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.

انخفاض القيمة

1. الموجودات المالية غير المشتقة

تعترف المجموعة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعة على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة واستثمارات الديون المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لا تحتفظ المجموعة باستثمارات الديون المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وموجودات العقود.

تقيس المجموعة مخصص الخسارة إما بمبلغ يعادل:

- الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة وهي تلك الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع حالات التعثر الممكنة على مدى عمر الأدوات المالية؛ أو
- الخسائر الائتمانية المتوقعة لـ 12 شهرا وهي تتضمن حصة من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث تعثر الممكنة خلال 12 شهرا بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر لو كان العمر المتوقع للأداة أقل من 12 شهرا).

3 السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

انخفاض القيمة (تابع)

1. الموجودات المالية غير المشتقة (تابع)

بالنسبة للحسابات المدينة التجارية، طبقت المجموعة النهج المبسط لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يعترف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر هذه 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 فيها المجموعة لمخاطر الائتمان. بالنسبة لجميع الموجودات المالية الأخرى، تطبق المجموعة خسائر الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهراً كما هو مفصل أعلاه.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر ائتمان موجود مالي قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تدرس المجموعة معلومات معقولة ويمكن دعمها وذات صلة ومتاحة بدون تكلفة أو جهد غير ضروريين. يتضمن ذلك المعلومات والتحليل الكمي والنوعي استناداً إلى الخبرة التاريخية للمجموعة والتقييم الائتماني المدروس والمعلومات الاستشرافية.

يتم قياس مخصصات الخسارة على أرصدة البنوك واستثمارات الديون المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر دائماً بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهراً. تعتقد المجموعة أن النقد وما في حكمه والاستثمارات في الودائع لأجل ذات مستوى مخاطر منخفض عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان الخاص بها معادلاً للتعريف العالمي المفهوم لـ "الدرجة الاستثمارية".

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة واستثمارات الديون بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر قد تعرضت لانخفاض في القيمة الائتمانية. يعتبر الموجود المالي على أنه "منخفض القيمة الائتمانية" عندما يقع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من الموجود المالي.

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

- مواجهة العميل أو المصدر لصعوبة مالية كبيرة؛
- إخلال بعقد مثل التعثر أو تجاوز موعد الاستحقاق بأكثر من 90 يوماً؛ أو
- يكون من المحتمل دخول العميل في حالة إفلاس أو حالة إعادة تنظيم مالي أخرى.

عرض انخفاض القيمة

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

الشطب

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

3 السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

انخفاض القيمة (تابع)

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

المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. التكاليف هي تلك النفقات التي يتم تكبدها في سبيل جعل كل منتج في وضعه وموقعه الحاليين على النحو التالي:

مخازن وقطع غيار وبضائع للبيع - تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح
أعمال قيد التنفيذ - تكلفة المواد والعمالة والنفقات العامة المباشرة على أساس القدرة التشغيلية العادية

يعتمد صافي القيمة القابلة للتحقق على سعر البيع المقدر ناقصاً أي تكاليف إضافية يتوقع تكبدها حتى الانتهاء والاستبعاد.

النقد وما يعادله

ولغرض إعداد بيان التدفقات النقدية الموحد، يتكون النقد وما في حكمه من النقد لدى البنوك وفي الصناديق والودائع قصيرة الأجل ذات فترة استحقاق أصلية تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل، بعد خصم السحوبات المصرفية المستحقة.

رأس المال

أسهم عادية

يتم تصنيف الأسهم العادية كحقوق ملكية. يتم الاعتراف بالتكاليف المتزايدة مباشرة التي تعزي إلى صدور أسهم عادية كخصم من حقوق الملكية، صافي من أي آثار ضريبية.

الإيجارات

الإيجارات - المجموعة كمستأجر

عند إبرام العقد تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يمثل إيجاراً أو يحتوي على إيجار. يعتبر العقد على أنه يمثل إيجاراً، أو يحتوي على إيجار إذا كان ينقل الحق في السيطرة على استخدام الموجود المعين لمدة زمنية بمقابل. لتقييم ما إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام موجود معين تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان:

- العقد ينطوي على استخدام موجود محدد - قد يتم تحديد ذلك بصورة ضمنية أو صريحة ويجب أن يكون مميزاً من الناحية الفعلية أو يمثل كل كفاءة الموجود الفعلي المتميز. إذا كان للمورد الحق في استبدال الموجود، عندها لا يعتبر الموجود محددًا؛
- لدى المجموعة الحق في الحصول على جميع المنافع الاقتصادية من استخدام الموجود طوال فترة الاستخدام؛ و
- لدى المجموعة الحق في توجيه استخدام الموجود. لدى المجموعة هذا الحق عندما يكون لديها حقوق اتخاذ القرار ذات الصلة بتغيير كيفية وغرض استخدام الموجود. في حالات نادرة عندما يتم التحديد المسبق للقرار حول كيفية والغرض من استخدام الموجود يكون لدى المجموعة الحق في توجيه استخدام الموجود لو كان لدى المجموعة الحق في تشغيل الموجود؛ أو قامت المجموعة بتصميم الموجود بالصورة التي تحدد مسبقاً كيفية والغرض من استخدامه.

الإيجارات (تابع)

الإيجارات – المجموعة كمستأجر (تابع)

عندما يتم إثبات أن المجموعة هي مستأجر، يتم الاعتراف بموجودات حق الانتفاع (راجع سياسة المحاسبة "موجودات حق الانتفاع") ومطلوب الإيجار في تاريخ بدء الإيجار.

يتم قياس مطلوب الإيجار في البداية بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء، مخصومة باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار أو، إذا لم يكن من الممكن تحديد هذا المعدل بسهولة، يتم استخدام سعر الاقتراض التدريجي.

تشتمل مدفوعات الإيجار المضمنة في قياس التزام الإيجار على ما يلي:

- المدفوعات الثابتة بما في ذلك المدفوعات الثابتة الجوهرية؛
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو سعر، تقاس في البداية باستخدام المؤشر أو السعر كما في تاريخ البدء؛
- المبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة الباقية؛ و
- سعر الممارسة بموجب خيار شراء تكون المجموعة متأكدة على نحو معقول من أنها ستقوم بممارسته ومدفوعات الإيجار في فترة تجديد اختيارية لو كانت المجموعة متأكدة على نحو معقول من أنها ستقوم بممارسة خيار التمديد والغرامات عن الإنهاء المبكر لإيجار ما لم تكن المجموعة متأكدة على نحو معقول من أنها لن تقوم بالإنهاء المبكر.

يتم قياس مطلوبات الإيجار لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم إعادة قياس مطلوب الإيجار عندما يكون هناك تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في مؤشر أو معدل، أو إذا كان هناك تغيير في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو إذا كانت الشركة تغير تقييمها لما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء. عندما تتم إعادة قياس مطلوب الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تسوية مقابلة على القيمة الدفترية لموجود حق الانتفاع، أو يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لموجود حق الانتفاع إلى الصفر.

الإيجارات قصيرة الأجل وإيجارات الموجودات المنخفضة القيمة

لا تعترف المجموعة بموجودات حق الانتفاع والتزامات الإيجار للإيجارات قصيرة الأجل التي تبلغ مدة إيجارها 12 شهرًا أو أقل وإيجارات الموجودات منخفضة القيمة. تعترف المجموعة بمدفوعات الإيجار المصاحبة لهذه الإيجارات كمصروف بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

عقود الإيجار – المجموعة كمؤجر

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

يتم تصنيف الإيجارات التي يحتفظ فيها المؤجر بجزء كبير من مخاطر وامتيازات الملكية على أنها عقود إيجار تشغيلية. بموجب عقد الإيجار التشغيلي، يتم إدراج الموجود في بيان المركز المالي كمتلكات ومعدات. يتم إثبات دخل الإيجار على مدى فترة عقد الإيجار على أساس القسط الثابت. وهذا يعني الاعتراف بالدخل المؤجل عندما تكون أسعار اليوم التعاقدية غير ثابتة خلال الفترة الأولية لعقد الإيجار. لا توجد مدفوعات إيجارية متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام (قانوني أو استدلالي) ناشئ من حدث سابق وتكون تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بصورة موثوق بها.

3 السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

خطط مكافأة نهاية الخدمة

تقوم المجموعة بتوفير مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها المؤهلين وفقاً لعقود العمل وقانون العمل القطري رقم 14 لسنة 2004. تستند هذه المكافآت إلى الرواتب النهائية للموظفين وطول فترة الخدمة، شريطة إكمال حد أدنى من الخدمة. تستحق التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت على مدى فترة التوظيف. لا تقوم الإدارة بإجراء تقييم اكنواري حسبما هو مطلوب بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم 19 "منافع الموظفين" حيث أنها تقدر بأنه لن ينتج عن مثل هذا التقييم فرق كبير في مستوى المخصص. يعاد تقييم المخصص من جانب الإدارة في نهاية كل سنة، وأي تغيير في مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين يتم تعديله في الربح أو الخسارة.

خطة المعاشات التقاعدية

بموجب القانون رقم 1 لسنة 2022، الصادر بإصدار قانون الضمان الاجتماعي، يتعين على المجموعة تقديم مساهمات إلى مخطط صندوق حكومي للموظفين القطريين يتم حسابها كنسبة مئوية من رواتب الموظفين القطريين. تقتصر التزامات المجموعة على هذه الاشتراكات وتصرف عند استحقاقها.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية بسعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة. يتم تسجيل الموجودات والخصوم النقدية المقومة بالعملات الأجنبية في تاريخ إعداد التقارير بسعر الصرف السائد في تاريخ إعداد التقارير. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن التغيرات في أسعار الصرف في بيان الدخل الموحد.

يتم تحويل النتائج والمركز المالي لجميع كيانات المجموعة (التي لا يوجد لدى أي منها عملة اقتصاد شديد التضخم) التي لها عملة وظيفية مختلفة عن عملة العرض إلى عملة العرض على النحو التالي:

(أ) يتم تسجيل الموجودات والخصوم لكل بيان للمركز المالي المعروف بسعر الإغلاق في تاريخ ذلك البيان المالي؛

(ب) يتم تسجيل الدخل والمصروفات لكل بيان دخل بأسعار الصرف المتوسطة (ما لم يكن هذا المتوسط ليس تقريباً معقولاً للتأثير التراكمي للأسعار السائدة في تواريخ المعاملات، وفي هذه الحالة يتم تسجيل الدخل والمصروفات بالسعر السائد في تواريخ المعاملات)؛ و

(ج) فروق صرف العملات الناشئة من الطرق أعلاه يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر.

يتم التعامل مع تعديلات الشهرة والقيمة العادلة الناشئة عن الاستحواذ على كيان أجنبي كأصول والتزامات للكيان الأجنبي ويتم تسجيلها بسعر الإغلاق. ويتم الاعتراف بفروق الصرف الناتجة في الدخل الشامل الآخر.

توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيع الأرباح على مساهمي الشركة كالتزام في البيانات المالية الموحدة للمجموعة في السنة التي يتم فيها اعتماد توزيع الأرباح بشكل مناسب للدفع.

العائدات للسهم

تقوم المجموعة بعرض بيانات العائد الأساسي والمخفف للسهم بالنسبة لأسهمها العادية. يحتسب العائد الأساسي للسهم بقسمة الربح أو الخسارة المنسوبة لحاملي الأسهم العادية بالشركة على عدد المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة. يتم تحديد عائد السهم المخفف بتعديل الربح أو الخسارة المنسوبة إلى المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بتأثيرات جميع الأسهم العادية المحتملة المخففة، والتي تشمل السندات القابلة للتحويل وخيارات الأسهم الممنوحة للموظفين، إن وجدت.

3 السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

تقارير القطاعات

قطاع التشغيل هو أحد مكونات المجموعة التي تمارس أنشطة تجارية قد تحقق منها إيرادات وتتكبد مصاريف، بما في ذلك الإيرادات والمصروفات التي تتعلق بالمعاملات مع أي من مكونات المجموعة الأخرى، والتي تتم مراجعة نتائجها التشغيلية بانتظام من قبل كبار مسؤولي المجموعة. الإدارة (كونها صانع القرار التشغيلي الرئيسي) لاتخاذ قرارات بشأن الموارد المخصصة لكل قطاع وتقييم أدائه، والتي تتوفر لها معلومات مالية منفصلة.

تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات استناداً إلى تصنيف المتداول / غير المتداول. يكون الموجود متداولاً لو كان:

- من المتوقع تحقيقه أو يكون مقصوداً ببيعه أو استهلاكه في الدورة التشغيلية الاعتيادية؛
- محتفظ به بصفة أساسية لأغراض التجارة؛
- من المتوقع تحقيقها في غضون اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
- النقد أو ما يعادله ما لم يتم تقييده من تبادله أو استخدامه لتسوية المطلوب لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يكون المطلوب متداولاً عندما يكون:

- من المتوقع سداده في الدورة التشغيلية الاعتيادية؛
- محتفظ به بصفة أساسية لأغراض التجارة؛
- يتوقع سداده خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
- ليس هناك حقا غير مشروط في تأجيل سداد المطلوب لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

تصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

قياس القيمة العادلة

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

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع موجود أو دفعه لتحويل مطلوب في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن المعاملة لبيع الموجودات أو نقل المطلوبات تتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجود أو المطلوب أو؛
- في غياب السوق الرئيسي، في السوق الأكثر فائدة للموجود أو المطلوب.

يجب أن يكون السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة متاحاً للوصول إليه من جانب المجموعة. القيمة العادلة لموجود أو مطلوب تقاس باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون بالأسواق عند تسعير الموجود أو المطلوب، على افتراض أن يتصرف المشاركون في السوق بما يحقق أفضل منفعة اقتصادية لهم.

يأخذ قياس القيمة العادلة لموجود غير مالي في الاعتبار مقدرة المشاركين بالسوق على جني منافع اقتصادية باستخدام الموجود في أعلى وأفضل استخدام أو بيعه لمشارك آخر بالسوق سيستخدم الموجود في أعلى وأفضل استخدام.

