

شركة قطر الوطنية لصناعة الإسمنت
(شركة مساهمة عامة قطرية)
الدوحة - دولة قطر

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
والبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة قطر الوطنية لصناعة الإسمنت
(شركة مساهمة عامة قطرية)
الدوحة - دولة قطر

فهرس

صفحة	بيان	تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
-	-	
١	أ	بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢	ب	بيان الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣	ج	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٤	د	بيان التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٥	هـ	بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣٥ - ٦	إيضاحات ٣٢ - ١	إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢



تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى:

السادة / المساهمين المحترمين
شركة قطر الوطنية لصناعة الإسمنت
(شركة مساهمة عامة قطرية)
الدوحة - دولة قطر

تقرير حول تدقيق البيانات المالية
الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة لشركة قطر الوطنية لصناعة الإسمنت (شركة مساهمة عامة قطرية) ("الشركة") الدوحة - دولة قطر، والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وبيان الربح أو الخسارة وبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وبيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وإيضاحات حول البيانات المالية والتي تشمل على ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

برأينا أن البيانات المالية تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وأداءها المالي وتدقيقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير موضحة في تقريرنا ضمن فقرة مسؤولية المدقق حول تدقيق البيانات المالية. نحن مستقلين عن الشركة وفقاً لمجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولي للمحاسبين "قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين" وتبعاً لمتطلبات السلوك الأخلاقية ذات الصلة بأعمال التدقيق على البيانات المالية في دولة قطر. بالإضافة إلى أننا أوفينا بالمسؤوليات الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات ولمجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولي للمحاسبين. باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتكون أساساً نعتمد عليه عند إبداء رأينا.

تأكيد على أمر

نود الإشارة إلى إيضاح رقم ٥ (ب) من هذه البيانات المالية، والذي تشير إلى إنتهاء صلاحية الترخيص الصادر من حكومة قطر لاستخدام الأرض التي تقع عليها المحاجر والمصانع والمباني في عام ٢٠١٥. إن الشركة وحتى تاريخ التقرير في عملية التفاوض مع السلطات المختصة ذات العلاقة بالأحكام والشروط المتعلقة بعقد التأجير. إن رأينا غير متحفظ حول هذا الأمر.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية هي الأمور التي وفقاً لحكمنا المهني هي الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية للسنة الحالية. وقد تم التعامل مع هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ولا نندي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. بالإضافة إلى الأمر المشار إليه في فقرة التأكيد على أمر أعلاه، قمنا بتحديد الأمور الموضحة أدناه كأمر تدقيق رئيسية ليتم إبلاغها في تقريرنا.

كيفية تناول أمور التدقيق الرئيسية خلال تدقيقنا	أمور التدقيق الرئيسية
<p>تتضمن إجراءاتنا المتعلقة بتقييم وجود وإسترداد المخزون، على سبيل المثال لا الحصر:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقييم تصميم وتنفيذ الضوابط على وجود وتقييم المخزون، • حضور الجرد الفعلي للمخزون في نهاية العام وملاحظة ما إذا كانت قطع الغيار المدورة منذ فترة طويلة في حالة صالحة للاستخدام، • فحص تقرير المساح الخارجي وفهم التقديرات الرئيسية التي تم إجراؤها والنهج المتبع من قبل المساح في تحديد كميات المخزون وكذلك تقييم الكفاءة والقدرة الموضوعية، • مراجعة عملية الشركة لعكس نتائج الجرد المادي الفعلي ونتائج المساح في السجلات المحاسبية، • إتقنا على كميات المخزون وتقييمه في مخزون آخر المدة على نتائج مسح الكميات وحسابات الفحص التي أجريناها خلال عملية الجرد الفعلي للمخزون، • فيما يتعلق بعناصر المخزون المشتراة بما في ذلك المواد الخام وقطع الغيار، قمنا بمراجعة عملية الشراء في الشركة وفحص التكاليف المثبتة والمستندات المؤيدة على أساس العينة المختارة، • تقييم المنهجية التي طبقها الإدارة في توزيع تكاليف الإنتاج المباشرة لتقييم المخزون وإعادة تقييم المخزون لدعم تقييم المخزون، • إختبار صافي القيم القابلة للتحقق للمخزون من خلال المقارنة مع أسعار البيع بعد نهاية العام ليضامن مماثلة، • إختبار مدى كفاية مخصصات الشركة مقابل المخزون من خلال تقييم افتراضات مجلس الإدارة وسياسة الشركة. 	<p>تقييم وجود وإسترداد أرصدة المخزون:</p> <p>كما هو موضح في إيضاح ١٠، يتكون المخزون في الشركة من مكونات مختلفة وقد قمنا بتحديد تقييم وجود المواد الخام والأعمال تحت التنفيذ والمخزون تام الصنع وإمكانية إسترداد قيمة قطع الغيار كأمر تدقيق رئيسي مُحدد للأسباب التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> • لدى الشركة مستويات مخزون عالية بمبلغ ٣٦٦,١٢٦,٤٩١ ريال قطري كما في تاريخ التقرير. • يتم الاحتفاظ بجزء كبير من قطع الغيار المدورة منذ فترة طويلة لأغراض الصيانة المستقبلية والعقبات العملية في تحديد صافي القيمة القابلة للتحقق، • يتم التحقق من وجود المواد الخام والأعمال تحت التنفيذ والبيضات تامة الصنع بناءً على نتيجة مساح الكمية الخارجي المعين الذي يمتلك المعرفة والخبرة المحددة. بالإضافة إلى ذلك، تتضمن عملية المسح أيضاً استخدام عوامل القياس المعقدة، • للوصول إلى تقييم أنواع مختلفة من المخزون، تستخدم الشركة عمليات وتقييمات مختلفة. على وجه التحديد تتضمن تكلفة الأعمال تحت التنفيذ والمخزون تام الصنع واستخدام المواد الخام، تخصيص تكلفة الرواتب والمصاريف غير المباشرة الأخرى باستخدام عملية معقدة، <p>إن السياسات المحاسبية للمخزون مبينة في إيضاح ٣.</p>

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠٢٢ "التقرير السنوي" ولكنها لا تشمل البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات حولها. نتوقع الحصول على التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير التدقيق.

إن رأينا في البيانات المالية لا يتضمن المعلومات الأخرى ولا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد حولها.

تشتمل مسؤوليتنا فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية في الإطلاع على المعلومات الأخرى والمحددة أعلاه عندما تصبح متاحة وللقيام بذلك سنأخذ في إعتبارنا ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع البيانات المالية أو تبين أن المعلومات التي حصلنا عليها أثناء التدقيق تظهر أخطاء جوهرية.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، إذا إستنتجنا عند الإطلاع على التقرير السنوي وجود أخطاء جوهرية فإنه يتعين علينا التواصل مع الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق بتلك الأمور.

مسؤولية الإدارة والأشخاص المسؤولين عن الحوكمة حول البيانات المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد البيانات المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ومتطلبات قانون الشركات التجارية القطري، ومسؤولية الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية للتمكين من إعداد بيانات مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء بسبب الغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية، تكون الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرارية والإفصاح عندما ينطبق ذلك على الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية المحاسبي، بإستثناء ما إذا كان هنالك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو لإيقاف أعمالها أو عدم وجود بديل واقعي غير ذلك.

إن الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة هم المسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤولية المدقق حول تدقيق البيانات المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مراقبي الحسابات الذي يتضمن رأينا حولها. التأكيد المعقول هو تأكيد على مستوى عالٍ ولكن لا يضمن أن عملية التدقيق التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ستكشف دائماً عن أية أخطاء جوهرية إن وجدت. يمكن أن تنشأ الأخطاء من الغش أو الخطأ وتعتبر جوهرية إذا كانت بشكل فردي أو إجمالي أن يتوقع بشكل معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية من قبل المستخدمين على أساس هذه البيانات المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن الغش أو الخطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتكوين أساس رأينا. إن عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الغش قد يشمل على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو سوء التمثيل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق وذلك لتصميم إجراءات التدقيق المناسبة في ظل الظروف وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المستخدمة ومعقولة التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية المحاسبي وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها فيما إذا كان هنالك شكوكاً جوهرية ذات صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول مقدرة الشركة على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية. إذا استنتجنا وجود شكوكاً جوهرية فإنه يتطلب منا أن نلفت الانتباه في تقرير مراقبي الحسابات إلى الإفصاحات ذات العلاقة في البيانات المالية أو إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراقبي الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تسبب في الحد من قدرة الشركة على الإستمرار.
- تقييم العرض العام للبيانات المالية وهيكلها ومحتواها بما في ذلك الإفصاحات وفيما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

لقد تواصلنا مع الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق بالأمور الأخرى، نطاق وتوقيت التدقيق المخطط له ونتائج التدقيق الهامة بما في ذلك أوجه القصور المهمة في أنظمة الرقابة الداخلية التي تم تحديدها أثناء عملية التدقيق.

كما نقوم بتزويد الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة ببيان التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية والمتعلقة باستقلاليتنا والتواصل معهم فيما يتعلق بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد أنها تؤثر على إستقلاليتنا وإجراءات الحماية ذات العلاقة متى كان ذلك ممكناً.

بناءً على الأمور التي تم التواصل بشأنها مع الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة قمنا بتحديد تلك الأمور التي لها الأهمية القصوى في تدقيق البيانات المالية للسنة الحالية والتي تعتبر أمور تدقيق رئيسية، نقوم بالإفصاح عن هذه الأمور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال القانون أو التشريعات دون الإفصاح العلني عنها أو عند حالات نادرة جداً، حيث نقرر عدم الإبلاغ عنها في تقريرنا وذلك بسبب عواقب سلبية قد تترتب على الإفصاح قد تفوق المنفعة العامة في حال ذكرها.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

ونؤكد أيضاً في رأينا أن شركة قطر الوطنية لصناعة الإسمنت (شركة مساهمة عامة قطرية) ("الشركة") الدوحة - دولة قطر، تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وقد أجري جرد المخزون وفقاً للأصول، وأن البيانات المالية تتفق مع أحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم (١١) لسنة ٢٠١٥ والذي تم تعديله لاحقاً بالقانون رقم ٨ لسنة ٢٠٢١ والنظام الأساسي للشركة. وبإستثناء ما هو مذكور في فقرة التأكيد على أمر، فقد حصلنا على جميع المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا، وحسب علمنا وإعتقادنا لم تقع خلال السنة مخالفات لأحكام القانون المذكورة أعلاه أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير مادي على نشاط الشركة أو مركزها المالي.

طلال أبوغزاله وشركاه

طلال أبوغزاله وشركاه
Talal Abu-Ghazaleh & Co.
Qatar Office



عبدالله أحمد المنصوري
(سجل مراقبي الحسابات رقم ٤٢٣)

مرخص من هيئة قطر للأسواق المالية
سجل المدققين الخارجيين رقم ١٢٠١٥٢

الدوحة في ٢٥ يناير ٢٠٢٣

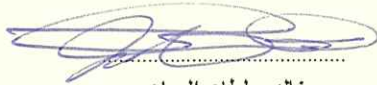
شركة قطر الوطنية لصناعة الإسمنت
(شركة مساهمة عامة قطرية)
الدوحة - دولة قطر

بيان أ

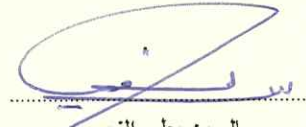
بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
١,٧٦٠,٦٧٢,٧٩٩	١,٦٥٤,٦٤٤,٩١٣	- ٥ -
٣,٧٣٢,٨١٩	٣,٢٧٩,١٠٢	- ٦ -
٤٦,٢٩٨,٩٠٩	٤٩,٧٢٨,٢١٧	- ٨ -
٢٠٨,٩٢٩,٦٥١	٢١٩,٧٥٥,٠٠٠	- ٩ -
٢,٠١٩,٦٣٤,١٧٨	١,٩٢٧,٤٠٧,٢٣٢	
		مجموع الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
٣٧٨,٠٨٤,٢٩٢	٣٦٦,١٢٦,٤٩١	- ١٠ -
٣٥٦,٤٠٦,٤٠٦	٣٩٢,١٠٩,٨١٠	- ١١ -
—	٢٩٤,١٢٨,٧٠٠	- ١٢ -
٦٩٨,٨٤٧,١٩١	٤٩٢,٨٨٥,٦٤١	- ١٢ -
١,٤٣٣,٣٣٧,٨٨٩	١,٥٤٥,٢٥٠,٦٤٢	
٣,٤٥٢,٩٧٢,٠٦٧	٣,٤٧٢,٦٥٧,٨٧٤	
		مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
٦٥٣,٥٢٨,٩٤٠	٦٥٣,٥٢٨,٩٤٠	- ١٣ -
٣٢٦,٧٦٤,٤٧٠	٣٢٦,٧٦٤,٤٧٠	- ١٤ -
٤٦,٠٨٨,٦٥٣	٤٤,٦٩٣,٧٩٦	- ١٥ -
٨,٦٦٧,٨٧٢	٩,٨٨٣,١٩٧	- ١٦ -
٢,٠١٦,٨٧٥,٦٢١	٢,٠٤٥,٤٨٢,٩٥٦	
٣,٠٥١,٩٢٥,٥٥٦	٣,٠٨٠,٣٥٣,٣٥٩	
		مجموع حقوق الملكية - بيان د
		المطلوبات غير المتداولة
١١,٢٠٥,٦٢٩	١١,٢٠٦,٨٩٠	- ١٧ -
١٦٤,٠٥٤,١٢٤	١٢٨,٤٨٤,٣١٣	- ١٨ (ب) -
١٧٥,٢٥٩,٧٥٣	١٣٩,٦٩١,٢٠٣	
		مجموع المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة
٢٢٥,٧٨٦,٧٥٨	٢٥٢,٦١٣,٣١٢	- ١٨ (ب) -
٤٠١,٠٤٦,٥١١	٣٩٢,٣٠٤,٥١٥	
٣,٤٥٢,٩٧٢,٠٦٧	٣,٤٧٢,٦٥٧,٨٧٤	
		مجموع المطلوبات
		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ يناير ٢٠٢٣ وتم توقيعها نيابة عن المجلس من قبل:



خالد سلطان الريان
عضو مجلس الإدارة المنتدب



سالم بن بطي النعيمي
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

شركة قطر الوطنية لصناعة الإسمنت
(شركة مساهمة عامة قطرية)
الدوحة - دولة قطر

بيان ب

بيان الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
(ريال قطري)	(ريال قطري)		
٨٢٤,٤٠١,٨٠٧	٧٠٨,٧٦٤,٠٩٥	- ١٩ -	الإيرادات
(٥٥٧,٧٦٤,٣١٧)	(٤٨٨,٢٢١,٣٣٧)	- ٢٠ -	تكلفة المبيعات
٢٦٦,٦٣٧,٤٩٠	٢٢٠,٥٤٢,٧٥٨		مجمّل الربح
٤٣,٠٩١,٨٨٨	٣٩,٨٠٠,٦٨٤	- ٢١ -	إيرادات أخرى
(٣٤,٤٨٧,٣٣٢)	--	- ١٨ (و) -	المصاريف المتعلقة بالمطالبات القانونية الودية
(١٣,٨٨١,٢٨٠)	--	- ٥ (ج) -	إنخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات
(٢٦,٩٢٩,١٢٠)	(٢٩,٣٨٦,٤٢٠)	- ٢٢ -	مصاريف عمومية وإدارية
(١١,٧٣١,٠١٩)	(٧,٢٣٤,٥٢٤)	- ٢٣ -	مصاريف بيع وتوزيع
١,٨٢٩,٧٥٥	٣,٣٨٠,٧٣٣	- ٨ (ب) -	حصة ربح من شركات زميلة
٢٢٤,٥٣٠,٢٨٢	٢٢٧,١٠٣,٢٣١		ربح السنة - بيان ج، د، هـ
٠,٣٤	٠,٣٥	- ٢٤ -	العائد على السهم
=====	=====		العائد الأساسي للسهم الواحد (ريال قطري)
٠,٣٤	٠,٣٥	- ٢٤ -	العائد المخفض للسهم الواحد (ريال قطري)
=====	=====		