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.

3 السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

قياس القيمة العادلة (تابع)

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 1 - أسعار السوق المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتماثلة.
- المستوى 2 - 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 3 - طرق التقييم التي تكون فيها جميع المدخلات ذات المستوى الأدنى والتي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة غير قابلة للملاحظة.

لو كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لموجود أو مطلوب تقع ضمن مستويات مختلفة من ترتيب القيمة العادلة، عندها يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بأكمله في نفس مستوى ترتيب القيمة العادلة لأدنى مستوى مدخل مهم لكامل القياس.

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 الموجودات والمطلوبات ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة حسبما تم إيضاحه أعلاه.

4 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 الدولي للتقارير المالية - معيار المحاسبة رقم 8 "قطاعات التشغيل" (انظر إيضاح 38).

2023 ألف ريال قطري	2024 ألف ريال قطري	تصنيف الإيرادات
398,585	391,801	ملاحة كابيتال (1)
644,069	654,119	ملاحة للأعمال البحرية واللوجستية
1,524,262	1,470,960	ملاحة لخدمات دعم المنصات البحرية
130,834	76,427	ملاحة للتجارة
244,040	246,490	ملاحة للغاز والبتروكيماويات
2,941,790	2,839,797	

(1) تتكون إيرادات شركة ملاحة كابيتال مما يلي:

2023 ألف ريال قطري	2024 ألف ريال قطري	إيرادات الإيجار
96,578	99,633	إيرادات توزيعات الأرباح
125,517	167,191	بيع المحاجر ومواد البناء
81,132	20,697	صافي خسارة القيمة العادلة من أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(891)	(906)	الفائدة على السندات والودائع
96,249	105,186	
398,585	391,801	

ومن إجمالي الإيرادات، حققت المجموعة مبلغ 2.35 مليار ريال قطري (2023: 2.23 مليار ريال قطري) بمرور الوقت ومبلغ 0.49 مليون ريال قطري (2023: 0.71 مليار ريال قطري) في نقطة زمنية محددة.

5 المصروفات التشغيلية الأخرى

2023	2024	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
22,454	16,160	الرسوم المهنية (1)
32,710	31,303	المطالبات والتأمين
27,244	22,526	اتصالات ومرافق
16,173	17,394	التسجيل والشهادات والإجراءات
2,368	9,246	مخصص المخزون بطئ الحركة (إيضاح 15)
12,808	13,403	تكاليف سفر وضيافة
12,068	12,540	أمن وسلامة
10,947	12,747	لوازم ومصروفات مكتب
5,645	5,205	التسويق والرعاية والهدايا
19,755	18,382	مصروفات متنوعة
162,172	158,906	

إيضاح:

(1) يتضمن ذلك أتعاب المُدققين القانونيين، منها 1.01 مليون ريال قطري (2023: 1.25 مليون ريال قطري) مُخصصة لتدقيق البيانات المالية و 0.21 مليون ريال قطري (2023: 0.34 مليون ريال قطري) للخدمات غير المتعلقة بالتدقيق.

6 الأرباح الأساسية والمخففة للسهم

ربحية السهم الأساسية

يتم احتساب العائد الأساسي للسهم عن طريق تقسيم صافي الربح للسنة المنسوب إلى مساهمي الشركة على متوسط عدد الأسهم القائمة المرجح خلال السنة.

2023	2024	
1,030,199	1,121,966	صافي ربح السنة العائد لحاملي حقوق الملكية للشركة الأم (ألف ريال قطري)
1,136,165	1,136,165	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (بالآلاف)
0.91	0.99	العائد الأساسي للسهم الواحد (ريال قطري)

ربحية السهم المخففة

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

7 الممتلكات والسفن والمعدات							
الإجمالي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	سيارات	الأثاث والتركيبات	الألات ومعدات وأدوات	السفن والحاويات والصنادل	المباني	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
							التكلفة
6,083,547	220,976	70,584	38,547	428,127	4,767,872	557,441	في 1 يناير 2023
219,047	131,439	5,281	1,542	47,643	32,617	525	الإضافات
(994)	(139,751)	-	4,070	9,994	121,218	3,475	التحويلات وعمليات إعادة التصنيف
(276,342)	(92)	(4,435)	(108)	(12,127)	(259,046)	(534)	استبعاات ومشطوبات
6,025,258	212,572	71,430	44,051	473,637	4,662,661	560,907	في 31 ديسمبر 2023 / 1 يناير 2024
824,409	685,999	982	879	23,660	112,473	416	الإضافات
(1,360)	(430,423)	-	-	5,654	423,384	25	التحويلات وعمليات إعادة التصنيف
(215,132)	(174,020)	(4,975)	(42)	(6,044)	(28,847)	(1,204)	استبعاات ومشطوبات
6,633,175	294,128	67,437	44,888	496,907	5,169,671	560,144	في 31 ديسمبر 2024
							الإهلاك المتراكم وانخفاض القيمة
3,242,324	65,708	50,525	36,869	285,799	2,490,045	313,378	في 1 يناير 2023
253,059	-	4,525	2,390	24,049	206,047	16,048	المصرفوف للسنة
19,666	19,666	-	-	-	-	-	انخفاض القيمة (إيضاح 2)
-	-	-	(5)	5	-	-	التحويلات وعمليات إعادة التصنيف
(265,588)	-	(3,949)	(89)	(11,911)	(249,105)	(534)	استبعاات ومشطوبات
3,249,461	85,374	51,101	39,165	297,942	2,446,987	328,892	في 31 ديسمبر 2023 / 1 يناير 2024
300,118	-	4,778	1,666	29,491	248,392	15,791	المصرفوف للسنة
110,826	-	-	-	-	48,026	62,800	انخفاض القيمة (إيضاح 2)
(122,510)	(85,374)	(4,375)	(18)	(5,174)	(26,918)	(651)	استبعاات ومشطوبات
3,537,895	-	51,504	40,813	322,259	2,716,487	406,832	في 31 ديسمبر 2024
							القيم الدفترية
2,775,797	127,198	20,329	4,886	175,695	2,215,674	232,015	في 31 ديسمبر 2023
3,095,280	294,128	15,933	4,075	174,648	2,453,184	153,312	في 31 ديسمبر 2024

7 الممتلكات والسفن والمعدات (تابع)

إيضاحات:

- (1) يتم الإفصاح عن الأعباء والامتيازات على الممتلكات والسفن والمعدات في إيضاح رقم 28.
- (2) تتعلق خسائر انخفاض القيمة للفترة الحالية بمبنى مستودعات وبنية تحتية وسفينتين للغاز الطبيعي المسال، والتي تم تخفيض قيمتها بمبلغ 63 مليون ريال قطري و48 مليون ريال قطري على التوالي. تتعلق خسائر انخفاض القيمة في الفترة المقارنة بمعدات بحرية تم تخفيض قيمتها بمبلغ 20 مليون ريال قطري، بعد إجراء تمرين لتقييم القيمة العادلة. تعكس القيم المخصصة الافتراضات الرئيسية التي تمثل تقييم الإدارة للاتجاهات المستقبلية في صناعة الخدمات اللوجستية والتخزين والنقل البحري، وتوقعات التدفق النقدي للإيرادات والتكاليف ومتوسط التكلفة المرجحة لرأس المال لخصم التدفقات النقدية المستقبلية إلى القيمة الحالية. تم تحديد الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقدير المبلغ القابل للاسترداد في الملاحظة 41.
- (3) خلال الفترة الحالية، قامت المجموعة بشراء 3 سفن بقيمة دفترية إجمالية بلغت 514 مليون ريال قطري (31 ديسمبر 2023: تم شراء سفينة واحدة بتكلفة 46 مليون ريال قطري).
- (4) خلال الفترة الحالية، قامت المجموعة ببيع رصيف عائم بقيمة دفترية صافية إجمالية بلغت 86 مليون ريال قطري واعترفت بأرباح تراكمية بلغت 9 مليون ريال قطري.

8 استثمارات عقارية

الإجمالي ألف ريال قطري	استثمار عقاري قيود الإنشاء ألف ريال قطري	المباني ألف ريال قطري	الأرض ألف ريال قطري	التكلفة
1,320,893	24,150	1,133,927	162,816	في 1 يناير 2023
22,865	7,529	14,507	829	إضافات خلال السنة
-	(15,882)	15,882	-	التحويلات وإعادة التصنيف
1,343,758	15,797	1,164,316	163,645	في 31 ديسمبر 2023 / 1 يناير 2024
76,126	71,924	4,202	-	إضافات خلال السنة
-	(60,209)	60,209	-	تحويلات وإعادة تصنيف
(1,919)	-	(1,919)	-	استيعادات وشطب
1,417,965	27,512	1,226,808	163,645	في 31 ديسمبر 2024
436,474	-	436,474	-	الإهلاك المتراكم
51,101	-	51,101	-	في 1 يناير 2023
487,575	-	487,575	-	المصرف للسنة
56,629	-	56,629	-	في 31 ديسمبر 2023 / 1 يناير 2024
(1,919)	-	(1,919)	-	المصرف للسنة
542,285	-	542,285	-	استيعادات وشطب
856,183	15,797	676,741	163,645	في 31 ديسمبر 2023
875,680	27,512	684,523	163,645	في 31 ديسمبر 2024

إيضاحات:

- (1) تقع جميع الاستثمارات العقارية في دولة قطر.
- (2) كما في 31 ديسمبر 2024، بلغت القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في الأراضي الحرة 1.47 مليار ريال قطري (2023: 1.39 مليار ريال قطري). تم تقييم العقارات الاستثمارية بشكل عادل من قبل مقيم مستقل معتمد يتمتع بمؤهلات مهنية معترف بها وذات صلة وخبرة حديثة في موقع وفئة العقارات الاستثمارية التي يتم تقييمها.
- (3) خلال العام، حققت المجموعة إيرادات إيجارية بلغت 99.63 مليون ريال قطري (2023: 96.58 مليون ريال قطري) من استثمارات العقارية. تم تضمين المصاريف التشغيلية المباشرة المتعلقة بالعقارات الاستثمارية (بما في ذلك الإهلاك) والتي بلغت 75.29 مليون ريال قطري (2023: 74.84 مليون ريال قطري) ضمن المصاريف التشغيلية.
- (3) كما في 31 ديسمبر 2024، بلغت تكلفة العقارات الاستثمارية المبنية على الأراضي المستأجرة 57 مليون ريال قطري (2023: 52.64 مليون ريال قطري).

9. الموجودات غير الملموسة

التكلفة	عقود العملاء ألف ريال قطري	برمجيات الكمبيوتر ألف ريال قطري	الإجمالي ألف ريال قطري
في 1 يناير 2023	184,000	54,773	238,773
الإضافات	-	930	930
الاستبعادات	-	(359)	(359)
تحويلات	-	994	994
في 31 ديسمبر 2023 / في 1 يناير 2024	184,000	56,338	240,338
الإضافات	-	315	315
الاستبعادات	-	(71)	(71)
تحويلات	-	1,360	1,360
في 31 ديسمبر 2024	184,000	57,942	241,942
إطفاء متراكم وانخفاض القيمة			
في 1 يناير 2023	175,562	47,586	223,148
المصرف للسنة	1,023	3,198	4,221
الاستبعادات	-	(305)	(305)
في 31 ديسمبر 2023 / في 1 يناير 2024	176,585	50,479	227,064
المصرف للسنة	1,023	3,115	4,138
إنخفاض القيمة	6,392	-	6,392
الاستبعادات	-	(68)	(68)
في 31 ديسمبر 2024	184,000	53,526	237,526
القيم الدفترية	7,415	5,859	13,274
في 31 ديسمبر 2023	-	4,416	4,416
في 31 ديسمبر 2024	-	4,416	4,416

10. موجودات حق الانتفاع

وترتبط موجودات حق الانتفاع بالأراضي المؤجرة والسفن والمستودعات والمكاتب، حيث تتراوح مدة الإيجار ما بين 2 إلى 15 سنة.

2023			2024			
الإجمالي	الأراضي و المباني	السفن	الإجمالي	الأراضي و المباني	السفن	
209,590	32,897	176,693	115,087	31,607	83,480	القيمة الدفترية في 1 يناير
20,830	940	19,890	84,438	3,223	81,215	الإضافات
(32,509)	2,106	(34,615)	17,202	500	16,702	تعديلات على تحسينات الإيجار
-	-	-	(17,152)	-	(17,152)	إنهاء الخدمات
(82,824)	(4,336)	(78,488)	(81,207)	(4,624)	(76,583)	الإهلاك
115,087	31,607	83,480	118,368	30,706	87,662	القيمة الدفترية في 31 ديسمبر

11. استثمارات في مشاريع مشتركة

استثمارات في مشاريع مشتركة

لدى المجموعة استثمارات في مشاريع مشتركة.

الملكية الفعلية للمجموعة		اسم الشركة	بلد التأسيس
2023	2024		
50%	50%	شركة الخليج لنقل غاز البترول المسال ذ.م.م (أ)	قطر
49%	49%	كيو تيرمينالز ذ.م.م (ب)	قطر

(أ) شركة الخليج لنقل غاز البترول المسال ذ.م.م. هي 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 تيرمينالز ذ.م.م. تأسست كيو تيرمينالز ذ.م.م (كيو تيرمينالز) بشكل قانوني في 10 مايو 2017 برقم السجل التجاري 98511. هيكل المساهمة في شركة كيو تيرمينالز مملوك بنسبة 51% لشركة قطر لإدارة الموانئ ("موانئ قطر") و49% مملوكة لشركة ملاحه. الغرض من الشركة هو تشغيل الموانئ وإدارة أنشطة الميناء بما في ذلك ميناء حمد الجديد بناءً على اتفاقية موقعة بين شركة ملاحه وموانئ قطر خلال ديسمبر 2016.

بناءً على اتفاقية الامتياز بتاريخ 1 أكتوبر 2017، كيو تيرمينالز ذ.م.م. قبلت تفويض حقوق الامتياز. تكمل اتفاقية الامتياز شروط اتفاقية المساهمين الموقعة من قبل المساهمين في كيو تيرمينالز، والتي تتطلب تأسيس شركة جديدة (كيو تيرمينالز ذ.م.م.). تماشياً مع الترتيب العام، قامت المجموعة بتحويل حقوق الامتياز إلى كيو تيرمينالز بمبلغ 416,108,000 ريال قطري. وعليه، فقد تم احتساب حقوق الامتياز المفوضة كاستثمار في دفاتر شركة ملاحه. وتنص اتفاقية الامتياز في حالة القوة القاهرة على أن تعود حقوق الامتياز إلى شركة ملاحه.

حصة من بيان المركز المالي الملخص للمشاريع المشتركة

2023 (ألف ريال قطري)			2024 (ألف ريال قطري)			
الإجمالي	الخليج لنقل غاز البترول المسال (ذ.م.م)	كيو تيرمينالز	الإجمالي	الخليج لنقل غاز البترول المسال (ذ.م.م)	كيو تيرمينالز	
353,266	95,751	257,515	300,976	28,897	272,079	الموجودات المتداولة
1,207,619	280,166	927,453	1,920,640	376,838	1,543,802	الموجودات غير المتداولة
(152,116)	(35,543)	(116,573)	(1,140,347)	(90,678)	(1,049,669)	المطلوبات المتداولة
(700,819)	(147,346)	(553,473)	(299,089)	-	(299,089)	المطلوبات غير المتداولة
707,950	193,028	514,922	782,180	315,057	467,123	صافي موجودات
314,188	-	314,188	301,392	-	301,392	حقوق الامتياز القيمة الدفترية للاستثمار
1,022,138	193,028	829,110	1,083,572	315,057	768,515	

11. استثمارات في مشاريع مشتركة (تابع)

حصة من بيان الدخل الملخص للمشاريع المشتركة وبيان الدخل الشامل:

2023 (ألف ريال قطري)			2024 (ألف ريال قطري)			
الإجمالي	الخليج لنقل غاز البترول المسال (ذ.م.م)	كيبو تيرمينلز	الإجمالي	الخليج لنقل غاز البترول المسال (ذ.م.م)	كيبو تيرمينلز	
364,114	102,686	261,428	653,894	90,250	563,644	إيرادات التشغيل
(91,646)	(31,745)	(59,901)	(231,714)	(31,816)	(199,898)	لوازم ومصروفات التشغيل
(50,847)	(17,813)	(33,034)	(140,783)	(20,611)	(120,172)	الإهلاك والإطفاء
(65,276)	(1,935)	(63,341)	(146,779)	(4,075)	(142,704)	مصروفات تشغيلية أخرى
156,345	51,193	105,152	134,618	33,748	100,870	الربح التشغيلي
726	726		4,887	1,735	3,152	إيراد التمويل
(22,370)	(12,956)	(9,414)	(83,626)	(12,479)	(71,147)	تكلفة التمويل
-	-	-	98,006	98,006	-	عكس خسارة الانخفاض في القيمة
(7,540)	(695)	(6,845)	(10,234)	(596)	(9,638)	ضريبة الدخل
127,161	38,268	88,893	143,651	120,414	23,237	الربح للسنة الدخل الشامل
-	-	-	(18,027)	-	(18,027)	الأخر
127,161	38,268	88,893	125,624	120,414	5,210	إجمالي الدخل الشامل

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

2023 ألف ريال قطري	2024 ألف ريال قطري	
1,024,826	1,022,138	في 1 يناير
127,161	143,651	حصة من نتائج مشاريع مشتركة
-	(18,027)	الحركة في احتياطي تحويل عملات
(129,849)	(64,190)	توزيعات أرباح مستلمة
1,022,138	1,083,572	في 31 ديسمبر

12 استثمارات في شركات زميلة

لدى المجموعة الاستثمار التالي في شركات زميلة:

حصة الربح %		نسبة الملكية %		بلد التأسيس
2023	2024	2023	2024	
%40,0	%40,0	%51,0	%51,0	قطر كارجو تيك قطر ذ.م.م. (1)، (8)، (9) هاباغ - لويد قطر ذ.م.م. (سابقاً: شركة وكالة الملاحة العربية المتحدة ذ.م.م.) (2)، (7)، (8)
%20,0	%20,0	%51,0	%51,0	قطر شركة قطر لنقل الغاز المحدودة (ناقلات) ش.م.ع.ق. (3)
%36,3	%36,3	%36,3	%36,3	قطر شركة كامارتينا للشحن المحدودة (4)، (8)
%29,4	%29,4	%29,4	%29,4	ليبيريا شركة بينينسيولا لنقل الغاز الطبيعي المسال 1 المحدودة. (5)، (8)
%29,4	%29,4	%29,4	%29,4	ليبيريا شركة بينينسيولا لنقل الغاز الطبيعي المسال 2 المحدودة. (5)، (8)
%29,4	%29,4	%29,4	%29,4	ليبيريا شركة بينينسيولا لنقل الغاز الطبيعي المسال 3 المحدودة. (5)، (8)
%35,0	%35,0	%51,0	%51,0	قطر مان ديزل أند توروبو الملاحة القطرية ذ.م.م. (6)، (7)، (8)

إيضاحات:

- 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.
- تعمل شركة هاباغ - لويد قطر ذ.م.م في تقديم خدمات نقل البضائع والشحن.
- 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.
- تعمل شركة كامارتينا للنقل البحري في تشغيل سفينة لنقل الغاز الطبيعي المسال سعة 135,000 متر مكعب.
- تم إنشاء شركات بينينسيولا لنقل الغاز الطبيعي المسال في المحدودة رقم 1 و 2 و 3 لاقتناء وامتلاك وتشغيل سفينة الغاز الطبيعي المسال المستأجرة لفترة زمنية.
- تعمل شركة مان ديزل أند توروبو الملاحة القطرية ذ.م.م في تجارة وصيانة المحركات البحرية والمعدات وقطع الغيار.
- على الرغم من أن ملكية الأسهم في الشركات المدرجة في النقاط (1) و (2) و (3) و (7) تزيد عن 50٪، إلا أن للمجموعة تأثير كبير على السياسات المالية والتشغيلية. لذلك لم يتم اعتبار هذه الشركات كشركات تابعة للمجموعة.
- تم إعداد البيانات المالية الموحدة بناءً على حسابات الإدارة لهذه المنشآت كما في تاريخ التقرير.

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

2023	2024	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
7,548,209	7,819,081	في 1 يناير
520,369	584,901	حصة في النتائج
15,327	266,529	حصة صافي الحركة في الدخل الشامل الأخر
(264,824)	(421,702)	توزيعات أرباح مستلمة
7,819,081	8,248,809	في 31 ديسمبر

12 استثمارات في شركات زميلة (تابع)

يرد أدناه ملخص للمعلومات المالية المتعلقة بالاستثمارات في الشركات الزميلة والتي يتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية.

حصة من بيان المركز المالي الملخص للشركات الزميلة:

2023 (ألف ريال قطري)			2024 (ألف ريال قطري)			
الإجمالي	الشركات الزميلة الأخرى	شركة ناقلات	الإجمالي	الشركات الزميلة الأخرى	شركة ناقلات	
1,995,607	161,137	1,834,470	1,365,611	161,293	1,204,318	الموجودات المتداولة
10,216,690	358,423	9,858,267	11,659,158	319,774	11,339,384	الموجودات غير المتداولة
(1,032,027)	(60,318)	(971,709)	(886,630)	(63,227)	(823,403)	المطلوبات المتداولة
(6,398,058)	(162,819)	(6,235,239)	(6,926,199)	(104,477)	(6,821,722)	المطلوبات غير المتداولة
4,782,212	296,423	4,485,789	5,211,940	313,636	4,898,577	المساهمة في شركة زميلة
3,036,869	-	3,036,869	3,036,869	-	3,036,869	الشهرة
7,819,081	296,423	7,522,658	8,248,809	313,363	7,935,446	القيمة الدفترية لاستثمار

الحصة في بيان الدخل الموجز للشركة الزميلة وبيان الدخل الشامل:

2023 (ألف ريال قطري)			2024 (ألف ريال قطري)			
الإجمالي	الشركات الزميلة الأخرى	شركة ناقلات	الإجمالي	الشركات الزميلة الأخرى	شركة ناقلات	
1,769,546	83,438	1,686,108	1,734,980	93,789	1,641,191	إيرادات التشغيل
520,369	17,144	503,225	584,901	11,194	573,707	الربح*
15,327	2,069	13,258	266,529	(2,145)	268,674	الدخل الشامل الأخر (الخسارة)
535,696	19,213	516,483	851,430	9,049	842,381	إجمالي الدخل الشامل الأخر
264,824	3,770	261,054	421,702	-	421,702	توزيعات أرباح مستلمة

* تم احتساب حصة الأرباح من شركة ناقلات بعد خصم 2.5% لصندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية.

13. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم تحليل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على النحو التالي:

2023	2024	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
2,003,548	1,855,281	استثمارات حقوق الملكية المدرجة في الشركات المحلية (1) (2)
186,085	372,936	الاستثمارات غير المدرجة في الشركات الأجنبية
17,686	14,053	استثمارات حقوق الملكية غير المدرجة في الشركات المحلية
706,271	612,017	الاستثمارات في السندات
<u>2,913,590</u>	<u>2,854,287</u>	

(1) تتكون الأوراق المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر من الاستثمارات المباشرة في الأسهم المدرجة في بورصة قطر:

توزيعات أرباح مستلمة		القيمة العادلة		
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
2023	2024	2023	2024	
39,563	60,385	1,055,274	1,063,371	الخدمات المصرفية والتأمين
47,918	55,989	948,274	791,910	القطاع الصناعي
<u>87,481</u>	<u>116,374</u>	<u>2,003,548</u>	<u>1,855,281</u>	

(2) - تم تجميد تداول الأسهم المدرجة في الشركات المحلية بقيمة عادلة قدرها 34.54 مليون ريال قطري كما في 31 ديسمبر 2024 (2023: 41.36 مليون ريال قطري).

(3) يتم الإفصاح عن الرهن على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في الإيضاح رقم 28.

14 القروض الممنوحة لشركات الغاز الطبيعي المسال

قدمت المجموعة قروضًا لشركات الغاز الطبيعي المسال التالية (الأطراف ذات العلاقة): تحمل هذه القروض فائدة بمعدل السوق تبلغ 8%

شركة تشغيل شركات الغاز الطبيعي المسال

اسماء شركات الغاز الطبيعي المسال

- شركة كامارتينا للنقل البحري، ليبيريا
- شركة بيننسيولا لنقل الغاز الطبيعي 1 المحدودة، ليبيريا
- شركة بيننسيولا لنقل الغاز الطبيعي 2 المحدودة، ليبيريا
- شركة بيننسيولا لنقل الغاز الطبيعي 3 المحدودة، ليبيريا
- خطوط ميتسوي أو اس كيه
- ان واي كيه
- كيه لاين
- خطوط ميتسوي أو اس كيه

بلغت القروض الممنوحة لشركات الغاز الطبيعي المسال المذكورة أعلاه مبلغ 77.36 مليون ريال قطري (2023: 89.56 مليون ريال قطري)

15. المخزون

2023 ألف ريال قطري	2024 ألف ريال قطري	
53,863	45,490	المركبات الثقيلة وقطع الغيار
12,842	9	الجابرو والركام
36,378	37,002	مخزون آخر
103,083	82,501	
(11,078)	(20,324)	مخصص المخزون بطئ الحركة (1)
92,005	62,177	

(1) كانت التغيرات في مخصص المخزون بطيء الحركة والقديم على النحو التالي:

2023 ألف ريال قطري	2024 ألف ريال قطري	
8,710	11,078	في 1 يناير
2,661	9,246	مخصص مكون خلال السنة
(293)	-	مخصص مستغل خلال السنة
11,078	20,324	في 31 ديسمبر

16. ذمم تجارية وأخرى مدينة

2023 ألف ريال قطري	2024 ألف ريال قطري	
503,491	466,403	الذمم التجارية المدينة
(135,617)	(120,303)	ناقصاً: مخصص انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة (1)
367,874	346,100	ذمم تجارية مدينة (بالصافي)
2,385	2,017	أوراق قبض مدينة
324,560	317,470	إيراد مستحق
47,834	51,732	ذمم الموظفين المدينة (2)
52,288	38,477	مصروفات مدفوعة مقدما
78,756	133,176	دفعات مقدمة لموردين
5,644	2,979	مستحقات من أطراف ذات علاقة (إيضاح 37)
9,631	939	القيمة العادلة الموجبة لعقود مبادلة معدلات الفائدة
-	69,350	قرض لشركة الغاز البترولي المسال (إيضاح 37)
82,318	110,853	ذمم مدينة أخرى (صافي) (3)
971,290	1,073,093	

(1) التغيرات في مخصص انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة كانت على النحو التالي:

2023 ألف ريال قطري	2024 ألف ريال قطري	
125,502	135,617	في 1 يناير
10,115	(15,314)	(مسترد) مخصص مكون خلال السنة (4)
135,617	120,303	في 31 ديسمبر

16 ذمم تجارية وأخرى مدينة (تابع)

- (2) تتكون مستحقات الموظفين من القروض التي تم الحصول عليها مقابل مكافآت نهاية الخدمة.
(3) تتكون المستحقات الأخرى بشكل رئيسي من الودائع لدى الهيئات الحكومية، ومستحقات الضرائب، ومطالبات التأمين المعلقة، ورسوم الجمارك المدفوعة نيابة عن العملاء والتي لم يتم تحصيلها بعد.
(4) تتكون خسائر الائتمان المتوقعة في بيان الدخل الموحد من الآتي:

2023 ألف ريال قطري	2024 ألف ريال قطري	
10,115	(15,314)	(مسترد) / مخصص انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة
(153,2)	-	مسترد انخفاض قيمة ذمم مدينة أخرى
<u>962,7</u>	<u>(15,314)</u>	في 31 ديسمبر

- (5) خلال فترة التقرير الحالية، منحت المجموعة قرضًا بقيمة 19 مليون دولار أمريكي لمشروع مشترك. وسيتم سداد القرض في أو قبل التاريخ الذي يقع بعد مرور عام واحد من تاريخ اتفاقية القرض.