شركة أبو غزالة وشركاه
Talal Abu-Ghazaleh & Co.
Qatar Office

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

شركة قطر الوطنية لصناعة الإسمنت
(شركة مساهمة عامة قطرية)
الدوحة - دولة قطر

بيان ->

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٢٢٤,٥٣٠,٣٨٢	٢٢٧,١٠٣,٢٣١	ربح السنة - بيان ب
		الدخل الشامل الآخر:
		بنود سيتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى ربح أو خسارة:
(١٧٥,٢٥٤)	١,٢١٥,٣٢٥	- ١٦ - صافي التغيرات في حصة إحتياطي القيمة العادلة لشركات زميلة بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى ربح أو خسارة:
(٤,١٤٥,٧٨٢)	١,٨٤٥,٥١٠	- ١٥ - صافي التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات حقوق الملكية
(٤,٣٢١,٠٣٦)	٣,٠٦٠,٨٣٥	ربح (خسارة) الدخل الشامل الآخر للسنة - بيان د
٢٢٠,٢٠٩,٣٤٦	٢٣٠,١٦٤,٠٦٦	إجمالي الدخل الشامل للسنة - بيان د
=====	=====	

طال أبو غزالة وشركاه
Talal Abu-Ghazaleh & Co.
Qatar Office

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

شركة قطر الوطنية لصناعة الإسمنت
(شركة مساهمة عامة قطرية)
الدوحة - دولة قطر

بيان هـ

بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٢٢٤,٥٣٠,٣٨٢	٢٢٧,١٠٣,٢٣١	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		ربح السنة - بيان ب
		تعديلات لـ:
١١٤,٩٧٢,٨٧٦	١١٣,٢٠١,٤٣٧	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات وممتلكات إستثمارية
(٦,١٢٧,٩٧٩)	(١٩,٤٤٧,٢٨١)	إيرادات فوائد
(٩,٩٩٤,٦٩١)	(٩,٥٨٩,٣٠٣)	إيرادات تأجير
(٦,٦٨٤,٤٩٨)	(٨,٧٧٥,٨١٥)	إيرادات توزيعات أرباح
(١,٨٢٩,٧٥٥)	(٣,٣٨٠,٧٣٣)	حصة (أرباح) من شركات زميلة
١,١٢٢,٣٧٠	٦,٤٥٥,٥٦٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٨٤,٥٩٩	٦٧١,٤٥١	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
--	(٨٤٥,٥٨٠)	المعكوس من مخصص مخزون متقدم وبطيء الحركة
١٣,٨٨١,٢٨٠	--	إنخفاض قيمة الممتلكات والألات والمعدات
٢,٥١٤,٩٣٩	--	مخصص مخزون متقدم وبطيء الحركة - عام
١,٨١٣,٧٦٧	--	مخصص الإنخفاض في صافي القيمة القابلة للتحقق لقطع الغيار
(١,٨٧٦)	--	ربح إستبعاد ممتلكات وألات ومعدات
٣٣٤,٢٨١,٤١٤	٣٠٥,٣٩٢,٩٧١	ربح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل
		التغييرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
		- المخزون
١٦٠,٦٦٦,٥٨٨	١٢,٨٠٣,٣٨١	- ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
(٢٤,٩٤٦,٨٨٤)	(٣٩,٣٦٨,٠١٦)	- ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٥٢,٦٨٤,٥٦٤	(٨,٨٠٧,٥٧٨)	
٥٢٢,٦٨٥,٦٨٢	٢٧٠,٠٢٠,٧٥٨	النقد الناتج عن التشغيل
(٥٠٥,١٧٢)	(٦,٤٥٤,٣٠٣)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(٣,٧١١,٣٨٤)	(٥,٦١٣,٢٦٠)	المساهمة في صندوق الأنشطة الإجتماعية والرياضية المدفوعة
٥١٨,٤٦٩,١٢٦	٢٥٧,٩٥٣,١٩٥	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
--	(٢٩١,٥١٦,٠٠٠)	إضافات ودائع بنكية ثابتة قصيرة الأجل
(٣,٨٤٨,١٥٨)	(٦,٧١٩,٨٣٤)	إضافات ممتلكات وألات ومعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ
(٧,٧٦١,٨٧٧)	(٢٣,٢٣٩,٤٥٨)	إضافات الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - أدوات حقوق الملكية
١,٣٠٧,١٠٩	١٤,٢٥٩,٦١٩	المتحصل من إستبعاد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - أدوات حقوق الملكية
٥,٢٣٨,٨٠٦	١٥,٤٩٤,٤٩٢	إيرادات فوائد مستلمة
٩,٩٩٤,٦٩١	٩,٥٨٩,٣٠٣	إيرادات تأجير مستلمة
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح مستلمة من الشركات الزميلة
٣,٢٠٧,٤٢٦	٤,٠٠٠,٠٠٠	المتحصل من تخفيض الحصة المتساوية للشركة الزميلة
٦,٦٨٤,٤٩٨	٨,٧٧٥,٨١٥	توزيعات أرباح مستلمة
٤٢,٥٠٠	--	المتحصل من إستبعاد ممتلكات وألات ومعدات
١٥,٨٦٤,٩٩٥	(٢٦٧,٨٥٦,٠٦٣)	صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٣٠,٧٠٥,٧٨٨)	(١٩٦,٠٥٨,٦٨٢)	توزيعات أرباح
(١٣٠,٧٠٥,٧٨٨)	(١٩٦,٠٥٨,٦٨٢)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٤٠٣,٦٢٨,٣٣٣	(٢٠٥,٩٦١,٥٥٠)	صافي (النقص) الزيادة في النقد والنقد المعادل
٢٩٥,٢١٨,٨٥٨	٦٩٨,٨٤٧,١٩١	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
٦٩٨,٨٤٧,١٩١	٤٩٢,٨٨٥,٦٤١	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة
=====	=====	- ١٢ -
		معلومات إضافية لبيان التدفقات النقدية:
		أخرى:
--	٢,٦١٢,٧٠٠	رسمة الفائدة للودائع البنكية الثابتة قصيرة الأجل
--	٣٣٣,٢٥٠	إلغاء توزيع أرباح للشركة الزميلة مقابل الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى
=====	=====	

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

شركة قطر الوطنية لصناعة الإسمنت
(شركة مساهمة عامة قطرية)
الدوحة - دولة قطر

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١- معلومات عامة
تأسست شركة قطر الوطنية لصناعة الإسمنت، (ش.م.ع.ق) ("الشركة")، في دولة قطر كشركة مساهمة عامة قطرية بموجب المرسوم الأميري رقم (٧) لسنة ١٩٦٥ تحت سجل تجاري رقم (٢٥). إن مقر المكتب الرئيسي للشركة في الدوحة - دولة قطر وهي شركة مدرجة في بورصة قطر.
تزاوّل الشركة نشاطها في مجال صناعة وبيع الإسمنت والرمل المغسول والمنتجات ذات الصلة من خلال مصانعها في منطقة أم باب والركيات بدولة قطر.
تتضمن هذه البيانات المالية موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال فرع الشركة تحت سجل تجاري رقم ١/٢٥.

٢- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمُعدّلة

أ. التعديلات على المعايير والتحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية التي تؤثر على المبالغ المفصّل عنها و / أو الإفصاحات في البيانات المالية

إن السياسات المحاسبية المتبناه عند إعداد البيانات المالية والإيضاحات المرفقة تتطابق مع السياسات والإيضاحات المتبعة في إعداد البيانات المالية السابقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. باستثناء بعض التعديلات والتحسينات السنوية على المعايير التي تصبح سارية المفعول في السنة الحالية كما هو موضح أدناه:

المعايير المُعدّلة	تاريخ النفاذ
■ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٣) - الإشارة إلى الإطار المفاهيمي	١ يناير ٢٠٢٢
■ معيار المحاسبة الدولي (١٦) - المتحصلات قبل الاستخدام المقصود	١ يناير ٢٠٢٢
■ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٦): تخفيض الإيجار - كوفيد-١٩ بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١	١ يناير ٢٠٢٢
■ معيار المحاسبة الدولي (٣٧) - العقود غير المجدية - تكلفة إتمام العقد	١ يناير ٢٠٢٢

بالإضافة إلى ما هو مذكور أعلاه، وكجزء من التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، دورة ٢٠١٨ - ٢٠٢٠، تم إصدار هذه المعايير وأصبحت سارية المفعول:

■ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١) - تبني شركة تابعة لأول مرة	١ يناير ٢٠٢٢
■ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٩) - أتعاب إلغاء الإعراف بالمطلوبات المالية	١ يناير ٢٠٢٢
■ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٦) - حوافز الإيجار	١ يناير ٢٠٢٢
■ معيار المحاسبة الدولي (٤١) - قياس الضريبة بالقيمة العادلة	١ يناير ٢٠٢٢

تم تبني التعديلات المذكورة أعلاه على المعايير من قبل الشركة، حيثما ينطبق ذلك، والتي لم يكن لها أي تأثير مادي على السياسات المحاسبية أو المركز المالي أو أداء الشركة.

ب. المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والصادرة والمُعدّلة والتي لم تطبق بعد
إن المعايير الجديدة والمُعدّلة التالية تم إصدارها ولم تطبق بعد، حيث تنوي الشركة تبني هذه المعايير، حيثما ينطبق ذلك، عندما تصبح سارية المفعول:

المعايير الجديدة	تاريخ النفاذ
■ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٧) - عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٣

المعايير المُعدّلة	تاريخ النفاذ
■ معيار المحاسبة الدولي (١) - تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة	١ يناير ٢٠٢٣
■ معيار المحاسبة الدولي (٨) - تعريف التقديرات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣
■ معيار المحاسبة الدولي (١) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية بيانات الممارسة (٢): الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣
■ معيار المحاسبة الدولي (١٢): الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة	١ يناير ٢٠٢٣
■ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٦): إلزام الإيجار في البيع وإعادة التأجير	١ يناير ٢٠٢٤
■ معيار المحاسبة الدولي (٢٨) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٠): بيع أو المشاركة في الموجودات بين مستمر وشركته الزميلة أو مشروع المشترك	١ يناير ٢٠٢٥

٣- السياسات المحاسبية الهامة

- أ. بيان الالتزام بالنظم
تم إعداد البيانات المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ومتطلبات قانون الشركات التجارية القطري رقم (١١) لسنة ٢٠١٥ والذي تم تعديله لاحقاً بالقانون رقم ٨ لسنة ٢٠٢١.
- ب. أسس القياس
تم إعداد البيانات المالية من السجلات المحاسبية للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية. تعتمد التكلفة التاريخية بشكل عام على القيمة العادلة للمقابل المقدم مبدئياً مقابل الأصول.
- ج. عملة العرض
تم عرض البيانات المالية بالريال القطري وهي العملة الوظيفية للشركة وقد تم تقريب كافة المبالغ والقيم لأقرب ريال قطري إلا ما تم الإشارة إليه.
- د. استخدام التقديرات والأحكام
تم إدراج المعلومات حول التقديرات الهامة والأحكام الضرورية لتطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثير كبير على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية في الإيضاح رقم (٤).

هـ. الممتلكات والآلات والمعدات

الاعتراف والقياس

يتم قياس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها الإستهلاك المتراكم وخسائر إنخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت. تشمل التكلفة المضاريف التي تنشأ بشكل مباشر عند توصيل الأصل إلى الموقع وتهيئة الظروف اللازمة له ليكون قادر على العمل بالطريقة التي حددتها الإدارة بما في ذلك تكلفة الإقتراض.

تتضمن تكلفة الأصول التي يتم إنشائها ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى تنشأ بشكل مباشر لحين وضع الأصول في حالة صالحة للاستخدام من أجل الغاية منها، بما في ذلك تكاليف الإقتراض المرسمة. تتم رسمة البرامج المشتراة التي تعد جزءاً لا يتجزأ من وظائف المعدات ذات الصلة كجزء من تلك المعدات.

يتم إستبعاد القيمة الدفترية للأصل المستبعد، أما بالنسبة للصيانة والإصلاح يتم تحميلها على بيان الربح أو الخسارة خلال الفترة المالية التي يتم تكبدها فيها.

يتم الاعتراف بالبنود مثل قطع الغيار، والمعدات الاحتياطية ومعدات الخدمة كممتلكات وآلات ومعدات عندما ينطبق عليها تعريف الممتلكات والآلات والمعدات وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٦. تعتبر قطع الغيار التي تم رسمتها ضرورية للإدارة لضمان إستمرارية عملية الإنتاج ويبدأ إستهلاكها ابتداءً من التاريخ الذي تصبح فيه قابلة للإستخدام.

الإستهلاك

يتم تحميل الإستهلاك لجميع الممتلكات والآلات والمعدات على الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت بدءاً من التاريخ الذي تكون فيه الأصول جاهزة للاستخدام المطلوب. يتم إستبعاد التكلفة التاريخية لهذا الأصل على مدى عمره الإنتاجي المقدر. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق الإستهلاك في كل فترة تقرير، مع تأثير أي تغييرات يتم تقديرها على أساس مستقبلي وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعمول بها.

كما هو مبين أدناه وبناءً على نتائج الخبير الخارجي مع مراعاة عدة عوامل، فقد تم إجراء تقييم معقول من قبل الإدارة لمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة للمصنعين الرابع والخامس مع المباني المرفقة بها وتصبح سارية المفعول منذ ١ يوليو ٢٠٢٠.

إن الأعمار الإنتاجية للأصول هي كما يلي:

البيان	
حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	مباني - بإستثناء المصنعين الرابع والخامس
من ١ يوليو ٢٠٢٠	مباني مرفقة بالمصنعين الرابع والخامس
٥ - ٢٠ سنة	آلات ومعدات وأدوات - بإستثناء المصنعين الرابع والخامس
٢٠ سنة	آلات ومعدات مرفقة بالمصنعين الرابع والخامس
٣ - ٢٠ سنة	سيارات
١٠ - ٢٠ سنة	أثاث ومفروشات
١٠ - ٥ سنوات	
٣ - ٢٠ سنة	

لا يوجد إنحرافات جوهرية في العوامل والافتراضات الرئيسية المؤثرة المستخدمة في تقدير العمر الإنتاجي للأصول خلال السنة.

التكاليف اللاحقة

يتم تضمين التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو الاعتراف بها كأصل منفصل وفقاً للحالة، فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالأصل على الشركة ويمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق. يتم تحميل جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها.

إلغاء الاعتراف بالتملكات والآلات والمعدات

يتم تحديد أرباح أو خسائر استبعاد أو انتهاء عمر الأصل بمقارنة المتحصل من الاستبعاد مع القيمة الدفترية للأصل، ويتم الاعتراف بالقيمة الدفترية للأصل كإيراد أو مصروف.

أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

يتم إدراج الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بغرض الاستخدام أو التأجير أو للأغراض الإدارية أو لأغراض لم يتم تحديدها بعد كأعمال رأسمالية تحت التنفيذ وإثباتها بالتكلفة مطروحاً منها خسائر الإنخفاض في القيمة المعترف بها، تتضمن التكاليف جميع التكاليف ذات الطبيعة الرأسمالية كتكاليف الإقتراض إذا استوفت معايير الأصول المؤهلة. يتم تصنيف الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ إلى فئات مناسبة من التملكات والآلات والمعدات وإستهلاكها عند إكمالها وجاهزيتها للإستخدام.