17 أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

2023 ألف ريال قطري	2024 ألف ريال قطري	
194	-	أوراق مالية مدرجة - محتفظ بها للمتاجرة: بورصة قطر
500,656	498,453	استثمار رأس المال الاستثماري في مشروع مشترك
-	147,298	استثمارات أجنبية
<u>500,850</u>	<u>645,751</u>	

18 الاستثمارات في الودائع لأجل

2023 ألف ريال قطري	2024 ألف ريال قطري	
679,355	578,622	ودائع لأجل لدى البنوك
(46,355)	(63,767)	الودائع لأجل مستحقة خلال 90 يومًا (إيضاح 19)
<u>633,000</u>	<u>514,855</u>	ودائع لأجل تستحق بعد 90 يومًا

تحقق الودائع قصيرة الأجل فوائدا بأسعار السوق.

19 النقد وما يعادله

يشتمل النقد وما يعادله المدرج في بيان التدفقات النقدية الموحد على ما يلي:

2023 ألف ريال قطري	2024 ألف ريال قطري	
365,002	121,379	نقد لدى البنك
3,054	2,850	النقد في الصندوق
<u>368,056</u>	<u>124,229</u>	الودائع لأجل مستحقة خلال 90 يومًا (إيضاح 18)
46,355	63,767	
<u>414,411</u>	<u>187,996</u>	النقد وما يعادله

20 رأس المال

ألف ريال قطري	عدد الأسهم (٠٠٠٠)
<u>1,136,165</u>	<u>1,136,165</u>

الأسهم المصرح بها، والمصدرة والمدفوعة بالكامل
كما في 31 ديسمبر 2024 و 2023
أسهم بقيمة اسمية قدرها 1 ريال قطري للسهم (1)

(1) تتمتع جميع الأسهم بحقوق متساوية.

21 احتياطي قانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية القطري رقم 11 لسنة 2015 والنظام الأساسي للشركة، يجب تحويل 10% من ربح السنة إلى الاحتياطي القانوني. قررت الشركة التوقف عن إجراء مثل هذه التحويلات السنوية حيث يبلغ إجمالي الاحتياطي 50% من رأس المال المصدر.

يتضمن الاحتياطي القانوني مبلغ 360,000,000 ريال قطري و 661,050,000 ريال قطري و 3,495,400,000 ريال قطري فيما يتعلق بعلاوة الإصدار الناشئة عن حقوق إصدار الأسهم في الأعوام 2004 و 2008 و 2010 على التوالي.

لا يجوز توزيع الاحتياطي إلا في الحالات المنصوص عليها في قانون الشركات التجارية القطري رقم 11 لسنة 2015، المعدل بالقانون رقم 8 لسنة 2021.

22 احتياطي عام

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

23 احتياطي القيمة العادلة

يشتمل احتياطي القيمة العادلة على حصة المجموعة التراكمية في احتياطي القيمة العادلة للشركات المستثمرة فيها والمسجلة على أساس حقوق الملكية، والتغير الصافي التراكمي في القيمة العادلة للأوراق المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والتغير الصافي التراكمي في القيمة العادلة للأوراق المالية الدائنة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر حتى يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات أو إعادة تصنيفها. يتم تعديل هذا المبلغ بمقدار بدل الخسارة.

24 احتياطي التحوط

يشتمل احتياطي التحوط على الحصة التراكمية للمجموعة في احتياطي التحوط الخاص باستثماراتها المحسوبة على أساس حقوق الملكية، والجزء الفعال من التغير الصافي التراكمي في القيمة العادلة لأدوات التحوط المستخدمة في تحوطات التدفقات النقدية في انتظار الاعتراف اللاحق في الأرباح أو الخسائر أو المدرج مباشرة في التكلفة الأولية أو أي مبلغ محمول آخر للأصول غير المالية أو الالتزامات غير المالية.

25 احتياطي التحويل

يتكون احتياطي التحويل من حصة المجموعة في تعديلات التحويل التراكمية على الشركة المستثمرة بها والتي لديها عملية أجنبية والتي يتم احتسابها وفقاً لحقوق الملكية.

26 الأدوات المالية المشتقة

تحولات التدفق النقدي

في 31 ديسمبر 2024، كان لدى المجموعة تحولات التدفق النقدي للتحوط من تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة وهي على النحو التالي:

شركة حالول للخدمات البحرية - شركة تابعة

خلال الفترة المقارنة، كان لدى شركة حالول للخدمات البحرية ذ.م.م اتفاقيات مقايضة أسعار الفائدة والتي تستخدم للتحوط من التعرض لتقلبات أسعار الفائدة على فروضها. تتمتع تسهيلات القرض ومقايضات أسعار الفائدة بنفس الشروط الحرجة، كما تم تقييم التحوط للتدفقات النقدية على أنه فعال للغاية. يتم احتساب القيمة العادلة لعقود مقايضة أسعار الفائدة بالإشارة إلى القيمة السوقية لاتفاقيات المقايضة.

لقد اعترفت شركة حالول للخدمات البحرية ذ.م.م بخسارة القيمة العادلة على مقايضات أسعار الفائدة بمبلغ 9.63 مليون ريال قطري كما في 31 ديسمبر 2024 (2023: خسارة بمبلغ 9.16 مليون ريال قطري) فيما يتعلق بالجزء الفعال من التحوط. في 31 ديسمبر 2024، بلغت القيمة الدفترية لعقود مقايضة أسعار الفائدة صفر ريال قطري (2023: 9.63 مليون ريال قطري).

ملاحة كابيتال ذ.م.م - شركة تابعة

خلال فترة إعداد التقرير، كان لدى شركة ملاحة كابيتال ذ.م.م مبادلة أسعار الفائدة بمبلغ افتراضي قدره 17,500,000 دولار أمريكي (تم تحويله إلى 63,875,000 ريال قطري) حيث تدفع معدل فائدة ثابت بنسبة 5.35% وستحصل على معدل فائدة محسوب على سعر التمويل المضمون ليوم واحد.

كما في 31 ديسمبر، حققت شركة ملاحة كابيتال ربحاً في القيمة العادلة على مقايضات أسعار الفائدة بقيمة 1.42 مليون ريال قطري كما في 31 ديسمبر 2024 (2023: خسارة بقيمة 0.48 مليون ريال قطري) فيما يتعلق بالجزء الفعال من التحوط. كما في 31 ديسمبر 2024، بلغت القيمة الدفترية لمقايضات أسعار الفائدة 0.94 مليون ريال قطري (2023: 0.48 مليون ريال قطري).

27. توزيعات الأرباح

توزيعات أرباح مقترحة

أقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بنسبة 40% بواقع 0.40 ريال قطري للسهم الواحد بإجمالي مبلغ 454 مليون ريال قطري عن عام 2024، ويخضع ذلك لموافقة المساهمين في الجمعية العامة السنوية.

توزيعات الأرباح المعلنة للسنة:

2023	2024
ألف ريال	ألف ريال
قطري	قطري

426,062

454,466

توزيعات أرباح نهائية (1)

(1) خلال العام، وبعد الحصول على الموافقة في الجمعية العامة السنوية المنعقدة في 5 مارس 2024، دفعت الشركة أرباحاً نقدية بنسبة 37.5% بواقع 0.375 ريال قطري للسهم بإجمالي مبلغ 426 مليون ريال قطري عن عام 2023. (2023: 0.35 ريال قطري للسهم بإجمالي مبلغ 398 مليون ريال قطري عن عام 2022).

28 القروض والسلف

2023 ألف ريال قطري	2024 ألف ريال قطري	الاستحقاق	نسبة الفائدة %	إيضاح	
160,330	120,450	ديسمبر 2029	شهر سوفر + 1.5%	(1)	القرض 1
139,475	109,500	ديسمبر 2029	3 اشهر سوفر + 1.4%	(2)	القرض 2
63,875	63,875	ديسمبر 2025	5.35%	(3)	القرض 3
-	292,000	فبراير 2029	4.69%	(4)	القرض 4
-	65,000	ديسمبر 2025	سعر إقراض السوق النقدي لمصرف قطر المركزي	(5)	القرض 5
54,750	-	يناير 2024	شهر سوفر + 0.75%	(6)	القرض 6
63,875	-	ديسمبر 2024	شهر سوفر + 0.74%	(7)	القرض 7
482,305 (144)	650,825 (910)				ناقصاً: تكاليف التمويل المؤجلة
482,161	649,915				
418,286	174,556				يتم عرض القروض والسلف في بيان المركز المالي على النحو التالي:
63,875	475,359				الجزء المتداول
					الجزء غير المتداول
482,161	649,915				

يتم عرض القروض والسلف في بيان المركز المالي على النحو التالي:
الجزء المتداول
الجزء غير المتداول

إيضاحات:

- (1) يمثل القرض رقم 1 تسهيلات بقيمة 135,000,000 دولار أمريكي (يعادل 492,750,000 ريال قطري). تم السحب الكامل لهذا التسهيل خلال شهر مارس 2017. وفي العام الحالي، قامت المجموعة بإعادة تمويل هذا القرض جزئياً لمدة 5 سنوات مقسمة على 20 دفعة ربع سنوية متساوية بقيمة 1,650,000 دولار أمريكي. وتحرص المجموعة على ألا يتجاوز إجمالي الدين إلى حقوق الملكية للفترة المعنية لا يتجاوز 5:1. في نهاية كل نصف عام ونهاية العام وإلا فسيتم سداد القرض عند الطلب، سيتم اختبار هذا التعهد المالي بالرجوع إلى البيانات المالية للكيان التابع وتتوقع الشركة التابعة الالتزام بالعهد في غضون 12 شهراً بعد تاريخ التقرير. تم رهن القرض مقابل القيمة الدفترية للسفن البالغة 56.35 مليون ريال قطري.
- (2) يمثل القرض رقم 2 تسهيل مرابحة بمبلغ 135,000,000 دولار أمريكي (ما يعادل 492,750,000 ريال قطري) تم أخذه مبدئياً لتمويل بناء السفن والذي تم تخفيضه لاحقاً إلى 101 مليون دولار أمريكي بناءً على طلب المجموعة. وفي العام الحالي، قامت المجموعة بإعادة تمويل هذا القرض جزئياً لمدة 5 سنوات موزعة على 20 دفعة ربع سنوية متساوية بقيمة 1,500,000 دولار أمريكي. لا توجد أي شروط مرتبطة بهذا القرض.
- (3) خلال السنة المالية الحالية، أبرمت المجموعة اتفاقية مع أحد البنوك للحصول على قرض بمبلغ 17,500,000 دولار أمريكي (ما يعادل 63,875,000 ريال قطري). سيتم استحقاق القرض بحلول ديسمبر 2025 وهو محمي ضد التعرض لمعدلات الفائدة. تم الحصول على هذه التسهيلات لتمويل استثمارات جديدة.
- (4) أبرمت المجموعة اتفاقية مع أحد البنوك للحصول على قرض بمبلغ 80,000,000 دولار أمريكي (ما يعادل 292,000,000 ريال قطري). ويستحق القرض بحلول فبراير 2029 وتم الحصول عليه لتمويل استثمارات جديدة. ولا توجد شروط مرتبطة بهذا القرض. ويتم رهن القرضين (3) و(4) مقابل أصول مالية تبلغ قيمتها 125,000,000 دولار أمريكي.
- (5) يمثل القرض رقم 5 جزءاً من تسهيل المرابحة بمبلغ 500,000,000 ريال قطري لتمويل متطلبات رأس المال العامل والأغراض العامة الأخرى للمجموعة. يعتمد معدل الربح على سعر إقراض السوق النقدي لمصرف قطر المركزي بحد أدنى 5% سنوياً ويتغير بناءً على معدل سعر إقراض السوق النقدي لمصرف قطر المركزي في تاريخ كل صفقة. اعتباراً من تاريخ التقرير، استخدمت المجموعة مبلغ 65 مليون ريال قطري.
- (6) تعلق القرض 6 بقرض قصير الأجل بقيمة 15,000,000 دولار أمريكي (يُترجم إلى 54,750,000 ريال قطري) حصلت عليه المجموعة لأغراض الاستثمار. وقد تم تسوية هذه المنشأة بالكامل خلال فترة التقرير الحالية.
- (7) حصلت المجموعة على قرض قصير الأجل بمبلغ 17,500,000 دولار أمريكي (ما يعادل 63,875,000 ريال قطري) بفترة سداد قصيرة لأغراض الاستثمار. تم استحقاق ترتيب التمويل هذا في ديسمبر 2024 وتم تسويته بالكامل اعتباراً من تاريخ إعداد التقارير.
- (8) قد التزمت المجموعة بالتعهدات المالية المتعلقة بمراقب الاقتراض خلال فترات الإبلاغ لعامي 2023 و2024

29 مبالغ مستلمة مقدما من عملاء

خلال عام 2011، حصلت المجموعة على دفعة مقدمة خالية من الفوائد من أحد العملاء بمبلغ 187.50 مليون ريال قطري لبناء قاطرات الموانئ وقوارب الإرشاد وقوارب الربط وقوارب الخدمة. هذه الزوارق في الخدمة من قبل العميل. يتم تعديل الدفعة المقدمة من خلال الخصومات من فواتير المبيعات المؤقتة المعتمدة التي يجب على المجموعة تقديمها للعميل. سيتم خصم مبلغ يعادل 10% من المبالغ الواردة في الفواتير لتسوية كل فاتورة حتى يتم سداد كامل مبلغ الدفعة المقدمة.