التملكات الاستثمارية

تعرف التملكات الاستثمارية بأنها (أرض أو مبنى - أو جزء من مبنى - أو كليهما) المحتفظ به للاستفادة من ارتفاع قيمتها الرأسمالية أو لاكتساب إيرادات إيجارية أو كليهما، على أن لا يكون الاحتفاظ بها بغرض البيع ضمن النشاط الاعتيادي للشركة أو استخدامها للإنتاج أو توريد المخزون والخدمات أو لأهداف إدارية. تدرج التملكات الاستثمارية بالتكلفة مطروحاً منها الإستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة إن وجد.

يتم احتساب الإستهلاك على أساس الأعمار الإنتاجية المقدره للأصول القابلة للتطبيق على أساس القسط الثابت الذي يبدأ عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام المقصود منها، وذلك لحذف التكلفة التاريخية لهذا الأصل على مدى عمره الإنتاجي المقدر. تستهلك التملكات الاستثمارية عدا الأراضي وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره ٢٠ - ٣٠ سنة. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدره والقيم المتبقية وطرق الإستهلاك في كل فترة تقرير، ويتم المحاسبة عن تأثير أي تغييرات في التقدير على أساس مستقبلي كما هو مفصّل عنه في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعمول بها.

يتم إلغاء الاعتراف بالتملكات الاستثمارية عندما يتم إستيعادها أو عندما يتم سحب العقار الاستثماري بشكل دائم من الاستخدام ولا يتوقع أي منفعة اقتصادية مستقبلية من استيعاده. يتم الاعتراف بالفرق بين صافي عائدات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل في بيان الربح أو الخسارة في فترة إلغاء الاعتراف.

الأصول غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة والتي يتم الحصول عليها بشكل منفصل بالتكلفة مطروحاً منها الإطفاء المتراكم وخسائر التدهن في القيمة. يتم الاعتراف بالإطفاء على أساس القسط الثابت وعلى مدى أعمارها الإنتاجية المقدره. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المتوقعة وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة تقرير مالي، مع احتساب أي تغييرات في التقديرات وعلى أساس مستقبلي وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

تتمثل الأصول غير الملموسة بتكلفة تطوير البرامج. يتم احتساب الإطفاء بإستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفتها على مدى سنوات عمرها الإنتاجي والتي تبلغ ثلاث سنوات. يتم إدراج مصاريف إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في بيان الربح أو الخسارة في بند المصاريف التي تتوافق مع وظيفة الأصول غير الملموسة.

يتم إلغاء الاعتراف بالأصول غير الملموسة عند الإستيعاد أو عند توقع عدم وجود منافع إقتصادية مستقبلية من الإستخدام أو الإستبعاد. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة من بيع أو إستيعاد الأصول غير الملموسة المحتسبة على أساس الفرق بين صافي متحصلات الإستبعاد والقيمة الدفترية للأصل في بيان الربح أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

الاستثمارات في الشركات الزميلة

تعرف الشركات الزميلة بأنها تلك الشركات التي تمارس عليها الشركة تأثيراً هاماً وليس شركة تابعة ولا حصة في مشروع مشترك، والمقصود بالتأثير الهام القدرة على المشاركة في السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر بها، وليس السيطرة الكاملة أو المشتركة على تلك السياسات.

يتم استخدام طريقة حقوق الملكية في المحاسبة عن الاستثمارات في تلك الشركات والتي يتم إثباتها مبدئياً بالتكلفة. وفقاً لطريقة حقوق الملكية يتم إثبات الاستثمارات في الشركات الزميلة بشكل مبدئي بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لإثبات التغييرات في حصة الشركة في صافي موجودات الشركات الزميلة منذ تاريخ الإستهواذ.

يتم إثبات حصة الشركة من نتائج عمليات الشركات الزميلة ضمن بيان الربح أو الخسارة. يتم عرض أي تغيير في الدخل الشامل الآخر لتلك الشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للشركة. بالإضافة إلى ذلك، عندما يكون هناك تغيير يتم الاعتراف به مباشرة في حقوق ملكية الشركات الزميلة، تقوم الشركة بإثبات حصتها في أي تغييرات، عندما ينطبق ذلك، في بيان التغييرات في حقوق الملكية. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المتحققة الناتجة عن المعاملات بين الشركة والشركة الزميلة في حدود الحصة في الشركة الزميلة.

عندما تتجاوز حصة الشركة في الخسائر حصتها في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية يتم تخفيض القيمة الدفترية لتلك الفائدة بما في ذلك أي استثمارات طويلة الأجل إلى صفر، ويتم التوقف عن الاعتراف بالخسائر الأخرى إلا بالقدر الذي يكون لدى الشركة إلترام أو قامت بسداد مدفوعات نيابة عن الشركة الزميلة.

ط. الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة كما في تاريخ التقرير بتحديد فيما إذا كان هناك مؤشر على تدني القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، أو عندما يتطلب أن يكون هناك اختبار سنوي للانخفاض في القيمة، تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد. إن المبلغ القابل للاسترداد هو القيمة الأعلى من الأصل أو القيمة العادلة للوحدة منتجة النقد مطروحاً منها تكاليف الاستبعاد وقيمتها المستخدمة. يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد المتعلق بالأصل، إلا إذا لم يُنتج الأصل تدفقات نقدية بشكل كافي ومستقل عن الأصول أو أصول شركات أخرى. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، يتم اعتباره كإنخفاض في قيمة الأصل ويتم تخفيضه إلى المبلغ القابل للاسترداد.

عند تقييم القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالأصل. يتم أخذ القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف الاستبعاد، ومعاملات السوق الحديثة بعين الاعتبار. إذا تعذر تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب، ويتم إثبات هذا الاحتساب من خلال عدة معطيات للتقييم، وأسعار الأسهم المدرجة للشركات المتداولة أو غيرها من مؤشرات القيمة العادلة المتاحة. يتم الاعتراف بخسائر إنخفاض القيمة التشغيلية المستمرة في بيان الربح أو الخسارة ضمن فئات المصاريف المتوقعة مع وظيفة إنخفاض قيمة الأصل، باستثناء الأصول المعاد تقييمها سابقاً حيث تم نقلها إلى بيان الدخل الشامل الآخر إلى حد مبلغ إعادة التقييم السابق.

يتم إجراء تقييم في كل تاريخ تقرير عما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المثبتة مسبقاً لم تعد موجودة أو ربما انخفضت. في حالة وجود مثل هذا المؤشر تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل. يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد للأصل منذ أن تم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة الأخيرة. يكون العكس محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد، ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بعد خصم الاستهلاك، لو لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض قيمة الأصل في السنوات السابقة. يتم إثبات هذا العكس في بيان الربح أو الخسارة ما لم يتم إدراج الأصل بمبلغ معاد تقييمه، وفي هذه الحالة يتم التعامل مع هذا الانعكاس كزيادة في إعادة التقييم.

ي. الأدوات المالية

الأدوات المالية هي أي عقد ينشأ عنه ارتفاع في قيمة الموجودات المالية للمنشأة ومطلوبات مالية أو حقوق ملكية لمنشأة أخرى، يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة جزء من المخصصات التعاقدية للأدوات المالية.

الموجودات المالية

الاعتراف المبني والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند الاعتراف المبني، كما يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبني على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية وطريقة عمل الشركة في إدارة هذه الموجودات. باستثناء النظم التجارية المدينة التي لا تحتوي على عنصر تمويل كبير أو التي قامت الشركة بالتطبيق العملي لها، تقوم الشركة مبدئياً بقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة، في حال لم تكن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مضافاً إليها تكاليف المعاملات. يتم قياس النظم التجارية المدينة التي لا تحتوي على عنصر تمويل كبير أو التي قامت الشركة بالتطبيق العملي لها بسعر المعاملة المحدد بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (١٥).

لغايات تصنيف الموجودات المالية وقياسها بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن تؤدي الموجودات المالية إلى زيادة التدفقات النقدية من خلال المدفوعات الأساسية وفائدة على المبلغ الأصلي المعلق فقط. يشار إلى هذا التقييم باسم اختبار (المدفوعات الأساسية والفائدة) ويتم تطبيقه على مستوى الأدوات المالية.

تشير طريقة أعمال الشركة في إدارة الموجودات المالية إلى كيفية قيامها بإدارة موجوداتها المالية من أجل تكوين التدفقات النقدية. تحدد طريقة أعمال الشركة فيما إذا كانت التدفقات النقدية ناتجة عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما.

تم الاعتراف بمشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب التسليم في إطار زمني محدد بموجب لائحة أو اتفاقية في السوق (التجارة العادية) كما في تاريخ المتاجرة، أي أن ذلك التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل.

قياس الفترة اللاحقة

لأغراض قياس الفترة اللاحقة، تم تصنيف الموجودات المالية إلى أربعة فئات:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين).
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة (أدوات الدين).
- الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع مراعاة عدم إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة عند إلغاء الاعتراف (أدوات حقوق الملكية).
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

كما في تاريخ التقرير، قامت الشركة بالتعاقد فقط مع الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة والموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع مراعاة عدم تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة عند إلغاء الاعتراف (أدوات حقوق الملكية).

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

تقوم الشركة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة في حالة استيفاء الشرطين التاليين:

- أن يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية ضمن نطاق عمل معين بهدف الاحتفاظ بتلك الموجودات المالية وتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- أن الشروط التعاقدية للموجودات المالية تؤدي إلى زيادة التدفقات النقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أساسية وفوائد على المبلغ الأساسي المتبقي.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في بيان الربح أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف بالموجودات أو تعديلها أو إنخفاض قيمتها.

تتضمن الموجودات المالية للشركة بالتكلفة المطفأة، الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى والودائع البنكية.

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع مراعاة عدم تدوير الأرباح والخسائر المترابطة عند إلغاء الاعتراف (أدوات حقوق الملكية)

قامت الشركة في الفترة اللاحقة بقياس الموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر بالقيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر، ولا يوجد هنالك إعادة تصنيف في الفترة اللاحقة للقيمة العادلة للأرباح والخسائر في بيان الربح أو الخسارة. يستمر الاعتراف بتوزيعات أرباح الاستثمارات في بيان الربح أو الخسارة كإيرادات أخرى عند استحقاق الدفعات، باستثناء في حالة عندما تستفيد الشركة من هذه العائدات كاسترداد جزء من تكلفة الأدوات المالية، وفي هذه الحالة يتم تسجيل الأرباح في الدخل الشامل الآخر. لا تخضع أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إلى الانخفاض في القيمة.

يتم تصنيف الأسهم المدرجة المحتفظ بها من قبل الشركة والتي يتم تداولها في سوق فعال كأدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ويتم إدراجها بالقيمة العادلة في نهاية كل تقرير. يتم تحديد القيمة العادلة بالطريقة المذكورة في إيضاح (٣١).

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بالإعتراف بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للإستثمار في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، الذمم المدينة التجارية والموجودات التعاقدية. يتم تحديث مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ كل تقرير لتعكس أثر التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الإعتراف المبني للأدوات المالية ذات الصلة.

تعترف الشركة بالخسائر الائتمانية المتوقعة بشكل دائم على مدى عمر الذمم المدينة التجارية. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على هذه الأصول المالية باستخدام طريقة المخصص بناءً على خبرة الشركة التاريخية في خسارة الائتمان، مع تعديلها بالعوامل الخاصة بالمدينون والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الإتجاه الحالي وكذلك الإتجاه المتوقع للظروف في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للمال عندما تكون ملائمة.

فيما يتعلق بجميع الأدوات المالية الأخرى، تعترف الشركة بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمرها عندما تكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ التحقق المبني. ومع ذلك في حالة عدم زيادة مخاطر الائتمان على الأدوات المالية بشكل كبير منذ الاعتراف المبني، تقوم الشركة بقياس مخصص الخسارة لتلك الأدوات المالية بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر. يعتمد التقييم في ما إذا كان يجب الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر على الزيادات الكبيرة في احتمالية أو مخاطر حدوث تقصير منذ الاعتراف المبني بدلاً من إثبات الأصل المالي كأصل منخفض إئتمانياً في تاريخ التقرير.

تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر خسائر الائتمان المتوقعة التي ستجتم عن جميع أحداث عدم السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للأدوات المالية. في المقابل تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر الجزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتوقع أن ينتج عند حالة عدم السداد للأدوات المالية والتي تكون ممكنة خلال ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير.

الزيادة الجوهرية في مخاطر الإئتمان

عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الإئتمان على الأدوات المالية قد زادت بشكل جوهري منذ الإعتراف الأولي، تقوم الشركة بمقارنة مخاطر حدوث عجز في الأداة المالية كما في تاريخ التقرير مع مخاطر حدوث عجز على الأداة المالية كما في تاريخ الإعتراف الأولي، عند إجراء هذا التقييم تعتبر الشركة كل من المعلومات الكمية والنوعية معقولة ومدعومة بما في ذلك الخبرة التاريخية والمعلومات المستقبلية المتوفرة بدون تكلفة أو جهد. تشمل المعلومات المستقبلية التي يتم النظر فيها للتوقعات المستقبلية للصناعات التي يعمل فيها المدينون للشركة، ويتم الحصول عليها من تقارير الخبراء الإقتصاديين والمحللين الماليين والهيئات الحكومية ومراكز البحوث ذات الصلة وغيرها من المنظمات المماثلة، وكذلك النظر في مصادر خارجية مختلفة وتوقع المعلومات الإقتصادية التي تتعلق بالعمليات الأساسية للشركة المعنية.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي له مخاطر إئتمانية منخفضة عندما يكون لدى الأصل تصنيف إئتماني خارجي "درجة إستثمارية" وفقاً للتعريف المقبول عالمياً وفي حال كان التقييم الخارجي غير متوفر، فإن الأصل له تقييم داخلي يخص "الأداء". يعرف الأداء أن الطرف المقابل لديه مركز مالي قوي ولا يوجد هناك مبالغ متأخرة.

بالنسبة لعقود الضمان المالي، يعتبر التاريخ الذي تصبح عليه الشركة طرفاً في الإلتزام غير القابل للإلغاء هو تاريخ الإعتراف المبدئي لأغراض تقييم الأداء المالي فيما يتعلق بتدني القيمة. عندما يتم تقييم ما إذا كانت هناك زيادة ملحوظة في مخاطر الإلتزام منذ الإعتراف الأولي بعقود الضمان المالي، فإن الشركة تعتبر التغييرات في المخاطر أن المدين قد يتخلف عن العقد.

تقوم الشركة بشكل منظم بمراقبة فعالية المعايير المستخدمة لتحديد ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الإلتزام وتقوم الشركة بمراجعتها عندما تقتضي الحاجة ذلك لضمان أن تكون المعايير قادرة على تحديد الزيادة الجوهرية في مخاطر الإلتزام قبل أن تصبح هذه المبالغ متأخرة.

تعريف العجز

تعتبر الشركة ما يلي بمثابة حدوث عجز لغرض إدارة مخاطر الإلتزام الداخلية حيث تشير الخبرة التاريخية إلى أن الذمم المدينة التي تستوفي أحد المعايير التالية لا يمكن إستردادها بشكل عام:

- عندما يكون هناك خرق للعهود المالية من قبل الطرف الآخر. أو
- المعلومات التي يتم تطويرها داخلياً أو يتم الحصول عليها من مصادر خارجية تشير إلى أنه من غير المحتمل أن يقوم المدين بدفع الإلتزامه، بما في ذلك الإلتزامات الشركة. بشكل كامل (دون مراعاة أي ضمانات تحفظ بها الشركة).

بغض النظر عن التحليل السابق، تعتبر الشركة أن التخلف عن السداد قد حدث عندما تجاوز عمر الأصل المالي أكثر من ٩٠ يوم ما لم يكن لدى الشركة معلومات موثوقة ومدعومة لإثبات أن هناك معياراً منطقياً من الممكن أن يعزى إليه التقييم بخلاف ذلك.

الموجودات المالية متدنية الإلتزام

يعتبر الأصل المالي ذو رصيد إلتزامي متدني القيمة عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة لذلك الأصل المالي، تتضمن الإثباتات التي تخفض القيمة الإلتزامية للموجودات المالية كما يلي:

- صعوبات مالية جوهرية للمقرض أو المقترض.
- خرق للعقد، مثل عدم السداد أو التأخير في السداد.
- يقوم المقرض بمنح المقترض إمتياز لأسباب إقتصادية أو تعاقدية تتعلق بالصعوبة المالية له قد لا يؤخذ بعين الإعتبار.
- يوجد احتمال كبير بأن يدخل المقرض في الإفلاس أو إلى إعادة تنظيم مالي، أو
- إختفاء سوق نشط لهذا الأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.

سياسة الحذف

تقوم الشركة بحذف أصل مالي عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن الطرف الآخر يعاني من صعوبات مالية ولا يوجد هناك إحتمال واقعي للتعافي. على سبيل المثال عندما يكون الطرف المقابل قد تم وضعه تحت التصفية أو دخل في إجراءات الإفلاس. قد تبقى الموجودات المالية المحذوفة خاضعة للأنشطة المطبقة بموجب إجراءات التعافي الخاصة بالشركة، مع مراعاة المشورة القانونية حيثما كان ذلك مناسباً. يتم الإعتراف بأية مبالغ مستردة في الأرباح أو الخسائر.

الإعتراف والقياس لخسائر الإلتزام المتوقعة

يعد قياس خسائر الإلتزام المتوقعة دليل على وجود إحتمال كبير للعجز عن السداد، والخسارة المؤدية للعجز (بمعنى حجم الخسارة إذا كان هناك عجز) ومدى حدوث العجز. يستند تقييم إحتمال العجز والخسارة المؤدية للعجز على بيانات تاريخية معدلة بواسطة معلومات مستقبلية كما هو موضح أعلاه، أما فيما يتعلق بالتعثر عند العجز، بالنسبة للموجودات المالية، فيتمثل ذلك في القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات في تاريخ التقرير. أما بالنسبة لعقود الضمان المالي، يشمل تعرض المبلغ المسحوب في تاريخ التقرير المالي، بالإضافة إلى أي مبالغ إضافية يتوقع سحبها في المستقبل حسب تاريخ العجز المحدد إستناداً إلى التوجه التاريخي وفهم الشركة للإحتياجات التمويلية المستقبلية المحددة للمدينين، وغيرها من المعلومات المستقبلية ذات الصلة.

بالنسبة للموجودات المالية، يتم تقدير خسائر الإلتزام المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة الحصول عليها والتي يتم خصمها بسعر الفائدة الفعلي الأصلي. أما بالنسبة إلى الإجراءات المدينة، فإن التدفقات النقدية المستخدمة لتحديد خسائر الإلتزام المتوقعة تتوافق مع التدفقات النقدية المستخدمة في قياس مبلغ الإيجار المستحق وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ - الإجراءات.

تعترف الشركة بأرباح أو خسائر التدني في القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر لجميع الأدوات المالية مع تعديلات مماثلة في قيمتها الدفترية من خلال حساب مخصص خسائر وبإستثناء الإستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر والتي يتم إثبات مخصص الخسائر لها في الدخل الشامل الآخر والمتراكمة في إحتياطي إعادة تقييم الإستثمار، ولا تقلل الشركة من القيمة الدفترية للأصل المالي في بيان المركز المالي.

القروض والذمم المدينة

القروض والذمم المدينة هي موجودات مالية غير المشتقات المالية ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد والتي لا يتم تداولها في سوق نشط. بعد القياس المبدئي، يتم قياس القروض والذمم المدينة (بما في ذلك الذمم التجارية المدينة الأخرى والأرصدة لدى البنوك وأخرى) بالتكلفة المطفأة عن طريق إستخدام طريقة نسبة الفائدة الفعلية مطروحاً منها أي تدني في القيمة.

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل عندما يكون تأثير الخصم غير جوهري.

التقيد والتفقد المعادل

يشمل التقيد والتفقد المعادل على التقيد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل بفترات إستحقاق مبدئية لثلاثة أشهر أو أقل، بالصافي من حسابات السحب على المكشوف، إن وجدت.

ذمم تجارية

يتم إثبات الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الأصلي للفاخرة مطروحاً منها أي إنخفاض في قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة. يتم تقدير المخصص وفقاً للخسائر الائتمانية المتوقعة. يتم إعدام الذمم عند تكبدها.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات أو عندما تقوم بتحويل الموجودات وكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل إلى كيان آخر. إذا لم تقم الشركة بنقل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومزايا الملكية بشكل واضح واستمرت في السيطرة على الموجودات المحولة، فإن الشركة تعترف بحصتها المحفوظ بها في الموجودات والإلتزام المرتبط بالمبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا احتفظت الشركة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الموجودات المالية المحولة، تستمر الشركة في الاعتراف بالموجودات المالية وتعترف كذلك بالقروض المضمونة للعائدات المستلمة. عند إلغاء الاعتراف بإحدى الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والمقابل المستلم ومبلغ الدين في بيان الأرباح أو الخسائر. بالإضافة إلى ذلك، عند إلغاء الاعتراف بالإستثمار في أداة دين مصنفة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة التي سبق تجميعها في احتياطي إعادة تقييم الإستثمارات وتحويلها إلى الأرباح أو الخسائر. وعلى عكس ذلك، عند إلغاء الاعتراف بالإستثمار في أداة حقوق الملكية التي أقرتها الشركة عند الاعتراف المبدئي والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإن الأرباح أو الخسائر المتراكمة في احتياطي إعادة تقييم الإستثمارات لا يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الأرباح أو الخسائر، ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المرحلة.

المطلوبات المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند الاعتراف المبدئي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ومطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة. تتضمن المطلوبات المالية للشركة الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى وتوزيعات أرباح مستحقة ومطلوبات تعاقدية، ومطلوبات التأجير، إن وجدت.

يتم الاعتراف المبدئي بالمطلوبات المالية بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والذمم الدائنة، يتم الاعتراف أيضاً بصافي تكلفة المعاملة ذات العلاقة.

قياس الفترة اللاحقة

يتم قياس المطلوبات المالية بناءً على تصنيفها وذلك كما يلي:

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمن المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مطلوبات مالية محتفظ بها للمتاجرة والمطلوبات المالية المحددة عند الاعتراف المبدئي مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها محتفظ بها للمتاجرة إذا تم تكبدها لغايات المتاجرة على مدى قصير الأجل. تحتوي هذه الفئة أيضاً على الأدوات المالية المشتقة التي دخلت فيها الشركة والتي لم يتم تعيينها كأدوات تحوط كما هو محدد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩). كما يتم تصنيف المشتقات المتضمنة المنفصلة كمحتفظ بها للمتاجرة ما لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة.

يتم إثبات الأرباح أو الخسائر للمطلوبات المالية المحتفظ بها للمتاجرة في بيان الربح أو الخسارة. يتم تحديد المطلوبات المالية المصنفة عند الاعتراف المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر كما في تاريخ ذلك الاعتراف، إذا تم استيفاء المعايير المذكورة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) فقط. لم تحدد الشركة أي التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة

تعتبر هذه الطريقة الأكثر ملاءمة للشركة. تقوم الشركة بعد الاعتراف المبدئي بقياس القروض والمطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عندما يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات وكذلك من خلال عملية الإطفاء الفعلي لمعدل الفائدة. يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو قسط عند الاستحواذ والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج إطفاء سعر الفائدة الفعلي كتكاليف تمويلية في بيان الربح أو الخسارة.

تنطبق هذه الطريقة بشكل عام على الذمم والمحتجزات والأرصدة الدائنة الأخرى، وتوزيعات أرباح مستحقة، والمطلوبات التعاقدية مستحقة الدفع الأخرى، إن وجدت.

أرباح وخسائر العملات الأجنبية

المطلوبات المالية المعترف بها بعملة أجنبية يتم قياسها بالتكلفة المطفأة في نهاية كل فترة تقرير، يتم تحديد أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية بناءً على التكلفة المطفأة للأدوات المالية. يتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في بند "الأرباح والخسائر الأخرى" في بيان الربح أو الخسارة للمطلوبات المالية التي لا تشكل جزءاً من علاقة تحوط معينة.

يتم تحديد القيمة العادلة للمطلوبات المالية المعترف بها بعملة أجنبية بنفس العملة الأجنبية وتتم ترجمتها بالسعر السائد في نهاية فترة التقرير. بالنسبة للمطلوبات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، فإن عنصر تحويل العملات الأجنبية يشكل جزءاً من أرباح أو خسائر القيمة العادلة ويتم الاعتراف به في بيان الأرباح أو الخسائر للمطلوبات المالية التي لا تشكل جزءاً من علاقة تحوط معينة.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم إلغاء الإلتزام أو إنتهاء مدته، وعندما يتم إستبدال مطلوبات مالية بأخرى من نفس المقترض بشروط مختلفة جوهرياً أو تعديل شروط تلك المطلوبات المالية بصورة جوهرياً، فعندها يعتبر مثل هذا الإستبدال أو التعديل إلغاء للمطلوبات الأصلية وإعتراف بالمطلوبات الجديدة ويتم الاعتراف بالفرق المتعلق بالقيم الدفترية ضمن بيان الربح أو الخسارة.

تسوية الأدوات المالية

يتم تسوية الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم تسجيل صافي المبلغ في بيان المركز المالي إذا كان هنالك حق قانوني قابل للتنفيذ في الفترة الحالية لمقابلة المبالغ المعترف بها وهنالك هدف للتسوية على أساس صافي القيمة لتحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

ك. المخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، يعد طرح مخصص لأي مخزون متقدم أو تلف تحده الإدارة. تتضمن تكلفة المخزون جميع المصاريف المتكبدة في تجهيز المخزون ووضعه في مكانه وحالته الحالية. يشمل المخزون المصنع والمخزون قيد التصنيع على حصة مناسبة من المصاريف غير المباشرة استناداً إلى الطاقة التشغيلية العادية.

يتم احتساب تكلفة المصاريف المتكبدة في تجهيز المخزون ووضعه في مكانه وحالته الحالية كما يلي:

- المواد الخام وقطع الغيار والمواد المستهلكة: تكلفة المشتريات وفقاً للمتوسط المرجح.
- المواد قيد التصنيع والمواد تامة الصنع: تكلفة المواد وأجور العمال المباشرة بالإضافة إلى المصاريف المباشرة ذات العلاقة على أساس مستوى الإنتاج الاعتيادي.

يتم تقدير صافي القيمة القابلة للتحقق بالسعر المتوقع لبيع المخزون ضمن النشاط الاعتيادي مطروحاً منه التكاليف لإتمام الإنتاج ومصاريف البيع.

ل. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والإجازات

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين الأجانب:

تقوم الشركة بتكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين الأجانب وفقاً لأحكام قانون العمل القطري المتعلق بالتقاعد والمعاشات، متى انطبق ذلك. تقوم الشركة باحتساب هذه المصاريف غير الممولة على أساس رواتب الموظفين وعدد سنوات الخدمة من تاريخ بيان دخوله للخدمة، ويتم دفع المكافأة المطبقة للموظفين عند إنتهاء خدماتهم في الشركة. ولا تتوقع الشركة سداد التزام مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها في المستقبل القريب وبالتالي تم تصنيفها على أنها مطلوبات غير متداولة.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين القطريين:

تقوم الشركة بالمساهمة في صندوق التقاعد والمعاشات، وتحسب المساهمة كنسبة من رواتب الموظفين وذلك حسب متطلبات قانون رقم (٢٤) لسنة ٢٠٠٢ بشأن التقاعد والمعاشات. وتقتصر التزامات الشركة على هذه المساهمة وتقيدها كمصاريف عند استحقاقها.

إجازات الموظفين

يتم احتساب مخصص الإجازات للموظفين وفقاً لسياسات الإدارة وبما يتناسب وتصنيفات الموظفين.

م. المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود إلتزام حالي قانوني أو حكومي على الشركة ناشئ من أحداث سابقة وعندما يكون من المحتمل تدفق منافع إقتصادية لتسوية هذا الإلتزام. إن المخصصات المعترف بها عند تاريخ المركز المالي هي أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الإلتزام الحالي مع الأخذ بعين الإعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالإلتزام. إذا كان التأثير جوهري، يتم تحديد المخصصات من خلال النظر في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للشركة. المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الإلتزام الحالي كما في تاريخ التقرير، مع الأخذ في الإعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالإلتزام.

إذا كان من المتوقع إسترداد بعض أو كل المنافع الإقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص من طرف خارجي، يتم الاعتراف بالذمم المدينة كأصل إذا كان من المؤكد تقريباً أن السداد سيتم استلامه ويمكن قياس المبلغ المستحق بشكل موثوق .

ن. عقود الإيجار

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يتضمن شروط إيجار، بمعنى إذا كان العقد يمنح الحق في السيطرة على الأصل المحدد لفترة من الوقت في مقابل المبالغ المدفوعة فيه.

الشركة كمستأجر

تطبق الشركة نهج تحقق وقياس واحد لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة. بالنسبة لعقود الإيجار هذه تعترف الشركة بمدفوعات الإيجار كمصروفات تشغيل على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار ما لم يكن هناك أساس منظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصول المؤجرة. تعترف الشركة بمدفوعات الإيجار لسداد مدفوعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الأصول الأساسية، إن وجدت.

موجودات حق الاستخدام

تعترف الشركة بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (تاريخ توافر الأصل الأساسي للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، مطروحاً منها أي خسائر متراكمة للإنخفاض في القيمة والاستهلاك، وتعديلها لأي عملية إعادة قياس لإلتزامات التأجير. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على مقدار مدفوعات التأجير المدرجة، والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة، ومدفوعات التأجير التي تمت في أو قبل تاريخ البدء، مطروحاً منها أي حوافز مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي المقدر للموجودات.

إذا كانت ملكية الموجودات المستأجرة تنتقل إلى الشركة في نهاية فترة التأجير أو إذا كانت التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، يتم احتساب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل. تخضع موجودات حق الاستخدام أيضاً لإنخفاض القيمة. تطبق الشركة المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كان أحد حقوق استخدام الأصل قد انخفضت قيمته واحتساب خسارة انخفاض القيمة المحددة كما هو موضح في سياسة "الممتلكات والألات والمعدات".

يتم عرض أصول حق الاستخدام كبند منفصل في بيان المركز المالي، إن وجدت.

كطريقة عملية، يسمح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ بعقد الإيجار بعدم فصل المكونات غير المؤجرة بعقد الإيجار، وبدلاً من ذلك يُحسب أي عقد إيجار ومكونات غير إيجارية مرتبطة به كترتيب فردي.

مطلوبات التأجير

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تعترف الشركة بمطلوبات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المقرر سدادها على مدى فترة الإيجار. تشمل مدفوعات الإيجار على مدفوعات ثابتة مطروحاً منها أي حوافز إيجار مستحقة القبض، ومدفوعات إيجار متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية.

يتم عرض التزام عقد الإيجار كبند منفصل في بيان المركز المالي، إن وجدت.

يتم الاعتراف ببفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروفات (ما لم يتم تكبدها لإنتاج مخزون) في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الحالة التي أدت إلى الدفع. عند حساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء عقد الإيجار لأن معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار لا يمكن تحديده بسهولة. يتم قياس التزام عقد الإيجار لاحقاً عن طريق زيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار (باستخدام طريقة الفائدة الفعلية) وعن طريق تخفيض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار المدفوعة.