2023	2024	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
82,861	74,710	الرصيد في 1 يناير، كما هو معلن سابقا
(8,151)	(7,930)	التعديل الذي تم خلال العام
<u>74,710</u>	<u>66,780</u>	في 31 ديسمبر

30 مطلوبات إيجار

التغير في مطلوبات الإيجار كانت على النحو التالي:

2023	2024	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
220,683	126,843	الرصيد في 1 يناير
20,830	84,438	الإضافات
(32,772)	16,632	تعديلات
-	(17,925)	إنهاء
(81,898)	(84,162)	مدفوعات
<u>126,843</u>	<u>125,826</u>	في 31 ديسمبر

يتم عرض مطلوبات الإيجار في بيان المركز المالي على النحو التالي:

2023	2024	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
46,862	61,982	غير متداولة
79,981	63,844	متداولة
<u>126,843</u>	<u>125,826</u>	في 31 ديسمبر

(1) بلغت إجمالي تكاليف التمويل لعام 2024 الناشئة عن التزامات الإيجار مبلغ 4.32 مليون ريال قطري (2023: 8.37 مليون ريال قطري).

31 مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

التغيرات في المخصصات المعترف بها في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

2023	2024	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
116,096	118,458	في 1 يناير
18,952	23,346	مخصصات مكونة
(11,733)	(10,544)	مخصصات مستخدمة
(4,857)	(8,012)	تم تحويلها إلى صندوق التقاعد
<u>118,458</u>	<u>123,248</u>	في 31 ديسمبر
117,356	122,827	خطط مكافآت نهاية الخدمة (1)
1,102	421	خطة المعاشات التقاعدية (2) (إيضاح 32)
<u>118,458</u>	<u>123,248</u>	في 31 ديسمبر

31 مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

(1) لا تتوقع المجموعة سداد التزام مكافآت نهاية خدمة موظفيها خلال 12 شهرا من تاريخ التقرير، وبالتالي، فقد صنفت الالتزام ضمن المطلوبات غير المتداولة في بيان المركز المالي. لا يتم خصم المخصص إلى القيمة الحالية حيث أن تأثير القيمة الزمنية للنقود لا يتوقع أن يكون مهما.

(2) خطة المعاشات التعاقدية هي خطة تقاعد محددة المساهمة والتزامات التقاعد التي يتم دفعها إلى صندوق التقاعد الحكومي. وبناءً على ذلك، تم الإفصاح عن هذه المبالغ باعتبارها التزامًا حاليًا.

32 ذمم تجارية وأخرى دائنة

2023	2024	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
148,548	120,528	ذمم تجارية دائنة وسندات دفع
337,491	381,228	مصروفات مستحقة
17,054	51,338	دفعات مقدمة مستلمة من عملاء
1,623	8,126	ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة (إيضاح 37)
25,755	28,049	مساهمة صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية (إيضاح 34)
1,102	421	خطة المعاشات التقاعدية (إيضاح 31)
160,908	173,956	ذمم دائنة أخرى (1)
<u>692,481</u>	<u>763,646</u>	

(1) تتضمن المستحقات الأخرى مبالغ محتجزة دائنة تبلغ 10 ملايين ريال قطري (2023: 4 ملايين ريال قطري) وتوزيعات أرباح مستحقة الدفع تبلغ 43 مليون ريال قطري (2023: 48 مليون ريال قطري).

33 ضريبة الدخل

مبالغ يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة

2023	2024	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
16,085	13,565	مصروف الضريبة الحالية السنة الحالية ضريبة دخل الشركات
(642)	(90)	مصروف الضريبة المؤجلة (الدخل)
(1,654)	191	نشوء وعكس الفروقات المؤقتة
(2,296)	101	الاعتراف بالخسائر الضريبية غير المعترف بها سابقًا
<u>13,789</u>	<u>13,666</u>	إجمالي مصروف الضريبة على الدخل

33 ضريبة الدخل (تابع)

الضريبة على ربح المجموعة قبل الضريبة تختلف عن المبلغ النظري الذي قد ينشأ باستخدام المعدلات الضريبية المطبقة على النحو التالي:

2023	2024	
ألف ريال قطري	الف ريال قطري	
1,043,314	1,133,435	الربح قبل الضريبة
19,666	-	المصروفات غير القابلة للخصم للأغراض الضريبية
(125,517)	(190,058)	الدخل غير الخاضع للضريبة
(77,811)	(76,045)	الدخل الخاضع لضريبة الحمولة
(659,873)	(647,924)	حصة في نتائج الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة
17,638	12,730	الفروق المؤقتة الناشئة عن المخصصات والمستحقات والتعديلات الأخرى
(19,486)	(25,135)	خسائر التشغيل الصافية المترجمة
197,931	207,003	الربح الخاضع للضريبة
19,987	12,253	مصروف الضريبة بالمعدل الفعلي
(3,902)	1,312	التغييرات في تقديرات ضرائب الدخل المقدمة في السنوات السابقة.
16,085	13,565	مصروف الضريبة الحالية
(2,296)	101	مصروفات ضريبة مؤجلة / (دخل)
13,789	13,666	مصروفات ضريبة الدخل

كانت الحركات في مخصص ضريبة الدخل كما يلي:

2023	2024	
ألف ريال قطري	الف ريال قطري	
9,501	17,909	في 1 يناير
(3,902)	1,312	التعديل من السنة السابقة
16,085	13,565	مخصص مكون
(3,775)	(4,910)	مخصص مستخدم
17,909	27,876	في 31 ديسمبر

تأثير تشريعات الركيزة الثانية

تعمل المجموعة بشكل رئيسي في دولة قطر وألمانيا وسنغافورة والإمارات والهند والمملكة المتحدة والمملكة العربية السعودية. واعتبارًا من 31 ديسمبر 2024، قامت ألمانيا والمملكة المتحدة بإصدار تشريعات الحد الأدنى للضريبة العالمية. ومع ذلك، لا يوجد تأثير ضريبي حالي على المجموعة في ألمانيا بسبب عمليات الشحن الدولية التي تخضع لنظام الضريبة على الحمولة، كما لا يوجد تأثير ضريبي في المملكة المتحدة حيث أن الكيان هناك غير نشط اعتبارًا من 31 ديسمبر 2024.

في 23 ديسمبر 2024، وافق مجلس الشورى في قطر على تعديلات محددة على أحكام قانون ضريبة الدخل الصادر بموجب القانون رقم 24 لسنة 2018، حيث تم إدخال ضريبة إضافية بنسبة حد أدنى فعلي يبلغ 15% من المتوقع أن تكون التعديلات سارية المفعول اعتبارًا من عام 2025 وهي حاليًا في مرحلة الموافقة النهائية. ومن المتوقع أن تصدر الهيئة العامة للضرائب اللوائح المتعلقة بالتنفيذ والامتثال والأحكام الإدارية في المستقبل القريب. كما ستخضع المجموعة للضريبة الإضافية في عام 2025 فيما يتعلق بعملياتها في سنغافورة، حيث أن معدل الضريبة الفعلي هناك أقل من 15%. ومع ذلك، نظرًا لأن التشريعات الجديدة أو المعدلة بشأن الضريبة الإضافية ستكون سارية فقط على السنوات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2025، فلا يوجد تأثير ضريبي حالي للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2024.

تتابع المجموعة تطورات العملية التشريعية، واعتبارًا من 31 ديسمبر 2024، لا تملك المجموعة معلومات كافية لتحديد التأثير الكمي المحتمل على بياناتها المالية الموحدة.

وقد طبقت المجموعة إعفاءً إلزاميًا مؤقتًا من محاسبة الضريبة المؤجلة فيما يتعلق بتأثيرات الضريبة الإضافية، وسيتم احتسابها كضريبة حالية عند استحقاقها.

34 مساهمة صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية

طبقاً للقانون رقم 13 لسنة 2008، المعدل بالقانون رقم 8 لسنة 2011 والتوضيحات ذات الصلة الصادرة في يناير 2010، بتعين على المجموعة المساهمة بنسبة 2.5% من صافي أرباحها السنوية الموحدة لصندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية. ويتطلب التوضيح المتعلق بالقانون رقم 13 الاعتراف بالمبلغ المستحق كتوزيع للدخل. ومن ثم، يتم الاعتراف بذلك في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد.

خلال العام، قامت المجموعة بتخصيص مبلغ 28 مليون ريال قطري (2023: 25.8 مليون ريال قطري) لصندوق الضمان الاجتماعي بما يمثل 2.5% من صافي الربح الموحد للسنة المنسوب إلى مساهمي الشركة الأم.

35. التزامات

2023	2024	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
1,478,064	1,678,187	التزامات رأسمالية النفقات الرأسمالية المقدرة المعتمدة كما في تاريخ التقرير

التزامات الإيجار
لقد دخلت المجموعة في اتفاقيات إيجار لا تفي بتعريف الإيجار، أو لم يتم الاستفاد من الحلول العملية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية رقم 16. إن التزامات الإيجار المستقبلية فيما يتعلق بالترتيبات المذكورة أعلاه هي كما يلي:

2023	2024	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
9,768	7,612	خلال سنة واحدة
-	509	بعد سنة واحدة لكن ليس أكثر من خمس سنوات
9,768	8,121	إجمالي الإيجارات الملتزم بها في تاريخ إعداد التقارير

36 المطلوبات الطارئة

في 31 ديسمبر 2024، كان لدى المجموعة الالتزامات الطارئة التالية فيما يتعلق بالضمانات المصرفية وغيرها من الأمور الناشئة في سياق العمل العادي والتي من المتوقع ألا تنشأ عنها أي التزامات جوهرية:

2023	2024	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
1,038,952	1,188,637	خطابات ضمان
1,249	2,472	خطابات اعتماد
1,040,201	1,191,109	

37 إفصاحات الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة الشركات التابعة والزميلة والمساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين في المجموعة، والشركات الخاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو المتأثرة بشكل كبير من قبل هذه الأطراف. سياسات وأحكام التسعير لهذه المعاملات يتم اعتمادها من جانب إدارة المجموعة.

معاملات الأطراف ذات العلاقة

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة هي كما يلي:

2024				
المبيعات ألف ريال قطري	المشتريات ألف ريال قطري	إيرادات الفائدة ألف ريال قطري	استلام دفعات قرض ألف ريال قطري	
964	7,002	7,055	15,650	الشركات الزميلة
479	84,569	257	-	مشاريع مشتركة
1,443	91,571	7,312	15,650	
2023				
المبيعات ألف ريال قطري	المشتريات ألف ريال قطري	إيرادات الفوائد ألف ريال قطري	استلام دفعات قرض ألف ريال قطري	
1,645	1,057	8,477	17,008	الشركات الزميلة
4,499	86,649	-	-	مشاريع مشتركة
6,144	87,706	8,477	17,008	

أرصدة الأطراف ذات العلاقة

الأرصدة لدى الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان المركز المالي هي كما يلي:

2024		2023		
الذمم المدينة ألف ريال قطري	الذمم الدائنة ألف ريال قطري	الذمم المدينة ألف ريال قطري	الذمم الدائنة ألف ريال قطري	
75	7,121	282	1,390	مشاريع مشتركة
2,689	940	5,045	106	الشركات الزميلة
215	65	317	127	أعضاء مجلس الإدارة
2,979	8,126	5,644	1,623	

يتم الإفصاح عن المبالغ المستحقة القبض والدفع للأطراف ذات الصلة في إيضاح رقم 16 وإيضاح رقم 32 على التوالي.

يتم إجراء المبيعات والمشتريات والمعاملات الأخرى من الأطراف ذات الصلة على أساس متفق عليه. إن الأرصدة المستحقة في نهاية العام غير مضمونة، ويتم تسويتها نقدًا. لم تكن هناك أية ضمانات مقدمة أو مستلمة لأي ذمم مدينة أو ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة.

37 إفصاحات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

القروض الممنوحة للشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

تم الإفصاح عن القروض لشركات الغاز الطبيعي المسال البالغة 77.36 مليون ريال قطري (2023: 89.56 مليون ريال قطري) وتم الإفصاح عن قرض لشركة الغاز الطبيعي المسال بمبلغ 69.35 مليون ريال قطري (2023: لا شيء) كجزء من الإفصاح رقم 14.

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا الآخرين

كانت مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة الرئيسيين الآخرين خلال السنة كما يلي:

2023	2024	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
13,950	13,950	تعويضات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة
10,615	11,604	مكافآت قصيرة الأجل
1,334	1,234	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
<u>25,899</u>	<u>26,788</u>	

38 معلومات القطاع

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

- تقدم ملاحه كابيتال خدمات تمويل شركات استشارية للشركة الأم والشركات التابعة لها، بالإضافة إلى إدارة محفظتها من الاستثمارات المالية والعقارية وحيازة استثمار الشركة القطرية للمحاجر ومواد البناء ش.م.خ.ق.
- تقدم ملاحه 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 ملاحه 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 ملاحه 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 ملاحه للتجارة وتدير وكالة سفريات معتمدة من اتحاد النقل الجوي الدولي، وهي واحدة من أقدم وكالات السفر في دولة قطر.
- تمتلك ملاحه 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 ملاحه 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 ملاحه التكاليف التي تم تسجيلها وتخصيصها لاحقاً لمختلف ركائز الأعمال عن طريق منهجية موضوعية.

تراقب الإدارة النتائج التشغيلية لوحدات أعمالها بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس الربح أو الخسارة التشغيلية ويتم قياسه بشكل متنسق مع الربح أو الخسارة التشغيلية في البيانات المالية الموحدة.

معاملات الأسعار المحايدة بين القطاعات التشغيلية على أساس تجاري بحث بطريقة مماثلة للمعاملات مع أي طرف ثالث.