تقوم الشركة بإعادة قياس التزام التأجير (وتقوم بتعديل مماثل على أصل حق الاستخدام ذو الصلة) عندما:

- تغيرت مدة عقد الإيجار أو كان هناك تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار بخصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.
- تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغييرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في السداد المتوقع بموجب قيمة متبقية مضمونة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس التزام الإيجار بخصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم الأولي (ما لم يكن عقد الإيجار يرجع تغيير المدفوعات إلى تغيير في سعر الفائدة المتغير، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل خصم مُعدل).
- يتم تعديل عقد الإيجار ولا يتم احتساب تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام التأجير بخصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة

تطبق الشركة إعفاء تحقق عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة بالممتلكات والمعدات إن وجدت (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار شراء). كما تقوم أيضاً بتطبيق الإعفاء على تحقيق عقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة على إيجارات المعدات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة (إن وجدت) كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الشركة كمؤجر

تدخل الشركة في عقود إيجار كمؤجر فيما يتعلق ببعض عقاراتها الاستثمارية. يتم تصنيف عقود الإيجار التي تكون الشركة مؤجر لها كعقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. عندما تنتقل شروط عقد الإيجار إلى حد كبير جميع مخاطر ومزايا الملكية إلى المستأجر، يتم تصنيف العقد على أنه عقد إيجار تمويلي. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية.

عندما تكون الشركة مؤجر وسيط فإنها تمثل عقد الإيجار الرئيسي والعقد من الباطن كعقدين منفصلين. يصنف عقد الإيجار من الباطن على أنه عقد إيجار تمويلي أو تشغيلي بالرجوع إلى حق الاستخدام الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي.

يتم إثبات إيرادات الإيجار من عقد الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ويتم إدراجه في بيان الربح أو الخسارة بسبب طبيعته التشغيلية. إن التكاليف المباشرة الأولية تضاف إلى التفاوض على عقد الإيجار التشغيلي وترتيبه إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف به على مدى فترة الإيجار على نفس أساس دخل الإيجار، ويتم الاعتراف بالإيجارات المحتملة كإيراد في الفترة التي يتم الحصول عليها.

يتم الاعتراف بالمبالغ المستحقة من عقود الإيجار بموجب عقد الإيجار التمويلي كمستحق بمبلغ صافي استثمار الشركة في عقود الإيجار. يتم تخصيص إيرادات التأجير التمويلي للفترة المحاسبية بحيث تعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار الشركة القائم فيما يتعلق بالإيجارات.

عندما يشتمل العقد على عنصر الإيجار وغير الإيجار، تطبق الشركة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ لتخصيص المقابل بموجب العقد لكل محتوى.

س. تحقق الإيراد

يتم قياس الإيرادات على أساس المقابل الذي تتوقع الشركة إستحقاقه من خلال العقد المبرم مع العميل حيث يستثنى المبالغ التي تم تحصيلها نيابة عن أطراف أخرى، يتم الاعتراف بالإيرادات عند إنقضاء السيطرة على المنتج أو الخدمة إلى العميل.

تتكون مصادر إيرادات الشركة بشكل أساسي من المصادر الرئيسية التالية:

- الإيرادات من العقود مع العملاء (بيع البضائع).
- الدخل التأجيري من الممتلكات الاستثمارية.
- إيرادات توزيعات الأرباح.
- إيرادات الفوائد.
- إيرادات أخرى.

تطبق الشركة معايير مختلفة للاعتراف والقياس لكل إيراد من الإيرادات المذكورة أعلاه وذلك كما يلي:

إيرادات من العقود مع العملاء

يتمثل نشاط الشركة في تصنيع وبيع الإسمنت والرمل المغسول. تتضمن عقود الشركة مع العملاء لتسليم البضائع بشكل عام التزامات أداء واحدة. استنتجت الشركة أنه يجب الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على البضائع إلى العميل، بشكل عام عند تسليم البضائع. يتم الاعتراف بالمستحق من قبل الشركة عندما يتم تسليم البضائع إلى العميل لأن هذا يمثل النقطة الزمنية التي يصبح فيها الحق في المقابل غير مشروط، حيث لا يلزم سوى مرور الوقت قبل استحقاق الدفع.

تستحق عملية دفع سعر المعاملة فوراً عند شراء العميل للبضائع، وتقوم الشركة بالاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع المقاسة بالقيمة العادلة للمقابل المستلم. إذا تعذر قياس الإيرادات بشكل موثوق فإن الشركة توجل الاعتراف بالإيراد لحين التأكد.

تراعي الشركة ما إذا كانت هناك وعود أخرى في العقد تمثل التزامات أداء منفصلة يلزم تخصيص جزء من سعر المعاملة لها (مثل الضمانات ونقاط ولاء العملاء). تأخذ الشركة في الاعتبار آثار المقابل المتغير عند تحديد سعر المعاملة لبيع البضائع ووجود مكونات تمويل مهمة ومبلغ غير نقدي والمقابل المستحق للعميل (إن وجد).

كما هو مطلوب في البيانات المالية قامت الشركة بتقسيم الإيرادات المعترف بها من العقود مع العملاء إلى فئات توضح كيف تتأثر طبيعة ومقدار وتوقيت وعدم التأكد من الإيرادات والتدفقات النقدية بالعوامل الاقتصادية.

الدخل التأجيري من الممتلكات الاستثمارية

يتم تصنيف إيجار العقارات الاستثمارية التي تحتفظ بها الشركة بجميع المخاطر والعوائد المرتبطة بالملكية كإيجارات تشغيلية. يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار من الإيجار التشغيلي (بالصافي بعد خصم أي حوافز مقدمة للمستأجرين) في بيان الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

إيرادات توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بإيرادات توزيع أرباح الاستثمارات بعد الإفصاح عن الحق في إستلام الدفعات.

إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد في الفترة التي تتحقق فيها تلك الفوائد. ويتم قياس مبلغ الإيرادات باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

إيرادات أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

ع. تكاليف الاقتراض

تكاليف الاقتراض هي تكاليف التمويل والتكاليف الأخرى التي تتكبدها الشركة فيما يتعلق باقتراض الأموال. الأصل المؤهل لرسملة تكاليف التمويل هو أصل يأخذ بالضرورة فترة زمنية جوهرية ليصبح جاهز للاستخدام أو البيع. تقوم الشركة برسملة تكاليف الاقتراض التي تتعلق بصفة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل، وتعترف الشركة بتكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

تبدأ الشركة برسمة تكاليف الاقتراض كجزء من تكلفة الأصل المؤهل عند تاريخ البدء، ويعتبر تاريخ البدء للرسملة هو التاريخ الذي تلبى فيه الشركة جميع الشروط التالية أولاً:

- تكبد مصروف عن ذلك الأصل.

- تكبد تكاليف اقتراض.

- تقوم بمزاولة أنشطة ضرورية لإعداد الأصل للاستخدام في الغرض المطلوب فيه أو لإعداده بهدف بيعه.

تحدد الشركة مقدار الحد الذي تقتضيه في أموالها بغرض الحصول على أصل مؤهل بمبلغ تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة على أنها تكاليف اقتراض فعلية تكبدها عن ذلك الاقتراض خلال تلك الفترة مطروحاً منها أية إيرادات استثمار عن الاستثمار المؤقت من تلك القروض، إن وجدت.

تكاليف الاقتراض المطبقة على قروض الشركة والتي تظل قائمة خلال الفترة بخلاف تلك القروض المذكورة أعلاه والتي تم ذكرها على وجه التحديد بغرض الحصول على أصل مؤهل. تتم رسملتها بتطبيق معدل الرسملة على المصاريف لذلك الأصل. يجب أن لا يزيد مبلغ تكاليف الاقتراض التي تقوم الشركة برسملتها خلال الفترة عن مبلغ الاقتراض المتكبد خلال السنة.

توقف الشركة رسملة تكاليف الاقتراض خلال الفترات الممتدة للأصول المؤهلة والتي تم إيقاف نشاط تطويرها كما توقف رسملة تكاليف الاقتراض عندما تكتمل جميع الأنشطة الضرورية لإعداد الأصل المؤهل للاستخدام المطلوب منه على نحو كبير أو عند بيع الأصل.

ف. المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم قيد المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية بالريال القطري بأسعار الصرف السائدة وقت إجراء المعاملات، كما تحول الموجودات والمطلوبات المالية المسجلة بالعملة الأجنبية إلى الريال القطري بأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير، ويتم الاعتراف بالفروقات الناتجة عن عمليات التحويل كربح أو خسارة.

البند غير النقدية والتي تقاس بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية يتم تحويلها إلى الريال القطري بسعر الصرف السائد في تاريخ المعاملات المبدئي. الأصول والالتزامات غير المالية والمقاسة بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها إلى الريال القطري بالسعر السائد عند تحديد القيمة العادلة والأرباح أو الخسائر الناتجة من ترجمة البند غير المالية المقاسة بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بها كأرباح وخسائر من تغير القيمة العادلة (فروقات التحويل للبند المقاسة بالقيمة العادلة سواء كانت ربح أو خسارة يتم الاعتراف بها ضمن بيان الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة أيضاً يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة على التوالي).

ص. توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بالأرباح الموزعة على مساهمي الشركة كالتزام في البيانات المالية للشركة خلال الفترة التي تعتمد فيها تلك التوزيعات من جانب مساهمي الشركة.

ق. العائد الأساسي والمخفض للسهم الواحد

تقوم الشركة بعرض بيانات عائداتها الأساسية والمخفضة على السهم لأسهمها العادية. تحتسب العائدات الأساسية للسهم بقسمة الربح أو الخسارة المنسوبة لحاملي الأسهم العادي على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. يتم تحديد العائدات المخفضة على السهم بتسوية الربح أو الخسارة المنسوبة لحاملي الأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بالنسبة لآثار جميع الأسهم العادية المخفضة المحتملة والتي تشمل على سندات قابلة للتحويل وخيارات أسهم ممنوحة للموظفين.

ر. التعاملات مع أطراف ذات صلة

تعتبر أطراف معينة بأنها ذات صلة بسبب قدرتها على ممارسة نوع من السيطرة والتحكم بالشركة أو بسبب قدرتها على ممارسة تأثير هام أو نوع من السيطرة المشتركة على قرارات الشركة المالية والتشغيلية. بالإضافة إلى ذلك، تعتبر أطراف معينة على أنها ذات صلة عندما تملك الشركة القدرة على ممارسة السيطرة أو تأثير هام، أو سيطرة مشتركة على القرارات المالية والتشغيلية لهذه الأطراف.

عادةً تتكون التعاملات مع الأطراف ذات الصلة من تحويل الموارد أو الخدمات أو الإلتزامات بين الأطراف.

ش. أحداث لاحقة لتاريخ التقرير

يتم تعديل البيانات المالية لتعكس الأحداث التي وقعت بين فترة تاريخ المركز المالي وتاريخ اعتماد وإصدار البيانات المالية، بشرط تقديم الدليل على الظروف التي كانت موجودة في تاريخ المركز المالي وأن يتم الإفصاح عن الأحداث عند الحاجة.

ت. الإيرادات من العقود مع العملاء

الموجودات التعاقدية

تأخذ الموجودات التعاقدية بعين الاعتبار التغير في السلع أو الخدمات المحولة إلى العميل. إذا قامت الشركة بتحويل البضائع أو الخدمات إلى عميل قبل أن يقوم العميل بالدفع أو قبل استحقاق السداد، فإنه يتم الاعتراف بالموجودات التعاقدية المكتسبة المطابقة للشروط.

الذمم المدينة

تمثل الذمم المدينة حق الشركة في المبالغ غير المشروطة (أي أن المطلوب هو مرور وقت من الزمن قبل استحقاق عملية الدفع). تقوم السياسات المحاسبية للموجودات المالية في فقرة الأدوات المالية بتوضيح الاعتراف المبدئي وقياس الفترة اللاحقة للذمم المدينة.

المطلوبات التعاقدية

إن المطلوبات التعاقدية هي الإلتزام بنقل السلع أو الخدمات إلى عميل مقابل (مبلغ مستحق)، إذا قام العميل بدفع المبلغ قبل قيام الشركة بتحويل السلع أو الخدمات إليه، يتم إثبات المطلوبات التعاقدية عند السداد أو عند الاستحقاق (أيهما أقرب)، ويتم الاعتراف بالمطلوبات التعاقدية كلياً عندما تقوم الشركة بتنفيذ العقد.

ث. التقارير القطاعية

يشارك قطاع التشغيل في الأنشطة التجارية التي يمكن تحقيق إيرادات أو تكبد مصروفات منها، بما في ذلك الإيرادات والمصروفات التي تتعلق بالمعاملات مع أي من قطاعات الشركة الأخرى. تتم مراجعة النتائج التشغيلية لجميع قطاعات التشغيل بانتظام من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيسي للشركة لاتخاذ قرارات بشأن الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع ولتقييم أدائه، والتي تم بيانها في معلومات مالية منفصلة في الإيضاح رقم ٢٥ من هذه البيانات المالية.

٤- التقديرات الهامة في تطبيق السياسات والتقديرات المحاسبية

لغايات تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والظاهرة ضمن الإيضاح رقم (٣)، يتوجب على الإدارة عمل أحكام وتقديرات وإفتراضات معينة خاصة بالقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا يمكن الحصول عليها من مصادر أخرى. إن التقديرات والإفتراضات مبنية على الخبرات السابقة وعلى عوامل أخرى ذات علاقة. ومن الممكن أن تختلف النتائج الحقيقية عن تلك التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها بشكل مستمر. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير إذا كان التعديل يؤثر فقط في تلك الفترة أو في فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية.

أ) الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

فيما يلي الأحكام الرئيسية غير تلك التي تتعلق بالتقديرات التي قامت بها إدارة الشركة كجزء من تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والتي لها الأثر الأهم على القيم المسجلة في البيانات المالية.

- تصنيف الموجودات المالية

قررت الإدارة عند قيامها بحيازة موجودات مالية تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو التكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تقوم الشركة بتصنيف الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا كانت لديها النية والقدرة على الاحتفاظ بهذا الإستثمار من أجل جمع التدفقات النقدية التعاقدية أو الأصل المالي وإذا كانت نية الإدارة بجمع التدفقات النقدية وبيع الموجودات المالية. يتم تقييم هذه الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تقوم الشركة بتصنيف الإستثمارات المالية الأخرى بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

قامت الشركة بالإستثمار في الأوراق المالية المدرجة في الأسواق المالية. قررت الإدارة في المقام الأول حساب قدرتها على النمو على المدى الطويل بدلاً من أساس الربح على المدى القصير. ونتيجة لذلك، يتم الاعتراف بجميع الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بدلاً من القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

- السياسة المحاسبية لقياس الإستثمارات العقارية

إدارة الشركة مطالبة وفق سياستها المحاسبية بإختيار بين نموذج القيمة العادلة أو نموذج التكلفة ويجب عليها تطبيق هذه السياسة على كل إستثماراتها العقارية، بإستثناء إذا كانت تحتفظ بإستثمار عقاري مستأجر بموجب عقد إيجار تشغيلي، والذي بموجبه تكون مطالبة بالاحتفاظ به وفقاً للقيمة العادلة فقط. قررت الشركة اعتماد نموذج التكلفة لأغراض قياس إستثماراتها العقارية في بيان المركز المالي.

- السياسة المحاسبية لقطع الغيار

يتم الاعتراف بقطع الغيار كمتكاثات وآلات ومعدات عندما يتم الاحتفاظ بهم للإنتاج ويتوقع أن يتم إستخدامهم خلال أكثر من سنة واحدة. تعتبر جميع قطع الغيار الأخرى مخزون. تعتبر قطع الغيار المرسلّة ضرورية للإدارة لضمان إستمرارية عملية الإنتاج وتعتبر "متاحة للإستخدام" عند تواجد قطع الغيار في المخزن للإستخدام في الإنتاج.

- مكافآت الإدارة العليا

الإدارة العليا تمنح مكافأة تقديرية في كل عام والتي يقررها مجلس الإدارة، مع الأخذ في الإعتبار الأداء المالي العام للشركة، وبالنسبة المنوية من الأرباح على الدخل وإسترداد الذمم المدينة.