38. معلومات القطاع (تابع)
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

موحدة ألف ريال قطري	تعديلات و استيعادات ألف ريال قطري	إجمالي القطاعات ألف ريال قطري	تعديلات تتعلق بمجموعة ملاحه ألف ريال قطري	ملاحه للغاز والبتروكيماويات ألف ريال قطري	ملاحه التجارية ألف ريال قطري	ملاحه لخدمات دعم المنصات البحرية ألف ريال قطري	ملاحه للأعمال البحرية واللوجستية ألف ريال قطري	ملاحه كابيتال ألف ريال قطري	
2,839,797	(1) (331,062)	3,170,859	-	246,490	196,477	1,470,960	827,798	429,134	الإيرادات التشغيلية
(694,412)	-	(694,412)	(145,129)	(30,353)	(26,169)	(178,030)	(302,092)	(12,639)	رواتب وأجور ومنافع أخرى
(1,015,721)	(1) 292,170	(1,307,891)	(15,327)	(15,738)	(171,209)	(412,611)	(663,369)	(29,637)	لوازم ومصروفات التشغيل
(7,586)	(1) 36,975	(44,561)	(6,861)	(198)	(2,877)	(2,337)	(29,655)	(2,633)	مصروفات الإيجار
(442,092)	-	(442,092)	(2,241)	(79,755)	(1,591)	(238,623)	(42,325)	(77,557)	الإهلاك والإطفاء
15,314	-	15,314	-	-	(901)	8,416	7,854	(55)	(مخصص) / رد انخفاض قيمة ذمم مدينة
(158,906)	(1) 1,917	(160,823)	(20,242)	(11,321)	(12,180)	(39,702)	(70,819)	(6,559)	مصروفات تشغيلية أخرى
-	-	-	-	(930)	-	(323,951)	324,881	-	مخصصات تتعلق بالأسطول والخدمات الفنية
-	-	-	189,776	(9,442)	(11,523)	(52,937)	(97,874)	(18,000)	مخصصات تتعلق بمجموعة ملاحه
536,394	-	536,394	(24)	98,753	(29,973)	231,185	(45,601)	282,054	الربح / (الخسارة) التشغيلية
(117,219)	-	(117,219)	-	(54,419)	-	-	-	(62,800)	انخفاض قيمة ممتلكات وسفن ومعدات
(32,086)	(1) 80,573	(112,659)	-	(37,250)	-	(40,501)	(15,010)	(19,898)	وموجودات غير ملموسة
11,422	(1) (80,573)	91,995	12	19,624	72	26,338	13,014	32,935	تكاليف التمويل
143,651	-	143,651	-	120,414	-	-	23,237	-	إيراد التمويل
584,901	-	584,901	-	582,701	-	-	440	1,760	حصة من نتائج مشاريع مشتركة
7,610	-	7,610	12	(64)	416	(650)	7,896	-	حصة من نتائج شركات زميلة
(1,238)	-	(1,238)	-	(47)	(154)	(23)	(1,033)	19	صافي الربح (الخسارة) من استبعاد الممتلكات والسفن والمعدات
1,133,435	-	1,133,435	-	729,712	(29,639)	216,349	(17,057)	234,070	صافي ربح / (خسارة) من معاملات صرف العملات الأجنبية
(13,666)	-	(13,666)	-	(3,554)	269	(10,419)	79	(41)	الربح / (الخسارة) قبل الضريبة
1,119,769	-	1,119,769	-	726,158	(29,370)	205,930	(16,978)	234,029	(نفقات)/فائدة الضريبة
1,121,966	-	1,121,966	-	726,158	(29,370)	205,930	(16,978)	236,226	الربح / (الخسارة) للسنة
(2,197)	-	(2,197)	-	-	-	-	-	(2,197)	العائد إلى: أصحاب حقوق ملكية الشركة الأم حصص غير مسيطرة
1,119,769	-	1,119,769	-	726,158	(29,370)	205,930	(16,978)	234,029	

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024
38. معلومات القطاع (تابع)
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

موحدة ألف ريال قطري	تعديلات و استيعادات ألف ريال قطري	إجمالي القطاعات ألف ريال قطري	تعديلات تتعلق بمجموعة ملاحه ألف ريال قطري	ملاحه للغاز والبتروكيماويات ألف ريال قطري	ملاحه التجارية ألف ريال قطري	ملاحه لخدمات دعم المنصات البحرية ألف ريال قطري	ملاحه للأعمال البحرية واللوجستية ألف ريال قطري	ملاحه كابيتال ألف ريال قطري	
2,941,790	(1)	(312,592)	-	244,040	270,033	1,524,262	778,889	437,158	الإيرادات التشغيلية
(649,684)	-	(649,684)	(137,110)	(29,090)	(19,534)	(151,058)	(299,991)	(12,901)	رواتب وأجور ومنافع أخرى
(1,283,830)	(1)	270,550	(11,266)	(16,060)	(230,087)	(547,341)	(656,404)	(93,222)	لوازم ومصروفات التشغيل
(10,612)	(1)	38,129	(7,621)	(117)	(2,652)	(5,894)	(29,481)	(2,976)	مصروفات الإيجار
(391,205)	-	(391,205)	(2,315)	(49,750)	(1,831)	(235,001)	(29,832)	(72,476)	الإهلاك والإطفاء
(7,962)	-	(7,962)	-	2,178	(939)	(2,600)	(6,396)	(205)	(مخصص)/ رد انخفاض قيمة ذمم مدينة
(162,172)	(1)	3,913	(25,658)	(9,540)	(4,558)	(32,373)	(85,075)	(8,881)	مصروفات تشغيلية أخرى
-	-	-	-	(116)	-	(296,854)	296,970	-	مخصصات تتعلق بالأسطول والخدمات الفنية
-	-	-	183,887	(11,698)	(13,070)	(26,227)	(113,650)	(19,242)	مخصصات تتعلق بمجموعة ملاحه
436,325	-	436,325	(83)	129,847	(2,638)	226,914	(144,970)	227,255	الربح / (الخسارة) التشغيلية قبل انخفاض القيمة
(19,666)	-	(19,666)	-	-	-	(19,666)	-	-	انخفاض قيمة ممتلكات وسفن وموجودات
(49,769)	(1)	18,051	(67,820)	(29,304)	-	(29,103)	(7,780)	(1,633)	تكاليف التمويل
19,269	(1)	(18,051)	37,320	17,581	149	6,891	1,415	11,243	إيراد التمويل
127,161	-	127,161	-	38,268	-	161	88,732	-	حصة من نتائج مشاريع مشتركة
520,369	-	520,369	-	517,394	-	-	948	2,027	حصة من نتائج شركات زميلة
10,187	-	10,187	42	-	185	9,698	262	-	صافي الربح من استبعاد الممتلكات والسفن والمعدات
(562)	-	(562)	-	(1)	(193)	68	(337)	(99)	صافي (الخسارة) / الربح من معاملات صرف العملات الأجنبية
1,043,314	-	1,043,314	-	673,785	(2,497)	194,963	(61,730)	238,793	الربح / (الخسارة) قبل الضريبة
(13,789)	-	(13,789)	-	-	-	(13,375)	(414)	-	مصروف الضريبة
1,029,525	-	1,029,525	-	673,785	(2,497)	181,588	(62,144)	238,793	الربح / (الخسارة) للسنة
1,030,199	-	1,030,199	-	673,785	(2,497)	181,588	(62,144)	239,467	العائد إلى: أصحاب حقوق ملكية الشركة الأم
(674)	-	(674)	-	-	-	-	-	(674)	حصص غير مسيطرة
1,029,525	-	1,029,525	-	673,785	(2,497)	181,588	(62,144)	238,793	

إيضاح : (1) يتم استبعاد الإيرادات المشتركة بين القطاعات عند التوحيد.

38 معلومات القطاع (تابع)

القطاعات الجغرافية

وتتركز القطاعات الجغرافية الهامة للمجموعة في دولة قطر وسنغافورة والإمارات العربية المتحدة وألمانيا. الإيرادات التشغيلية والأرباح للمجموعة بعد إزالة قطاعات الشركات التابعة هي كما يلي:

2024					
الإجمالي	الهند	ألمانيا	الإمارات العربية المتحدة	سنغافورة	قطر
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
2,839,797	2,144	196,313	218,919	12,023	2,410,398
الإيرادات التشغيلية					
1,119,769	18	(5,183)	(25,440)	4,157	1,146,217
الربح/الخسارة) للسنة					
2023					
الإجمالي	الهند	ألمانيا	الإمارات العربية المتحدة	سنغافورة	قطر
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
2,941,790	-	194,301	172,426	11,990	2,563,073
الإيرادات التشغيلية					
1,029,525	-	77,811	(36,974)	3,152	985,536
الربح/الخسارة) للسنة					

39. إدارة المخاطر المالية ورأس المال

(1) إدارة المخاطر المالية

الهدف والسياسات

تتضمن المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة قروض وسلف ودمج تجارية دائنة والأوراق المالية المستحقة الدفع والمستحقات لأطراف ذات الصلة والمساهمات في الصناديق الاجتماعية والرياضية. الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو زيادة التمويل لعمليات المجموعة. تمتلك المجموعة موجودات مالية متنوعة مثل مستحقات تجارية وأوراق مالية مستحقة القبض ومستحقات من أطراف ذات صلة وقروض ممنوحة لشركات الغاز الطبيعي المسال والقيمة العادلة الإيجابية لمقايضات أسعار الفائدة والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والاستثمارات في الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ومستحقات الموظفين وغيرها من المستحقات والنقد والأرصدة البنكية، والتي تنشأ مباشرة من عملياتها.

تتمثل المخاطر الرئيسية الناشئة عن الأدوات المالية للمجموعة في مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. مخاطر السوق هي مخاطر التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الأسهم التي ستؤثر على دخل المجموعة وحقوق الملكية أو قيمة أدواتها المالية. تقوم الإدارة بمراجعة السياسات والموافقة عليها لإدارة كل من هذه المخاطر التي تم تلخيصها أدناه.

مخاطر السوق

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي المخاطر المتمثلة في تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة في السوق يتعلق في المقام الأول بقروض المجموعة وسلفها والودائع قصيرة الأجل ذات أسعار الفائدة العائمة.

ولإدارة مخاطر التغيرات في أسعار الفائدة العائمة على قروضها التي تحمل فائدة، دخلت المجموعة في مقايضات أسعار الفائدة كما هو موضح في إيضاح رقم 26. وبموجب اتفاقيات المبادلة، ستدفع المجموعة سعر فائدة ثابت متفق عليه وتتلقى سعر فائدة متغير.

39 إدارة المخاطر المالية ورأس المال (تابع)

(1) إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر أسعار الفائدة (تابع)

في تاريخ التقرير، كان ملمح سعر الفائدة للأدوات المالية للمجموعة التي تحتسب عنها فوائد كما يلي:

2023 ألف ريال قطري	2024 ألف ريال قطري	
(482,305)	(294,950)	أدوات بأسعار فائدة متغيرة
-	69,350	القروض والسلف
(482,305)	(225,600)	القروض الممنوحة لشركات الغاز الطبيعي المسال
679,355	578,622	أدوات بأسعار فائدة ثابتة
706,271	612,017	استثمارات في الودائع لأجل
89,558	77,361	استثمار في السندات
-	(355,875)	القروض الممنوحة لشركات الغاز الطبيعي المسال
1,475,184	912,125	القروض والسلف

يوضح الجدول التالي حساسية بيان الدخل الموحد للتغيرات المعقولة الممكنة في أسعار الفائدة بمقدار 25 نقطة أساس، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى. حساسية بيان الدخل الموحد هي الأثر للتغيرات المتكبدة في معدلات الفائدة لسنة واحدة، استنادا إلى المطوبات المالية ذات المعدلات المتغيرة المحتفظ بها في 31 ديسمبر. من المتوقع أن يكون تأثير الانخفاض في أسعار الفائدة مساوياً ومعاكساً لتأثير الزيادات الموضحة.

التغيرات في نقاط الأساس	أثر الربح للسنة ألف ريال قطري	
25+	(564)	2024 أدوات بأسعار فائدة متغيرة
25+	(1,206)	2023 أدوات بأسعار فائدة متغيرة

مخاطر العملات

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

مخاطر أسعار الأسهم

إن استثمارات المجموعة المدرجة معرضة لمخاطر أسعار الأسهم الناشئة عن عدم اليقين بشأن القيم المستقبلية للاستثمارات. ويتم تقديم التقارير الخاصة بمحفظة الأسهم إلى الإدارة لمراجعتها بشكل منتظم.

في تاريخ إعداد التقارير، يتضمن تعرض المجموعة للأوراق المالية المدرجة بالقيمة العادلة كل من الأوراق المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن الزيادة أو النقصان بنسبة 5% في مؤشر بورصة قطر سيكون له تأثير بقيمة صفر ريال قطري تقريباً (2023: 10 آلاف ريال قطري) على بيان الدخل الموحد فيما يتعلق بالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وفيما يتعلق بالأوراق المالية ذات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، فإن الزيادة أو النقصان بنسبة 5% على مؤشر بورصة قطر سيكون له تأثير بقيمة 93 مليون ريال قطري تقريباً (2023: 100 مليون ريال قطري) على بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد.

كما تمتلك المجموعة أيضاً استثمارات غير مدرجة يتم تقدير قيمتها العادلة باستخدام تقنيات التقييم المناسبة. سيتم إظهار تأثير التغيرات في أسعار الأسهم في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد.

39. إدارة المخاطر المالية ورأس المال (تابع)

(1) إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر فشل أحد أطراف الأداة المالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. يتضح تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من خلال القيمة الدفترية لموجوداتها والتي تتكون أساساً من الذمم التجارية المدينة وأوراق مالية ومستحقات الموظفين والمستحقات الأخرى والمبالغ المستحقة من أطراف ذات العلاقة و القروض الممنوحة لشركات الغاز الطبيعي المسال، والاستثمار في الودائع لأجل وأرصدة البنوك.

ذمم تجارية وأخرى مدينة

تسعى المجموعة إلى الحد من مخاطر الائتمان الخاصة بها فيما يتعلق بالعملاء من خلال وضع حدود ائتمانية للعملاء الأفراد ومراقبة الذمم المدينة القائمة. وبما أن المجموعة تتعامل مع عملاء ذوي جدارة ائتمانية ويتم تحصيل المستحقات على أساس الشروط المحددة في العقود، فإن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ضئيل.

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:

2023	2024	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
89,558	77,361	القروض الممنوحة لشركات الغاز الطبيعي المسال (إيضاح 14)
367,874	346,100	ذمم تجارية مدينة، (بالصافي) (إيضاح 16)
2,385	2,017	اوراق القبض مدينة (إيضاح 16)
324,560	317,470	إيرادات مستحقة (إيضاح 16)
47,834	51,732	ذمم مدينة من موظفين (إيضاح 16)
5,644	2,979	مستحقات من أطراف ذات علاقة (إيضاح 37)
-	69,350	قرض لشركة الغاز البترولي المسال (إيضاح 16)
82,318	110,853	ذمم تجارية مدينة أخرى، (بالصافي) (إيضاح 16)
679,355	578,622	الودائع لأجل لدى البنوك (إيضاح 18)
365,002	121,379	أرصدة بنكية (إيضاح 19)
<u>1,964,530</u>	<u>1,677,683</u>	

الذمم التجارية المدينة لا تحمل فائدة ولها شروط تسوية بشكل عام في غضون 30 إلى 90 يوماً. كما في 31 ديسمبر 2024، انخفضت قيمة الذمم التجارية المدينة بقيمة اسمية بلغت 120 مليون ريال قطري (2023: 136 مليون ريال قطري).

اعتباراً من 31 ديسمبر، فإن أعمار الحسابات المدينة التجارية (صافي مخصصات الانخفاض في القيمة) هي كما يلي:

< 365 يوم	365 - 211 يوماً	210 - 121 يوماً	120 - 31 يوماً	0 - 30 يوماً	الإجمالي	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
-	1,964	12,551	36,062	295,523	346,100	2024
987	1,034	13,977	72,838	279,038	367,874	2023

يُتوقع أن تكون الذمم المدينة غير منخفضة القيمة قابلة للاسترداد بالكامل استناداً إلى الخبرة السابقة. ليس من ممارسات المجموعة الحصول على ضمانات على مستحقاتها، وبالتالي فإن الغالبية العظمى منها غير مضمونة.

39. إدارة المخاطر المالية ورأس المال (تابع)

(1) إدارة المخاطر المالية (تابع)

نمم تجارية و أخرى مدينة (تابع)

إن متوسط فترة الائتمان لبيع البضائع هو 30 يومًا. لا يتم تحميل أي فائدة على الذمم التجارية المدينة القائمة. تقوم المجموعة دائمًا بقياس مخصص الخسارة للحسابات المدينة التجارية بمبلغ يساوي خسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية باستخدام مصفوفة مخصص بناءً على تجربة التعثر عن 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. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة باستخدام مصفوفة مخصص بناءً على تجربة التعثر عن 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 يكن هناك أي تغيير في تقنيات التقدير أو الافتراضات الهامة التي تم إجراؤها خلال فترة إعداد التقارير الحالية.

تقوم المجموعة بشطب الذمم التجارية المدينة عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين يعاني من صعوبات مالية شديدة ولا يوجد احتمال واقعي للتعافي، على سبيل المثال، عندما يتم وضع المدين تحت التصفية أو يدخل في إجراءات الإفلاس، أو عندما تكون الذمم التجارية المدينة متأخرة عن السداد لأكثر من عامين، أيهما يحدث أولاً. لا تخضع أي من مستحقات التجارة التي تم شطبها لأنشطة التنفيذ.

يوضح الجدول التالي ملف المخاطر الخاص بالذمم التجارية المدينة استنادًا إلى مصفوفة المخصصات الخاصة بالمجموعة. وبما أن تجربة خسارة الائتمان التاريخية للمجموعة لا تظهر أنماط خسارة مختلفة بشكل كبير لشرائح العملاء المختلفة، فإن مخصص بدل الخسارة على أساس حالة التأخر في السداد لا يتم تمييزه بشكل أكبر بين قاعدة عملاء المجموعة المختلفة.

نمم تجارية مدينة – عدد أيام التجاوز						2024
الإجمالي	< 365 يوم	211 - 365	121 -	31 - 120	0 - 30	ألف ريال قطري
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
						معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة
%26	%100	%66	%35	%11	%3	إجمالي القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر
120,303	96,391	3,799	6,673	4,643	8,797	الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة

39 إدارة المخاطر المالية ورأس المال (تابع)

(1) إدارة المخاطر المالية (تابع)

نعم تجارية مدينة – عدد أيام التجاوز						2023
الإجمالي	< 365 يوم	211 - 365	121 - 210	31 - 120	0 - 30	ألف ريال قطري
ألف ريال	ألف ريال	يوماً	يوماً	يوماً	يوماً	ألف ريال قطري
ألف ريال	قطري	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	قطري
قطري	قطري	قطري	قطري	قطري	قطري	قطري
	%27	%100	%94	%26	%9	%3
135,617	101,189	15,302	4,978	6,954	7,194	معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة
						إجمالي القيمة الدفترية المقدره عند التعثر
						الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة

النقد والودائع المصرفية والودائع لأجل والموجودات المالية الأخرى

ترى الإدارة أن النقد والودائع المصرفية لدى المجموعة تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة استناداً إلى التصنيفات الائتمانية الخارجية للبنوك التي تحتفظ بها المجموعة بالنقد والودائع لأجل. جميع البنوك حاصلة على تصنيف استثماري وما فوق. ولم تتطلب المبالغ المحمولة لأرصدة النقد والبنوك للمجموعة أي تعديل لأن نتيجة تطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة كانت غير جوهريّة. وتعتبر جميع الموجودات المالية الأخرى أيضاً ذات مخاطر ائتمانية منخفضة.

بالنسبة لجميع الموجودات المالية الأخرى، تطبق المجموعة تبسيط مخاطر الائتمان المنخفضة. في كل تاريخ إعداد تقرير، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان الموجود المالي يعتبر منخفض المخاطر الائتمانية باستخدام جميع المعلومات المعقولة والقابلة للدعم المتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. وفي إجراء هذا التقييم، تعيد المجموعة تقييم التصنيف الائتماني الداخلي لأداة الدين وتستخدم شروط الدفع التعاقدية الخاصة بها في تقييم ما إذا كان هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان.

تعتبر القروض المقدمة لشركات الغاز الطبيعي المسال وشركات الغاز البترولي المسال منخفضة المخاطر الائتمانية، وبالتالي فإن مخصص انخفاض القيمة المحسوب على أساس الخسائر المتوقعة لمدة 12 شهراً يعتبر غير مهم. لم ترتفع مخاطر الائتمان بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي وتعتبر منخفضة.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم تمكن المجموعة من الوفاء بالالتزامات المالية عند استحقاقها. منهج المجموعة في إدارة مخاطر السيولة هو التأكد، ما أمكن ذلك، بأنه تتوفر لديها وعلى الدوام سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند حلول موعد استحقاقها، في ظل كل من الظروف العادية والصعبة، بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إحداث ضرر بسمعة الشركة.

تحد المجموعة من مخاطر السيولة لديها من خلال ضمان توفر التمويل الكافي من البنك. تتطلب شروط الإيرادات الخاصة بالمجموعة سداد المبالغ وفقاً للشروط المحددة لها في العقود. يتم عادة تسوية الذمم التجارية الدائنة ضمن شروط الشراء من المورد.

يلخص الجدول التالي فترات استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة في 31 ديسمبر بناء على المدفوعات التعاقدية غير المخصومة.

الإجمالي	أكثر من 5 سنوات	من 1 إلى 5 سنوات	أقل من سنة واحدة	إيضاح
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
120,528	-	-	120,528	32 حسابات ذمم تجارية دائنة وأوراق مالية مستحقة الدفع
28,049	-	-	28,049	34 المساهمة في صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية
381,228	-	-	381,228	32 المصاريف المستحقة
131,465	23,478	46,499	61,488	مطلوبات الإيجار
650,825	-	476,057	174,768	28 القروض والسلف
8,126	-	-	8,126	32 ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة
173,956	-	-	173,956	32 ذمم دائنة أخرى
1,494,177	23,478	522,556	948,143	الإجمالي

39 إدارة المخاطر المالية ورأس المال (تابع)

(1) إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

الإجمالي	أكثر من 5 سنوات	من 1 إلى 5 سنوات	أقل من سنة واحدة	إيضاح	2023
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
148,548	-	-	148,548	32	حسابات ذمم تجارية دائنة وأوراق مالية مستحقة الدفع
25,755	-	-	25,755	34	المساهمة في صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية
337,491	-	-	337,491	32	المصاريف المستحقة
134,620	26,201	28,924	79,495		مطلوبات الإيجار
482,305	-	63,875	418,430	28	القروض والسلف
1,623	-	-	1,623	32	ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة
160,908	-	-	160,908	32	ذمم دائنة أخرى
<u>1,291,250</u>	<u>26,201</u>	<u>92,799</u>	<u>1,172,250</u>		الإجمالي

(ب) إدارة رأس المال

سياسة الإدارة هي الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية للمحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق واستدامة التطور المستقبلي للأعمال.

تسعى الإدارة إلى الحفاظ على التوازن بين العائدات الأعلى التي قد تكون ممكنة مع مستويات أعلى من الاقتراض والمزايا والأمان الذي يوفره وضع رأس المال السليم. تهدف المجموعة إلى تحقيق عائد على حقوق الملكية أكبر من متوسط مصاريف الفائدة المرجحة على القروض والسلفيات التي تحمل فائدة.

وتقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس مالها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغييرات في الظروف الاقتصادية والتجارية وتوقعات المساهمين. للحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم الشركة بتعديل دفع الأرباح لحاملي الأسهم أو زيادة رأس المال. لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال كلا العامين المقارنين.

تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة التمويل، والتي هي صافي الدين مقسوماً على حقوق الملكية المنسوبة إلى حاملي حقوق الملكية في الشركة الأم. يتم حساب نسبة الديون كما في 31 ديسمبر على النحو التالي:

2023	2024	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
482,161	649,915	الدين (1)
(414,411)	(187,996)	ناقصاً: النقد و ما يعادل النقد (إيضاح 19)
(633,000)	(514,855)	ناقصاً: الاستثمارات في الودائع لأجل (إيضاح 18)
<u>(565,250)</u>	<u>(52,936)</u>	صافي الموجودات
<u>16,681,144</u>	<u>17,474,707</u>	حقوق الملكية المنسوبة لمالكي الشركة الأم
<u>(%)3</u>	<u>(%0.30)</u>	نسبة المديونية

(1) يتكون الدين من القروض والسلف كما هو مفصل في إيضاح رقم 28.

39 إدارة المخاطر المالية ورأس المال (تابع)

(ب) إدارة رأس المال

تسوية المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية

يتم تفصيل التغييرات في التزامات المجموعة الناشئة عن أنشطة التمويل أدناه

في 1 يناير 2024	التدفقات النقدية من التمويل	التغيرات غير النقدية	في 31 ديسمبر 2024	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
482,161	167,754	-	649,915	قروض وسلف (إيضاح 28)
126,843	(84,162)	83,145	125,826	مطلوبات الإيجار (إيضاح 30)
-	(426,062)	426,062	-	توزيعات أرباح مدفوعة
في 1 يناير 2023	التدفقات النقدية من التمويل	التغيرات غير النقدية	في 31 ديسمبر 2023	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
1,056,347	(574,186)	-	482,161	قروض وسلف (إيضاح 28)
220,683	(81,898)	(11,942)	126,843	مطلوبات الإيجار (إيضاح 30)
-	(397,658)	397,658	-	توزيعات أرباح مدفوعة

40 القيم العادلة للأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية والأدوات المالية المشتقة. تتكون الموجودات المالية من النقد وما يعادله، والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والاستثمار في الودائع لأجل، والاستثمار في الودائع، وأدوات الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والقروض الممنوحة لشركات الغاز الطبيعي المسال، والموجودات المالية الأخرى والمستحقات. تتكون المطلوبات المالية من القروض والسلف والمستحقات. 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 الدفترية		القيمة العادلة	
2024	2023	2024	2023
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
645,751	500,850	645,751	500,850

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

القيمة الدفترية		القيمة العادلة	
2024	2023	2024	2023
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
2,854,287	2,913,590	2,854,287	2,913,590
939	9,631	939	9,631
2,855,226	2,923,221	2,855,226	2,923,221

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
مبادلات أسعار الفائدة (تحوط التدفق النقدي)

40 القيم العادلة للأدوات المالية (تابع)

- إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية غير تلك الموضحة أعلاه تقترب من قيمتها الدفترية في تاريخ إعداد التقارير.
- تُضمن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بالمبلغ الذي يمكن بموجبه تبادل الأداة في معاملة حالية بين أطراف راغبة بخلاف البيع القسري أو التصفية. تم استخدام الأساليب والافتراضات التالية في تقدير القيم العادلة:
- يقارب النقد وما يعادله، والاستثمار في الودائع لأجل، والذمم التجارية والأخرى المدينة، والذمم التجارية والأخرى الدائنة، والمطلوبات المتداولة الأخرى قيمها الدفترية إلى حد كبير بسبب الاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات.
 - يتم تسجيل القروض والسلف والاستثمارات في الودائع بالتكلفة المطفأة وتقترب مبالغها الدفترية من قيمتها العادلة.
 - يتم اشتقاق القيمة العادلة للأوراق المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والأدوات المالية المدرجة 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 والأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام تقنيات التقييم المناسبة.
 - القروض الممنوحة لشركات الغاز الطبيعي المسال هي موجودات مالية غير مشتقة ذات مدفوعات قابلة للتحديد ولا يتم تداولها في سوق نشطة.
 - 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.

□ 40 القيم العادلة للأدوات المالية (تابع) □

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

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

المستوى 1: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مطابقة؛

المستوى 2: تقنيات تقييم أخرى والتي تكون جميع بياناتها التي لها تأثير هام على القيمة العادلة المسجلة، يمكن ملاحظتها بصورة مباشرة أو غير مباشرة؛ و

المستوى 3: تقنيات تستخدم مدخلات لها التي أثر كبير على القيمة العادلة المسجلة والتي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها.