ب) المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

تقوم الشركة بتقديرات وإفتراضات تتعلق بالمستقبل. إن التقديرات المحاسبية الناتجة بحكم تعريفها نادراً ما تساوي النتائج الفعلية ذات الصلة. إن التقديرات والإفتراضات التي تنطوي على مخاطر كبيرة والتي تتسبب في تعديل جوهري للمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية مذكورة أدناه:

- إنخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات، الممتلكات الإستثمارية والأصول غير الملموسة

قامت الشركة كما في تاريخ كل تقرير بمراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات، الممتلكات الإستثمارية والأصول غير الملموسة لتحديد ما إذا كانت المؤشرات لتلك الموجودات قد تأثرت بالإنخفاض بالقيمة. ينتج الإنخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للموجودات أو الوحدة المنتجة للتقد القيمة القابلة للإسترداد، وهي أعلى من قيمتها العادلة مطروحاً منها تكاليف الإستبعاد وقيمة الاستخدام. في حالة وجود مثل هذا المؤشر يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل لتحديد مدى خسارة إنخفاض القيمة، إن وجدت. في حال عدم القدرة على تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل ففردى تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المنتجة للتقد التي تخص الأصل. إن القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة مطروحاً منها تكلفة البيع وقيمة الاستخدام، أيهما أعلى. عند تقدير قيمة الاستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل مناسب.

تم الإيضاح عن السياسة المطبقة على إنخفاض قيمة الموجودات غير المالية مثل الممتلكات والآلات والمعدات والممتلكات الإستثمارية والأصول غير الملموسة في إيضاح رقم ٣.

- العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والآلات والمعدات، الممتلكات الإستثمارية والأصول غير الملموسة
يتم إستهلاك تكاليف الممتلكات والآلات والمعدات، الممتلكات الإستثمارية والأصول غير الملموسة على أساس منتظم على مدى
الأعمار الإنتاجية المقدره للموجودات. حددت الإدارة العمر الإنتاجي المقدر لكل الأصول و/أو فئة من الأصول على أساس
العوامل التالية:

- الإستخدام المتوقع للأصول.
- التآكل الطبيعي المتوقع والتي تعتمد على العوامل التشغيلية والبيئية.
- القيود القانونية أو ما شابه ذلك على إستخدام الأصول.

لم تصدر الإدارة تقديرات القيمة المتبقية لأي من الممتلكات والآلات والمعدات، الممتلكات الإستثمارية والأصول غير الملموسة
في نهاية عمرها الإنتاجي لأنها تعتبرها غير مادية. تقوم الإدارة بمراجعة دورية لهذه التقديرات على أساس ظروف السوق في
تاريخ كل تقرير. قامت الشركة بتحديد طريقة الاستهلاك على أساس القسط الثابت حيث أنها تعتبر الطريقة الأنسب للشركة بسبب
نقص استغلال السعة.

- مخصص مخزون متقادم ويطيء الحركة

تحدد إدارة الشركة المبلغ المقدر للمخزون المتقادم ويطيء الحركة. يتم الاحتفاظ بالمخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة
للتحقق، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون متقادم يتم عمل تقدير لصافي القيمة الممكن تحقيقها. بالنسبة للمبالغ المادية يتم إجراء
التقدير على أساس فردي. يتم تقييم المبالغ غير المادية والمتقادمة بشكل فردي ولكنها قديمة أو متقادمة فيتم تقييمها بشكل جماعي
ويتم تطبيق مخصص وفقاً لنوع المخزون ودرجة التقادم، بناءً على التكلفة التاريخية. سيتم تحقيق أي فرق بين المبالغ فعلياً في
الفترة المستقبلية وسيتم الاعتراف بالمبالغ المتوقعة في بيان الربح أو الخسارة. يخضع هذا المخصص للحكم والتغيير نتيجة
للإبتكارات التقنية وإستخدام العناصر. تراجع الإدارة بانتظام النسبة المستخدمة لتعكس النمط التاريخي لأي تغيير في الظروف.

- مبدأ الإستمرارية

قامت الإدارة بالإضافة إلى الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة، بتقييم مقدرة الشركة على الإستمرارية في أعمالها وكان هناك
قناعة بأن الشركة تمتلك مصادر تجعلها قادرة على الإستمرار في أعمالها المستقبلية، بالإضافة إلى ذلك إن إدارة الشركة ليست
على علم بأية أمور تثير الشك حول مقدرة الشركة للإستمرار في أنشطتها وعليه تقوم الإدارة بإعداد البيانات المالية على أساس
مبدأ الإستمرارية.

- قياس القيمة العادلة

بعض موجودات الشركة تقاس بالقيمة العادلة لغايات التقرير المالي. عند تقدير القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات تستخدم
الشركة بيانات السوق إلى الحد الذي تتوافر فيه. عندما تكون مدخلات المستوى الأول غير متاحة، تتعاقد الشركة مع مقيمين
خارجيين مؤهلين للقيام بعملية التقييم. تعمل الإدارة بشكل وثيق مع مقيمين خارجيين مؤهلين لإقرار مدخلات وطرق التقييم
المناسبة لهذا النموذج. المعلومات عن المدخلات وطرق التقييم المستخدمة في تقدير القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات
المختلفة يتم الإفصاح عنها في الإفصاحات المعنية وإيضاح رقم (٣١).

- الزيادة الكبيرة في مخاطر الإئتمان

كما هو موضح في إيضاح رقم (١١)، يتم قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة كمخصص يعادل ١٢ شهر من خسائر الإئتمان
المتوقعة لموجودات المرحلة الأولى أو خسائر إئتمان متوقعة على مدى العمر لموجودات المرحلة الثانية أو المرحلة الثالثة. ينتقل
الأصل إلى المرحلة الثانية عندما يزيد مخاطر الإئتمان بشكل كبير منذ الإعراف الأولى. لا يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير
المالية رقم (٩) ما الذي يعتبر زيادة كبيرة في مخاطر الإئتمان. في تقييم ما إذا كانت مخاطر الإئتمان للأصل قد زادت بشكل
كبير تأخذ الشركة في الحسبان المعلومات الكمية والنوعية المعقولة والمدعومة.

- إحتساب مخصص الخسارة

عند قياس خسائر الإئتمان المتوقعة، تستخدم الشركة معلومات مستقبلية معقولة قابلة للدعم، والتي تستند إلى افتراضات للحركات
المستقبلية لمختلف المحركات الاقتصادية وكيف تؤثر هذه المحركات في بعضها البعض.

الخسارة الافتراضية هي تقدير للخسارة التي تنشأ عند عدم السداد. ويعتمد على الاختلاف بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة
والتدفقات المتوقعة من المقرض، مع الأخذ بعين الاعتبار التدفقات النقدية من التحسينات الإضافية للإئتمان والتكاملات الإئتمانية.

استمر احتمال عدم السداد في قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة. إن احتمال عدم السداد هو تقديراً للتصغير الافتراضي على مدى
أفق زمني معين، ويشمل حسابه البيانات التاريخية والافتراضات والتوقعات بالشروط المستقبلية.

- تحديد قيمة عقد الإيجار

عند تحديد مدى عقد الإيجار تأخذ الإدارة في الإعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً إقتصادياً لممارسة خيار التمديد،
أو عدم ممارسة خيار الإنتهاء. يتم تضمين خيارات التمديد (أو الفترات التي تلي خيارات الإنتهاء) فقط في مدة عقد الإيجار إذا
كان عقد الإيجار مؤكداً بشكل معقول أن يتم تمديده (أو لم يتم إنهائه).

تتم مراجعة التقييم في حالة حدوث حدث مهم أو تغيير كبير في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم والتي تكون ضمن سيطرة
المستأجر.

٥- ممتلكات والآلات ومعدات وأصول رأسمالية تحت التنفيذ
 (أ) فيما يلي تفصيل التكلفة، الإستهلاك المتراكم/ انخفاض القيمة وصافي القيمة الدفترية ذات الصلة لمختلف فئات الممتلكات والآلات والمعدات والأصول الرأسمالية تحت التنفيذ كما يلي:

المجموع	اصول رأسمالية تحت التنفيذ	آلات ومعدات	سيارات	ومعدات وأدوات	مباني
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
٤,٣٥٤,٣١٦,٢٦٧	٤,٩٥٥,٩٦٨	٧٨,٤٧٥,٠٢٨	١٢٤,٢٣٣,٣٤٩	٣,٤٠١,٥٦٧,٠٦٤	٧٩٥,٠٨٤,٨٥٨
٣,٨٤٨,١٥٨	٥٥٥,٠٠٠	٤٨٧,٩٦٤	١١٥,٠٠٠	٢,٦٧٨,١٩٤	١٢,٠٠٠
--	(٨٣٥,٠٠٠)	--	--	٧٣٥,٠٠٠	١٠٠٠,٠٠٠
(٤٢,٥٠٠)	--	--	--	(٤٢,٥٠٠)	--
٤,٣٥٨,١٢١,٩٢٥	٤,٦٧٥,٩٦٨	٧٨,٩٦٢,٩٩٢	١٢٤,٣٤٨,٣٤٩	٣,٤٠٤,٩٣٧,٧٥٨	٧٩٥,١٩٦,٨٥٨
٦,٧١٩,٨٣٤	٤,٢٠٤,٣٧٠	٢٤١,٣٢٩	٢٩٣,٠٠٠	١,٩٨١,١٣٥	--
--	(٤,٦٨٠,٩٢٠)	--	--	--	٤,٦٨٠,٩٢٠
(١,٨٥٨,٨٢٢)	--	--	(٦,٨٥٨,٨٢٢)	--	--
٤,٣٥٧,٩٨٢,٩٣٧	٤,١٩٩,٤١٨	٢٩,٢٠٤,٣٢١	١١٧,٧٨٢,٥٢٧	٣,٤٠٢,٩١٨,٨٩٣	٧٩٩,٨٧٧,٧٧٨
٢,٤٢٩,٥٠,٥٦٤	--	٢٦,١١٤,٣٧٦	١٢٠,٣٨٤,٠٠١	١,٨٦٩,٠٥٦,٠٨١	٤٥٣,٤٩٦,١٠٦
١١٤,٥١٩,١٥٨	--	٧٧٨,٦٣٤	١,٣٥٩,٤١٩	٩٥,٦٢٣,٠٩٥	١٦,٧١٨,٠١٠
(١,٨٧٦)	--	--	--	(١,٨٧٦)	--
١٣,٨٨١,٢٨٠	--	--	١٨,٧٧٤	١٣,٨٦٢,٥٠٦	--
٢,٥٩٧,٤٤٩,١٢٦	--	٢٦,٨٩٣,٠١٠	١٢١,٧٦٢,١٩٤	١,٩٧٨,٥٧٩,٨٠٦	٤٧٠,٢١٤,١١٦
١١٢,٧٤٧,٧٢٠	--	٥٨٧,٥٨٧	١,٠٥٠,٠٨٥	٩٤,٤٢٢,٩٥٢	١٦,٦٩٢,٠٩٦
(٦,٨٥٨,٨٢٢)	--	--	(٦,٨٥٨,٨٢٢)	--	--
٢,٧٠٣,٣٣٨,٠٢٤	--	٢٧,٤٧٥,٥٩٧	١١٥,٩٥٣,٤٥٧	٢,٠٧٣,٠٠٢,٧٥٨	٤٨٦,٩٠٦,٢١٢
١,٦٥٤,٦٤٤,٩١٣	٤,١٩٩,٤١٨	١,٧٢٨,٧٢٤	١,٨٢٩,٠٧٠	١,٣٣٣,٩١٦,١٣٥	٣١٧,٩٧١,٥٦٦
١,٧٦,٦٧٢,٧٩٩	٤,٦٧٥,٩٦٨	٢,٠٦٩,٩٨٢	٢,٥٨٦,١٥٥	١,٤٢٦,٣٥٧,٩٥٢	٣٢٤,٩٨٢,٧٤٢

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ - بيان أ

صافي القيمة الدفترية
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - بيان أ

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المحلول خلال السنة
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإنتفاض في القيمة خلال السنة
 المستبعد

الإستهلاك المتراكم / الإنتفاض في القيمة
 كما في ١ يناير ٢٠٢١

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

إضافات خلال السنة
 المحلول
 المستبعدات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

كما في ١ يناير ٢٠٢١

إضافات خلال السنة
 المحلول

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(ب) إن مصانع الشركة والمحاجر والمباني متضمنة المساكن المقامة على أرض مرخصة من حكومة دولة قطر من خلال المرسوم الأميري. إن شروط ترخيص الأرض إنتهت في عام ٢٠١٥. دخلت الشركة في عملية التفاوض على شروط وأحكام إتفاقية الإيجار مع الجهات المختصة التي لديها حقوق إمتياز لمنطقة دخان حيث تقع تلك الأرض. ما زالت عملية التفاوض قائمة. بناءً على تقديرات الإدارة فإنه لا يوجد أي مؤشر قد يعيق إشغال الأرض. إن الشركة ما زالت تواصل أعمالها في الموقع.

- (ج) إنخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات
- تم تطبيق السياسة المحاسبية المتعلقة بتقييم الانخفاض في القيمة المفصح عنه في إيضاح رقم ٣ و ٤ ابتداءً من تاريخ التقرير لتقدير القيمة القابلة للاسترداد لكامل فئات الممتلكات والآلات والمعدات.
 - ابتداءً من ١ يونيو ٢٠١٦، تم إيقاف مصنع الإسمنت الأول وتعمل الإدارة على التحقق من الإجراءات الممكنة لضمان قيمة الخردة القابلة للإسترداد. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تم تحديد القيمة العادلة للممتلكات والآلات والمعدات والمخزون المتعلق بمصنع الإسمنت الأول لضمان القيمة القابلة للاسترداد وصافي القيمة القابلة للتحقق على التوالي.
 - بناءً على تقرير التقييم للمُقيم المؤرخ في ٢٩ نوفمبر ٢٠٢١ (تم افتراض أن تاريخ التقييم يكون ٣١ ديسمبر ٢٠٢١)، تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد وصافي القيمة القابلة للتحقق لمصنع الإسمنت الأول من قبل مُثمن مستقل معتمد مقره في دولة قطر (سنشري ٢١ قطر، راسم للتسويق العقاري، خبير عقاري معتمد لدى محاكم العدل). إن المُثمن هو متخصص في الصناعة وفي تقييم هذه الأنواع من المصانع والآلات والمعدات وقطع الغيار. تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد وصافي القيمة القابلة للتحقق بناءً على أفضل الممارسات الصناعية وظروف السوق السائدة للموجودات ومصادر بيانات السوق القابلة للمقارنة.
 - إن القيمة الدفترية والقيمة القابلة للاسترداد وصافي القيمة القابلة للتحقق للموجودات والإنخفاض في القيمة والإنخفاض في صافي القيمة القابلة للتحقق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ كما يلي:

القيمة (ريال قطري)			
القيمة الدفترية	القيمة القابلة للإسترداد وصافي القيمة القابلة للتحقق	الإنخفاض في القيمة	القيمة القابلة للتحقق في صافي
١٤١,٠٤٠	٤,٥٩٥,٠٠٠	--	--
١٤,٨٢٩,٥٠٦	٩٦٧,٠٠٠	١٣,٨٦٢,٥٠٦	--
١٨,٧٧٤	--	١٨,٧٧٤	--
١٤,٩٨٩,٣٢٠	٥,٥٦٢,٠٠٠	١٣,٨٨١,٢٨٠	--
المجموع			
المخزون			
قطع الغيار	٣,٦٦٣,٧٦٧	--	١,٨١٣,٧٦٧

[إيضاح ١٠ (ب)]

(د) بتاريخ ١ أبريل ٢٠٢٠ تم إيقاف تشغيل مصنعي الإسمنت الرابع والخامس حتى إشعار آخر بسبب تأثيرات كوفيد-١٩ والعوامل الخارجية الأخرى. بالإضافة إلى ذلك، خلال سنة ٢٠٢٢، بناءً على قرار الإدارة فإنه تم إعادة تشغيل المصنع الخامس في حين تم الإبقاء على المصنع الرابع متوقفاً.