في 31 ديسمبر، كانت المجموعة تمتلك الأدوات المالية التالية مقاسة بالقيمة العادلة:

المستوى 3 ألف ريال قطري	المستوى 2 ألف ريال قطري	المستوى 1 ألف ريال قطري	2024 ألف ريال قطري	الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
498,453	147,298	-	645,751	
				الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
-	-	1,855,281	1,855,281	أسهم مدرجة
14,053	-	-	14,053	أسهم غير مدرجة
-	372,936	-	372,936	استثمارات غير المدرجة في الشركات الأجنبية
-	529,252	82,765	612,017	إستثمارات في سندات الشركات
-	939	-	939	مبادلة معدلات الفائدة
المستوى 3 ألف ريال قطري	المستوى 2 ألف ريال قطري	المستوى 1 ألف ريال قطري	2023 ألف ريال قطري	الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
500,656	-	194	500,850	
				الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
-	-	2,003,548	2,003,548	أسهم مدرجة
17,686	-	-	17,686	أسهم غير مدرجة
-	186,085	-	186,085	استثمارات غير مدرجة في الشركات الأجنبية
-	620,964	85,307	706,271	استثمارات في سندات الشركات
-	9,631	-	9,631	مبادلة معدلات الفائدة

41 أحكام وتقديرات وافتراضات محاسبية هامة

يتطلب إعداد البيانات المالية للمجموعة من الإدارة عمل تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعلنة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن المطلوبات المحتملة في نهاية فترة إعداد التقرير. ومع ذلك، فإن عدم اليقين بشأن هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

الأحكام

اتخذت الإدارة الأحكام التالية عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة التي لها الأثر المهم على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية الموحدة كما يلي:

المساهمات في كيانات أخرى

يُطلب القيام بحكم في تقدير مستوى السيطرة التي تم الحصول عليها في معاملة للاستحواذ على مساهمة في كيان آخر اعتماداً على الحقائق والظروف في كل حالة، قد تحصل المجموعة على السيطرة أو السيطرة المشتركة أو النفوذ الهام على الكيان 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 كبير للشركات التابعة والشركات الزميلة والترتيبات المشتركة والاستثمارات الأخرى في البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

الإيجار التشغيلي - المجموعة كمستأجر

دخلت المجموعة في عقود إيجار عقارات تجارية على محفظة عقاراتها الاستثمارية. قررت المجموعة، بناءً على تقييم الشروط والأحكام الخاصة بالترتيبات، أنها تحتفظ بجميع المخاطر والمكافآت الهامة المرتبطة بملكية هذه العقارات وتسجل العقود كإيجارات تشغيلية.

تقييم نموذج الأعمال

يعتمد تصنيف وقياس الموجودات المالية على نتائج مبلغ الدين والفائدة عليه وعلى اختبار نموذج الأعمال (راجع السياسة المحاسبية "الأدوات المالية" في الإيضاح 3). تحدد المجموعة نموذج الأعمال على المستوى الذي يعكس كيفية إدارة مجموعات الموجودات المالية بجانب تحقيق هدف تجاري محدد. يتضمن هذا التقييم حكماً يعكس جميع الإثباتات ذات الصلة متضمنة كيفية تقييم أداء الموجودات وقياس أداؤها والمخاطر التي تؤثر على أداء الموجودات وكيفية إدارتها وكيفية تعويض مديري الموجودات. تراقب المجموعة الموجودات المالية المقاسة بالكلفة المطفأة التي تم استبعادها قبل استحقاقها لفهم سبب استبعادها وما إذا كانت الأسباب متوافقة مع هدف الأعمال التي تم الاحتفاظ بالموجود من أجلها. الرصد هو جزء من التقييم المستمر لدى المجموعة لما إذا كان نموذج الأعمال الذي يحتفظ له ببقية الموجودات المالية مستمر في كونه ملائماً ولو لم يكن كذلك ما إذا كان هناك تغيير في نموذج الأعمال وبالتالي يتم إجراء تغيير مستقبلي لتصنيف هذه الموجودات. لم تكن هناك حاجة لمثل هذه التغييرات خلال العام.

التقديرات والافتراضات

نناقش أدناه الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في تاريخ التقرير والتي تنطوي على مخاطر كبيرة للتسبب في تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. استندت المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على المعايير المتوفرة عند إعداد البيانات المالية الموحدة. ومع ذلك، قد تتغير الظروف الحالية والافتراضات المتعلقة بالتطورات المستقبلية بسبب تغيرات السوق أو الظروف الناشئة الخارجة عن سيطرة المجموعة. وتتعكس مثل هذه التغييرات في الافتراضات عند حدوثها.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للموجود أو الوحدة المولدة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، والتي هي أعلى من القيمة العادلة ناقصة تكاليف الاستبعاد وقيمتها في الاستخدام. يستند احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد على البيانات المتاحة من معاملات مبيعات ملزمة، تم إجراؤها على أساس تجاري، لموجودات مماثلة أو أسعار سوق يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لاستبعاد موجود. يستند احتساب القيمة قيد الاستخدام إلى نموذج التدفق النقدي المخصوم. يتم الحصول على التدفقات النقدية من الميزانية المخصصة للعمر الإنتاجي للموجودات بالإضافة إلى التدفقات النقدية المعتمدة المتاحة. المبلغ القابل للاسترداد حساس لمعدل الخصم المستخدم لنموذج التدفق النقدي المخصوم وأيضاً إلى التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء. تتضمن الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد لوحدات توليد النقد المختلفة ("وحدات توليد النقد") أسعار الخصم، والتدفق النقدي التشغيلي، وتضخم الأسعار، والاستخدام المتوقع، والقيم المتبقية للموجودات. يتم إجراء تمرين الإعاقه عادةً على أدنى مستوى لوحد توليد الطاقة من السفن، وفي حالة السفن يتم إجراؤه على مستوى وحدة توليد الطاقة من الأوعية.

41 أحكام وتقديرات وافتراضات محاسبية هامة (تابع)

إهلاك قيمة الممتلكات والسفن والمعدات والعقارات الاستثمارية

يتم إهلاك بنود الممتلكات والسفن والمعدات والاستثمار العقاري على مدى أعمارها الإنتاجية الفردية المقدرة لها. تمارس الإدارة حكماً هاماً لتحديد العمر الإنتاجي والقيم المتبقية لهذه الموجودات، بما في ذلك الاستخدام المتوقع لها، والتآكل المادي، والتقدم التكنولوجي أو التجاري. قد يكون لهذه التقديرات تأثير مهم على مبلغ الإهلاك السنوي المعترف به في بيان الدخل الموحد. تراجع الإدارة سنوياً القيم الباقية والأعمار الإنتاجية لهذه الموجودات. قد يتم تعديل مصروف الإهلاك المستقبلي بصورة جوهرية عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية و / أو القيم الباقية تختلف عن التقديرات السابقة. لم يتم إجراء مثل هذا التعديل في السنة الحالية وسنة المقارنة.

التغيير في التقديرات

خلال العام، قامت المجموعة بإعادة تقييم العمر الإنتاجي للسفن الناقلة للغاز الطبيعي المسال، مما أدى إلى تقليل عمرها الإنتاجي. ونتيجة لهذا التغيير، زادت مصروفات الإهلاك بمبلغ 26.7 مليون ريال قطري سنوياً حتى عام 2034 و12.8 مليون ريال قطري سنوياً لعامي 2035 و2036.

انخفاض قيمة النظم المدينة

يتطلب نموذج انخفاض القيمة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 معلومات استشرافية، والتي تعتمد على افتراضات للحركة المستقبلية لمختلف المحركات الاقتصادية وكيفية تأثير هذه المحركات على بعضها البعض. كما يتطلب من الإدارة أيضاً إسناد ترجيح التعثر لمختلف فئات النظم المدينة. يشكل احتمال التعثر مدخلاً رئيسياً في قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة وهو يستدعي إجراء أحكام هامة، وهو تقدير لمدى ترجيح التعثر على فترة زمنية محددة ويتضمن احتسابه بيانات تاريخية وافتراضات وتوقعات للظروف المستقبلية. في العام الماضي، تم إجراء مراجعة انخفاض قيمة النظم التجارية المدينة فقط للنظم المدينة التي كان لدى الإدارة مؤشر على انخفاض قيمتها. استدعى ذلك أيضاً حكماً كبيراً. تم تحديده بالرجوع إلى خبرة التعثر التاريخية لدى الطرف المقابل تحليل للوضع المالي للطرف المقابل، ولكن تم استبعاد نموذج "الخسارة المتكبدة" كلياً للظروف الحالية والمستقبلية. نتيجة لذلك، يتوقع أن يتم بموجب نموذج الخسارة الائتمانية الجديد الاعتراف بها مبكراً.

مطلوبات الإيجار

تقيم الإدارة ما إذا كان العقد الذي أبرمته المجموعة لاستئجار مختلف الموجودات يحتوي على إيجار. تحديد الإيجار، متضمناً ما إذا كانت المجموعة أو لم تكن قد تعاقدت على كل المنافع الاقتصادية للموجود الأساسي قد يتطلب حكماً هاماً. إثبات مدة الإيجار قد يشكل أيضاً تحديات عندما يكون العقد غير محدد المدة أو يخضع للتجديد التلقائي أو هناك خيارات تجديد غير واضحة في حالة ممارستها في تاريخ الخيار. مدى فترة العقد يؤثر بصورة هامة على قيمة مطلوب الإيجار وموجود حق الانتفاع المرتبط به ويتطلب التوصل إلى نتيجة استخدام حكم هام. علاوة على ذلك، بمجرد تحديد مدة عقد الإيجار، تحتاج الإدارة إلى تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المستحقة الدفع على مدى فترة الإيجار وخصمها باستخدام معدل الإقتراض الإضافي الذي سيتعين على المستأجر دفعه للاقتراض على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل للأموال ضروري للحصول على موجود بقيمة مماثلة لموجودات حق الانتفاع في بيئة اقتصادية مماثلة. يتطلب ذلك أيضاً حكماً هاماً ويؤثر على كل من مطلوب الإيجار التمويلي و القيمة العادلة للموجود الأساسي.

التقييم العادل للاستثمارات العقارية

يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية من خلال تقييمات من مقيم عقارات خارجي محترف باستخدام تقنيات التقييم المعترف بها ومبادئ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13 "قياس القيمة العادلة". تتضمن هذه التقييمات تقديرات وافتراضات هامة حول المستقبل، والتي يمكن أن تؤدي إلى اختلافات جوهرية في التقييمات.

مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم

يتم الاحتفاظ بالمخزون بالتكلفة و صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. عندما تصبح مواد المخزون قديمة أو مهجورة يتم إجراء تقدير لصادف قيمتها القابلة للتحقق. بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. بالنسبة للمبالغ غير المهمة بصفة فردية ولكنها تعتبر قديمة أو المهمله فإنه يتم تقديرها بصورة جماعية ووضع مخصص لها وفقاً لنوع المخزون ودرجة قدمه أو إهماله استناداً إلى أسعار البيع المتوقعة.

المخصصات والمطلوبات الأخرى

يتم الاعتراف بالمخصصات والمطلوبات الأخرى في الفترة فقط إلى الحد الذي تعتبر فيه الإدارة أنه من المحتمل أن يكون هناك تدفق مستقبلي خارج للأموال ناتج من عمليات أو أحداث سابقة ويمكن قياس مبلغ التدفق النقدي الخارج بصورة موثوق بها. توقيت الاعتراف وتحديد مقدار المطلوب يتطلب تطبيق أحكام على الحقائق والظروف الحالية والتي قد تخضع للتغيير. بما أن التدفقات النقدية الخارجة الفعلية يمكن أن تحدث في سنوات لاحقة، تتم مراجعة المبالغ الدفترية للمخصصات والمطلوبات بانتظام وتعديلها لمراعاة الحقائق والظروف المتغيرة. قد يؤدي التغيير في تقدير المخصص أو المطلوبات المعترف بها إلى تحميل أو إضافة رصيد إلى بيان الدخل الموحد في الفترة التي يحدث فيها التغيير.

41 أحكام وتقديرات وافتراضات محاسبية هامة (تابع)

إجراءات قانونية

من وقت لآخر، تخضع المجموعة لإجراءات قانونية، وتكون النتيجة النهائية لكل منها دائماً عرضة للعديد من عدم اليقين المتأصل في التقاضي. تطبق الإدارة افتراضات هامة في قياس مخاطر التعرض للالتزامات الطارئة المتعلقة بالإجراءات القانونية القائمة والمطالبات الأخرى غير المسددة. إن حكم الإدارة مطلوب في تقدير احتمالية المطالبة الناجحة ضد المجموعة أو بلورة التزام مادي، وفي تحديد المبلغ المحتمل للتسوية النهائية أو الالتزام. اعتباراً من تاريخ إعداد التقرير، واستناداً إلى التقييم الذي أجراه المستشارون القانونيون الداخليون / الخارجيون، لا تعتقد الإدارة أن نتائج هذه الأمور سيكون لها أثر مادي على المركز المالي للمجموعة.

مبدأ الاستمرارية

قامت الإدارة بتقييم قدرة الشركة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية وهي مقتنعة بأن لدى المجموعة موارد لمواصلة أعمالها التجارية في المستقبل المنظور. إضافة إلى ذلك، لا تعلم الإدارة عن أي شكوك جوهرية قد تلقي بظلال من الشك الكبير حول مقدره الشركة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. لذلك، يستمر إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

42 معلومات المقارنة

أعيد تصنيف أرقام المقارنة للسنة الماضية، متى كان ذلك ضرورياً، لتنسجم مع طريقة العرض للسنة الحالية. لا تؤثر عمليات إعادة التصنيف هذه على الأرباح أو إجمالي الموجودات أو حقوق الملكية المعلنة سابقاً.

43 الأحداث اللاحقة

ليست هناك أحداث لاحقة عقب تاريخ التقرير، لها أثر على فهم هذه البيانات المالية الموحدة.