(هـ) تتضمن الآلات والمعدات والأدوات قطع غيار رأسمالية بصافي قيمة دفترية بلغت ١٣٩,٤٢٠,٣٩٣ ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ١٥٥,٧٢٦,١٦٠ ريال قطري).

(و) تم رسلة الأعمال الرئيسية ذات الطبيعة الرأسمالية المتكيدة والمتعلقة بمصنع الرمال والبالغة ٤,٦٨٠,٩٢٠ ريال قطري خلال عام ٢٠٢٢. تمثل الأعمال الرأسمالية المتبقية تحت التنفيذ بشكل رئيسي بعض المصروفات المتكيدة المتعلقة بمصنع الأسمنت الثالث ومشتريات وتطوير وتركيب الأصول غير الملموسة التي يجري العمل عليها كما في تاريخ التقرير.

(ز) تم تحميل الإستهلاك كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
١١١,٨٩٣,٤٢٠	١١٠,٢٨٨,٩٣٤	تكاليف الإيرادات والمخزون
٢,٥٧٨,٢٦٥	٢,٤١٨,٣٢٨	مصاريف عمومية وإدارية
٤٧,٤٧٣	٤٠,٤٥٨	مصاريف بيع وتوزيع
١١٤,٥١٩,١٥٨	١١٢,٧٤٧,٧٢٠	المجموع
=====	=====	

على أساس مفاهيمي، يتم إستبعاد الإستهلاك للمخزون لأغراض التدفقات النقدية.

(ج) التغييرات في العمر الإنتاجي للممتلكات والآلات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قامت الشركة بإعادة النظر في إفتراضات الإستخدام المستقبلي، وبالتحديد العمر المتبقي للأصل والقيمة المتبقية لمصنعي الإسمنت الرابع والخامس، بالإضافة للمباني المرفقة مع تلك المصانع. تم تحديد إعادة تقييم العمر الإنتاجي للمصانع بناءً على تقرير استشاريين مستقلين في ٢٣ يوليو ٢٠٢٠ مع مشاركة عالية المستوى لحكم الإدارة والإفتراضات. حيث تم تعديل العمر الإنتاجي ابتداءً من ١ يوليو ٢٠٢٠ على النحو التالي:

المصنعين الرابع والخامس والمعدات المتعلقة بمباني مرفقة بالمصنعين الرابع والخامس
بشكل مبني ١٠-٢٠ سنة
بشكل مبني ٢٠ سنة
مُعدلة لـ ٣٥ سنة
مُعدلة لـ ٤٠ سنة

٦- ممتلكات استثمارية

أ- كانت الحركة على الممتلكات الاستثمارية خلال السنة كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٤٢,٥٥٦,٩٩٩	٤٢,٥٥٦,٩٩٩	التكلفة
٤٢,٥٥٦,٩٩٩	٤٢,٥٥٦,٩٩٩	الرصيد في بداية السنة
		الرصيد في نهاية السنة
٣٨,٣٧٠,٤٦٢	٣٨,٨٢٤,١٨٠	الاستهلاك المتراكم
٤٥٣,٧١٨	٤٥٣,٧١٧	الرصيد في بداية السنة
		المحمل خلال السنة
٣٨,٨٢٤,١٨٠	٣٩,٢٧٧,٨٩٧	الرصيد في نهاية السنة
٣,٧٣٢,٨١٩	٣,٢٧٩,١٠٢	صافي القيمة الدفترية - بيان أ
=====	=====	

ب- يتضمن بيان الربح أو الخسارة مبلغ ٦,٠٣٢,٠٠٤ ريال قطري كإيراد تأجيري من الممتلكات الاستثمارية المذكورة أعلاه للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٦,٨٢٤,٠٠٤ ريال قطري).

ج- بلغت القيمة العادلة للممتلكات الاستثمارية مبلغ ١٨٦,٥٩ مليون ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ١٨٧,٣٥ مليون ريال قطري) تم تحديدها من قبل مئمن عقاري مستقل معتمد. إن المئمن هو خبير متخصص في تقييم هذه الأنواع من الممتلكات الاستثمارية. تم تحديد القيمة العادلة بناءً على نهج السوق القابل للمقارنة والذي يعكس أسعار المعاملات الحديثة لعقارات مماثلة في تاريخ التقييم. عند تقدير القيمة العادلة للعقارات فإن أفضل وأعلى إستخدام لهذه العقارات هو استخدامها الحالي.

د- إن الأرض المقام عليها الممتلكات أعلاه هي جزء من الممتلكات الاستثمارية أعلاه.

٧- أصول غير ملموسة

أ- كانت الحركة على الأصول غير ملموسة خلال السنة كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٥,٨٧٢,١٦٩	٥,٨٧٢,١٦٩	التكلفة
٥,٨٧٢,١٦٩	٥,٨٧٢,١٦٩	الرصيد في بداية السنة
		الرصيد في نهاية السنة
٥,٨٧٢,١٦٩	٥,٨٧٢,١٦٩	الإطفاء المتراكم
٥,٨٧٢,١٦٩	٥,٨٧٢,١٦٩	الرصيد في بداية السنة
		الرصيد في نهاية السنة
--	--	صافي القيمة الدفترية
=====	=====	

ب- يمثل بند أصول غير ملموسة تكلفة تطوير برنامج SAP ERP. تم إطفاء تكاليف تطوير البرنامج بإستخدام طريقة القسط الثابت وعلى مدة العمر الإنتاجي والتي تتمثل بثلاثة سنوات.

٨- إستثمارات في شركات زميلة
أ- يمثل بند الاستثمارات في شركات زميلة ما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٣٠,٨٩٠,٧٩٠	٣٣,٣٩٥,٥٠٣	* الشركة القطرية السعودية لصناعات الجبس (ذ.م.م)
١٥,٤٠٨,١١٩	١٦,٣٣٢,٧١٤	** الشركة القطرية للمحاجر ومواد البناء (ش.م.خ.ق)
٤٦,٢٩٨,٩٠٩	٤٩,٧٢٨,٢١٧	المجموع - بيان أ وإيضاح ٨ (ب)

- * الشركة الزميلة مسجلة في دولة قطر وتزاول نشاطها التجاري بإنتاج الجبس. تمتلك الشركة ٣٣,٣٢٥% من ملكية رأس مال الشركة الزميلة.
- ** الشركة الزميلة مسجلة في دولة قطر وتزاول نشاطها التجاري بإنتاج الجابرو. تمتلك الشركة ٢٠% من ملكية رأس مال الشركة الزميلة.
- ب- كانت الحركة على الاستثمارات في الشركات الزميلة خلال السنة كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٥٣,١٨٥,٠٨٤	٤٦,٢٩٨,٩٠٩	الرصيد في بداية السنة
١,٨٢٩,٧٥٥	٣,٣٨٠,٧٣٣	الحصة من الربح - بيان ب
(١,٣٣٣,٢٥٠)	(١,١٦٦,٧٥٠)	توزيعات أرباح مستلمة
(١٧٥,٢٥٤)	١,٢١٥,٣٢٥	صافي التغيرات في حصة احتياطي القيمة العادلة
(٧,٢٠٧,٤٢٦)	--	تخفيض الحصة المتساوية للشركة الزميلة
٤٦,٢٩٨,٩٠٩	٤٩,٧٢٨,٢١٧	الرصيد في نهاية السنة - إيضاح ٨ (أ)

ج- كانت الحركة على الإستثمارات المذكورة أعلاه في الشركات الزميلة خلال السنة كما يلي:

الشركة القطرية للمحاجر ومواد البناء (ش.م.خ.ق)		الشركة القطرية السعودية لصناعات الجبس (ذ.م.م)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٢٢,٢٩٣,٨٢٠	١٥,٤٠٨,١١٩	٣٠,٨٩١,٢٦٤	٣٠,٨٩٠,٧٩٠	الرصيد في بداية السنة
١٨٠,٣٥٢	١,٢١٠,٢٥٢	١,٦٤٩,٤٠٣	٢,١٧٠,٤٨١	الحصة من الربح
--	(٥٠٠,٠٠٠)	(١,٣٣٣,٢٥٠)	(٦٦٦,٧٥٠)	توزيعات أرباح مستلمة (بالصافي) ***
١٤١,٣٧٣	٢١٤,٣٤٣	(٣١٦,٦٢٧)	١,٠٠٠,٩٨٢	التغيرات في حصة احتياطي القيمة العادلة
(٧,٢٠٧,٤٢٦)	--	--	--	تخفيض الحصة المتساوية للشركة الزميلة
١٥,٤٠٨,١١٩	١٦,٣٣٢,٧١٤	٣٠,٨٩٠,٧٩٠	٣٣,٣٩٥,٥٠٣	الرصيد في نهاية السنة

*** يتضمن بند صافي توزيعات الأرباح مبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري تم استلامه ولكن لم يتم عكس أثره في آخر معلومات مالية وتم عكس أثره توزيعات أرباح معلن عنها سابقاً بمبلغ ٣٣٣,٢٥٠ ريال قطري.

خلال عام ٢٠٢١ قامت الشركة الزميلة بتخفيض رأس مالها بنسبة متساوية، ونتيجة لذلك، يحق للشركة الحصول على مقابل بمبلغ ٧,٢٠٧,٤٢٦ ريال قطري (موزع بمبلغ ٣٦,٠٣٧,١٢٩ ريال قطري).

د- تم إستنتاج المعلومات المالية الملخصة للشركات الزميلة أعلاه بناءً على أحدث معلومات مالية متاحة لها بعد إدراج بعض التعديلات لتكون أكثر دقة وتعكس العرض العادل على النحو التالي:

الشركة القطرية للمحاجر ومواد البناء (ش.م.خ.ق)		الشركة القطرية السعودية لصناعات الجبس (ذ.م.م)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٧٧,٠٤٠,٥٩٦	٨١,٦٦٣,٥٧١	٩٢,٦٩٥,٥٤٤	١٠٠,٢١١,٥٦٢	إجمالي صافي الأصول
١٥,٤٠٨,١١٩	١٦,٣٣٢,٧١٤	٣٠,٨٩٠,٧٩٠	٣٣,٣٩٥,٥٠٣	الحصة من صافي الأصول
٩٠١,٧٥٨	٦,٠٥١,٢٦١	٤,٩٤٩,٤٤٦	٦,٥١٣,٠٧٢	ربح السنة
١٨٠,٣٥٢	١,٢١٠,٢٥٢	١,٦٤٩,٤٠٣	٢,١٧٠,٤٨١	الحصة من ربح السنة
٧٠٦,٨٦٥	١,٠٧١,٧١٤	(٩٥٠,١١٩)	٣,٠٠٣,٦٩٨	ربح (خسارة) الدخل الشامل الآخر
١٤١,٣٧٣	٢١٤,٣٤٣	(٣١٦,٦٢٧)	١,٠٠٠,٩٨٢	الحصة من ربح (خسارة) الدخل الشامل الآخر
(٧,٢٠٧,٤٢٦)	--	--	--	تخفيض الحصة المتساوية للشركة الزميلة

٩- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات حقوق الملكية
تتمثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات حقوق الملكية في أسهم شركات مدرجة في بورصة قطر. يتم تحديد القيمة العادلة للأسهم المدرجة بالرجوع إلى الأسعار الصادرة من بورصة قطر.
كانت الحركة خلال السنة كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٢٠٦,٦٢٠,٦٦٥	٢٠٨,٩٢٩,٦٥١	الرصيد في بداية السنة
٧,٧٦١,٨٧٧	٢٣,٢٣٩,٤٥٨	إضافات خلال السنة
(١,٣٠٧,١٠٩)	(١٤,٢٥٩,٦١٩)	المستبعد خلال السنة
(٤,١٤٥,٧٨٢)	١,٨٤٥,٥١٠	صافي التغيرات في القيمة العادلة للسنة
٢٠٨,٩٢٩,٦٥١	٢١٩,٧٥٥,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة - بيان أ
=====	=====	

١٠- المخزون
أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٢٠٤,٥٩٤,٧٩٣	١٦٧,٤٧٤,٠١٤	أعمال تحت التنفيذ
١٠٢,٦٢٥,٤٣١	٩٧,٢٧٦,٨٤٠	قطع غيار
٦٤,٠٤٣,٩٥١	٧٩,٥١٠,٨٤٠	مواد خام
٢٥,٦٣٥,٦٧٢	٤٠,٠٥٣,٦٨٠	مخزون تام الصنع
١,١١٦,٨٨٥	٨٣٨,٨٧٣	وقود، زيوت ومواد تشحيم
٤,١٨١,٤٦٣	٥,٩٣٢,٦١٥	مواد مخزون متنوعة
٤٠٢,١٩٨,١٩٥	٣٩١,٠٨٦,٨٦٢	الإجمالي
(٢٦,٣٦٥,٠٧١)	(٢٥,٥١٩,٤٩١)	مخصص مخزون متقادم ويطيء الحركة - إيضاح ١٠ (ب)
٣٧٥,٨٣٣,١٢٤	٣٦٥,٥٦٧,٣٧١	الصافي
٢,٢٥١,١٦٨	٥٥٩,١٢٠	مخزون بالطريق
٣٧٨,٠٨٤,٢٩٢	٣٦٦,١٢٦,٤٩١	المجموع - بيان أ
=====	=====	

ب- مخصص مخزون متقادم ويطيء الحركة
كانت الحركة خلال السنة كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٢٢,٠٣٦,٣٦٥	٢٦,٣٦٥,٠٧١	الرصيد في بداية السنة
--	(٨٤٥,٥٨٠)	المعكوس من مخصص السنة
٢,٥١٤,٩٣٩	--	المخصص خلال السنة - عام
١,٨١٣,٧٦٧	--	انخفاض صافي القيمة القابلة للتحقق لقطع الغيار - إيضاح ٥ (ج)
٢٦,٣٦٥,٠٧١	٢٥,٥١٩,٤٩١	الرصيد في نهاية السنة - إيضاح ١٠ (أ)
=====	=====	

١١- ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٣٣٣,١١١,٧٥٤	٣٧٤,٨٢٩,١٢٤	ذمم مدينة - إيضاح ١١ (ب)
(٤,١٢٩,٨٤٣)	(٤,٨٠١,٢٩٤)	مخصص خسائر إبتنائية متوقعة - إيضاح ١١ (ج)
٣٢٨,٩٨١,٩١١	٣٧٠,٠٢٧,٨٣٠	الصافي
١٦,٢٠٨,٩٢٨	١٣,٠٥٥,٠٦٤	دفعات مقدمة للموردين
١١,٢١٥,٥٦٧	٩,٠٢٦,٩١٦	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣٥٦,٤٠٦,٤٠٦	٣٩٢,١٠٩,٨١٠	المجموع - بيان أ
=====	=====	

ب- تتضمن الذمم المدينة مبلغ ١٢٧,١٩٤,٩٩٨ ريال قطري مستحق من أكبر ثلاثة عملاء للشركة، ويشكلون ما نسبته ٣٤% من إجمالي الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: مبلغ ١٥٨,٣٤٥,٨٣٥ ريال قطري مستحق من أكبر أربع عملاء للشركة ويشكلون ما نسبته ٤٨%).

ج- فيما يلي أدناه الحركة على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر والتي تم الاعتراف بها وفقاً للنهج المبسط المنصوص عليه في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٤,٠٤٥,٢٤٤	٤,١٢٩,٨٤٣	الرصيد في بداية السنة
٨٤,٥٩٩	٦٧١,٤٥١	الزيادة في مخصص الخسارة خلال السنة
٤,١٢٩,٨٤٣	٤,٨٠١,٢٩٤	الرصيد في نهاية السنة - إيضاح ١١ (أ)
=====	=====	

يبلغ متوسط فترة الإئتمان على المبيعات ٩٠ يوم. لا يتم احتساب فائدة على الذمم التجارية المدينة المدورة، حيث تقوم الشركة بالحصول على ضمانات بنكية من العملاء.

تقوم الشركة دائماً بقياس مخصص الخسارة للذمم التجارية المدينة بمبلغ يعادل قيمة الخسارة الائتمانية المتوقعة باستخدام النهج المبسط. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم التجارية المدينة بناءً على الخبرة السابقة مع العميل بعدم السداد وتحليل المركز المالي الحالي له باستخدام مصفوفة للمخصصات، وتعديل العوامل الخاصة للمدين والظروف الاقتصادية العامة للقطاع الذي يعمل به وكذلك يتم تقييم كل من الاتجاه الحالي والتوقعات المستقبلية للظروف كما في تاريخ التقرير.

لم يحدث أي تغيير في تقنيات التقدير أو لم يتم إعداد أي إفتراضات مهمة خلال فترة التقرير الحالية مقارنة مع التقنيات المستخدمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

تقوم الشركة بإعدام الذمم المدينة عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين يعاني من صعوبات مالية حادة وتداول احتمال إسترداد رصيد الذمم المدينة أو عندما يكون المدين قد وضع تحت التصفية أو تعرض للإفلاس.

تأخذ الشركة عند تحديد قابلية تحصيل الذمم المدينة بعين الاعتبار أي تغيير في نوعية إئتمان الذمم المدينة من تاريخ منح الإئتمان إلى تاريخ التقرير. إن تركيز مخاطر الإئتمان محدود نظراً لأن قاعدة العملاء كبيرة ومختلفة. وبناءً على ذلك، تعتقد الإدارة بأن المخصص كافي ولا ترى ضرورة لأخذ مخصصات إضافية لمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة.

١٢- النقد والنقد المعادل

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
---	١٤,٦١٠	النقد في الصندوق
٧,٦٤٧,١٩١	١٨,٧٠٩,٠٨١	أرصدة الحسابات الجارية وتحت الطلب
٦٩١,٢٠٠,٠٠٠	٤٧٤,١٦١,٩٥٠	الودائع البنكية الثابتة قصيرة الأجل (تستحق خلال ٩٠ يوم)
٦٩٨,٨٤٧,١٩١	٤٩٢,٨٨٥,٦٤١	الإجمالي - بيان أ و هـ
---	٢٩٤,١٢٨,٧٠٠	الودائع البنكية الثابتة قصيرة الأجل (تستحق بعد ٩٠ يوم) - بيان أ *
٦٩٨,٨٤٧,١٩١	٧٨٧,٠١٤,٣٤١	المجموع
=====	=====	

ب- يتم احتساب الربح على الودائع البنكية الثابتة والودائع تحت الطلب قصيرة الأجل بمعدلات تتراوح ما بين ٤% إلى ٥,٧٥% سنوياً خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ١,٢٥% إلى ١,٧% سنوياً).

تعتبر الأرصدة لدى البنوك ذات مخاطر إئتمانية منخفضة فيما يتعلق بعدم السداد نظراً لأن هذه البنوك تخضع لرقابة شديدة من البنك المركزي. بناءً على ذلك، تقوم إدارة الشركة بتقدير مخصصات الخسارة على الأرصدة لدى البنوك في نهاية الفترة المتضمنة بالتقرير بقيمة مساوية لـ ١٢ شهر من الخسائر الائتمانية المتوقعة. لم يستحق أي من الأرصدة لدى البنوك في نهاية الفترة المتضمنة بالتقرير، ومع الأخذ في الاعتبار تجربة عدم السداد التاريخية والتصنيفات الائتمانية الحالية للبنك، فقد قامت إدارة الشركة بتقييم عدم وجود تنفي في القيمة، وبالتالي لم تسجل أي مخصصات خسارة على هذه الأرصدة.

* لا تعتبر الودائع البنكية الثابتة قصيرة الأجل المحفوظ بها لدى البنوك المحلية لفترة تزيد عن ٩٠ يوم نقد أو نقد معادل ويتم قياسها لاحقاً وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩.

١٣- رأس المال
رأس المال المصرح به، المصدر والمدفوع بالكامل
بلغ رأس المال المصرح به، المصدر والمدفوع بالكامل للشركة مبلغ ٦٥٣,٥٢٨,٩٤٠ ريال قطري (بيان أ) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، ويشتمل على ٦٥٣,٥٢٨,٩٤٠ سهم بقيمة ١ ريال للسهم الواحد (٢٠٢١: ٦٥٣,٥٢٨,٩٤٠ ريال قطري يشتمل على ٦٥٣,٥٢٨,٩٤٠ سهم بقيمة ١ ريال للسهم الواحد).

١٤- احتياطي قانوني
بلغ الاحتياطي القانوني للشركة مبلغ ٣٢٦,٧٦٤,٤٧٠ ريال قطري (بيان أ) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١): ٣٢٦,٧٦٤,٤٧٠ ريال قطري) وفقاً لقانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ والذي تم تعديله لاحقاً بالقانون رقم ٨ لسنة ٢٠٢١، فإنه يتم تحويل ١٠% من صافي الأرباح لكل سنة لإنشاء احتياطي قانوني ويوقف هذا التحويل إذا كان مبلغ الاحتياطي القانوني يعادل نصف رأس المال على الأقل، إن الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي حددها القانون.

لم تتم الإدارة بتحويل أي جزء من الأرباح إلى الاحتياطي القانوني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وذلك لأن رصيد الاحتياطي القانوني عادل نصف رأس المال.

١٥- احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات حقوق الملكية
كانت الحركة على احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات حقوق الملكية خلال السنة كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٥٠,٣٩٢,٤٥٩	٤٦,٠٨٨,٦٥٣	الرصيد في بداية السنة
(٤,١٤٥,٧٨٢)	١,٨٤٥,٥١٠	صافي التغيرات بالقيمة العادلة خلال السنة - بيان ج
(١٥٨,٠٢٤)	(٣,٢٤٠,٣٦٧)	إلغاء الإعراف بإحتياطي القيمة العادلة عند الاستبعاد - بيان د
٤٦,٠٨٨,٦٥٣	٤٤,٦٩٣,٧٩٦	الرصيد في نهاية السنة - بيان أ
=====	=====	

١٦- حصة احتياطي القيمة العادلة للشركات الزميلة
كانت الحركة على حصة احتياطي القيمة العادلة للشركات الزميلة خلال السنة كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٨,٨٤٣,١٢٦	٨,٦٦٧,٨٧٢	الرصيد في بداية السنة
(١٧٥,٢٥٤)	١,٢١٥,٣٢٥	صافي التغيرات في حصة احتياطي القيمة العادلة - بيان ج
٨,٦٦٧,٨٧٢	٩,٨٨٣,١٩٧	الرصيد في نهاية السنة - بيان أ
=====	=====	

١٧- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
كانت الحركة على مكافأة نهاية الخدمة للموظفين خلال السنة كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
١٠,٥٨٨,٤٣١	١١,٢٠٥,٦٢٩	الرصيد في بداية السنة
١,١٢٢,٣٧٠	٦,٤٥٥,٥٦٤	مخصصات خلال السنة
(٥٠٥,١٧٢)	(٦,٤٥٤,٣٠٣)	المدفوع خلال السنة
١١,٢٠٥,٦٢٩	١١,٢٠٦,٨٩٠	الرصيد في نهاية السنة - بيان أ
=====	=====	

١٨ - ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
أ) يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٢١٢,٣٢٤,٨١١	١٩٨,٩٣٣,٠٤٦	مصاريف مستحقة مقابل موردي الطاقة - إيضاح ١٨ (ج)
٢٧,٥٨٩,٨٦٦	٢٠,٦٩٢,٣٩٩	مطالبات قانونية ودية - إيضاح ١٨ (و)
١٥,٦٦٨,٠٣٣	١٦,٦٥٣,٧٣٨	مصاريف مستحقة ومخصصات
٩٣,٧٠٥,٣٥٠	٩٧,٥٢٣,٧٢٧	توزيعات أرباح مستحقة
١٧,٣٣٦,٧٦٦	١٨,٩٧٨,٣٠٦	ذمم دائنة
٥,١٧٠,٥٣١	٥,٢٨٨,٢٩٥	دفعات مقدمة من العملاء
٧,٧٥٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مستحقة
٥,٦١٣,٢٦٠	٥,٦٧٧,٥٨١	مخصص المساهمة في الأنشطة الاجتماعية والرياضية
٥٧٣,٩٥٠	٥٧٣,٩٥٠	محتجزات دائنة
٤,١٠٨,٣١٥	٩,٢٧٦,٥٨٣	أرصدة دائنة أخرى
٣٨٩,٨٤٠,٨٨٢	٣٨١,٠٩٧,٦٢٥	المجموع - إيضاح ١٨ (ب)

ب) وفقاً لتاريخ الاستحقاق، تم تصنيف الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى في بيان المركز المالي كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
١٦٤,٠٥٤,١٢٤	١٢٨,٤٨٤,٣١٣	طويلة الأجل - بيان أ
٢٢٥,٧٨٦,٧٥٨	٢٥٢,٦١٣,٣١٢	قصيرة الأجل - بيان أ
٣٨٩,٨٤٠,٨٨٢	٣٨١,٠٩٧,٦٢٥	المجموع - إيضاح ١٨ (أ)

ج) بموجب اتفاقية بيع وشراء الغاز المبرمة مع جهة حكومية (السادة/ قطر للطاقة) واتفاقية توريد الطاقة مع جهة حكومية أخرى (السادة/ المؤسسة العامة القطرية للكهرباء والماء) يشار إليها فيما بعد باسم "موردي الطاقة"، إتفقت الشركة مع موردي الطاقة على شراء الحد الأدنى من متطلبات الطاقة لتشغيل مصانع الإسمنت. يتم قياس المبالغ المستحقة أعلاه واحتسابها وفقاً لشروط الإتفاقيات التعاقدية مع موردي الطاقة أعلاه على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
١٨٢,٢٤٤,٣٧٤	١٥٧,٥٧٤,٩٢١	السادة/ المؤسسة العامة القطرية للكهرباء والماء - إيضاح ١٨ (د)
٣٠,٠٨٠,٤٣٧	٤١,٣٥٨,١٢٥	السادة/ شركة قطر للطاقة - إيضاح ١٨ (هـ)
٢١٢,٣٢٤,٨١١	١٩٨,٩٣٣,٠٤٦	المجموع - إيضاح ١٨ (أ)

د) إتفاقية توريد الطاقة مع السادة/ المؤسسة العامة القطرية للكهرباء والماء (كهرباء) وقعت الشركة ثلاثة إتفاقيات منفصلة (للمصانع الثالث والرابع والخامس) لاستخدام الكهرباء حيث إتلتزمت بدفع الفرق بين الاستخدام الفعلي والحد الأدنى للطاقة على النحو المنصوص عليه في هذه الإتفاقيات. وفيما يلي أدناه المستحقات التعاقدية كما في تاريخ التقرير:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
١٧٩,٢٠٣,٧٦٩	١٥٠,٦٠٩,٧٥٥	مطالبات الاستلام أو الدفع من المورد
٣,٠٤٠,٦٠٥	٦,٩٦٥,١٦٦	مطالبات الاستخدام من المورد
١٨٢,٢٤٤,٣٧٤	١٥٧,٥٧٤,٩٢١	المجموع - إيضاح ١٨ (ج)

- خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، أدخلت الشركة تعديلات على "اتفاقية التوريد بالجملة" للمصانع الثالث والرابع والخامس للحصول على بعض الامتيازات مثل التعرفة وتخفيض كميات الحد الأقصى للطلب المطبقة في حساب مطالبات الاستلام أو الدفع المذكورة في الإتفاقيات السابقة.

- بالإشارة إلى الخطاب الذي تم استلامه من سعادة وزير الدولة لشؤون الطاقة في النصف الأول من عام ٢٠١٩ لإبلاغ الشركة بأن التخفيض في معدلات الاستلام أو الدفع (من ٨٥٪ إلى ٦٥٪) سوف يسري اعتباراً من تاريخ تعديل الاتفاقية، بدلاً من تطبيقها بأثر رجعي من عام ٢٠٠٩ والذي تم إبلاغه مسبقاً من قبل سعادة الوزير، وافقت الشركة خلال عام ٢٠٢١ على تسوية جميع مطالبات الاستلام أو الدفع المستحقة والبالغة ١٧٢,٠٣٤,٠٧٣ ريال قطري من عام ٢٠٠٩ إلى عام ٢٠٢٠ على ٦ أقساط سنوية إعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢ والتنازل عن الغرامات المتعلقة بالتأخير في دفع مطالبات الاستلام أو الدفع. وبالتالي، قرر مجلس إدارة الشركة تسجيل مبلغ ٧٦,٠٢٥,١١٧ ريال قطري رسوم استلام أو دفع من ٢٠٠٩ إلى ٢٠١٧ في الدفاتر المحاسبية بأثر رجعي خلال عام ٢٠٢١ (إيضاح ٣٢).

هـ) إتفاقيات بيع وشراء الغاز مع السادة/ قطر للطاقة

- وقعت الشركة إتفاقيتين منفصلتين (واحدة للمصنع الأول والثاني والثالث خلال عام ٢٠٠٦ وأخرى للمصنعين الرابع والخامس خلال عام ٢٠١٧) لاستخدام الغاز حيث تلتزم بدفع الفرق بين الاستخدام الفعلي والحد الأدنى لإستخدام الطاقة على النحو المنصوص عليه في الاتفاقية.

- بالإضافة إلى الإتفاقيات المبدئية، خلال عام ٢٠٢١ (تمت المصادقة عليها بتاريخ ١٣ يونيو ٢٠٢٢)، دخلت الشركة في "إتفاقية بيع وشراء الغاز" التي تكون بديلة عن الإتفاقيات السابقة. وفقاً للاتفاقية الأخيرة تم إجراء العديد من التغييرات على العقود بما في ذلك سعر العقد مما أدى إلى ما يلي:

- تم تغيير معدلات استخدام الطاقة.
- تم الحصول على مطالبات الاستلام أو الدفع المتنازل عنها للمصنعين الرابع والخامس لاستخدام الحد الأدنى من الكميات خلال عام ٢٠٢٠ بغض النظر عن تعليق عملياتها.
- تم تغيير كميات الاستلام أو الدفع.

وفقاً لمبدأ الحيطة والحذر وفقاً للاتفاقيات التعاقدية، فقد تم تسجيل جميع الالتزامات مستحقة الدفع والمتعلقة بتوريد الغاز اعتباراً من تاريخ التقرير. وتعتزم الشركة على الإنهاء من خطة التسوية مع "قطر للطاقة" بعد مقاصة الدفعات المقدمة، إن وجدت.

و) مطالبات قانونية ودية - السادة/ وزارة البلدية والبيئة

بالإشارة إلى الدعوى المرفوعة ضد الشركة من قبل وزارة البلدية والبيئة في دولة قطر خلال عام ٢٠١٧ لاستخراج المواد الخام المستخدمة في صناعة الإسمنت من خارج المناطق المخصصة خلال الفترة من ٢٠٠٨ إلى ٢٠١١، دخلت الشركة في قرار التسوية الودية مع الطرف المعني بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢١ والذي تم إدراجه لاحقاً في المحكمة.

وفقاً لنتيجة حكم المحكمة المؤرخ في ٢٧ مايو ٢٠٢١ حول القضية المذكورة أعلاه، وافقت الشركة على تسوية مبلغ ٣٤,٤٨٧,٣٢٢ ريال قطري على (٥) أقساط سنوية متساوية تبدأ بتاريخ ١ يونيو ٢٠٢١. وبالتالي، وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، تم تحميل تأثير الالتزام المالي ذو العلاقة والبالغ ٣٤,٤٨٧,٣٢٢ ريال قطري (بيان ب) على بيان الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

١٩- الإيرادات

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٦٧٣,٨٠٩,٥٨٨	٥٧١,٧٧٥,٤٦٥	الإسمنت
١٤١,٦١٤,٠٥٤	١٢٩,١١٤,٦٤٢	الزمل
٨,٩٧٨,١٦٥	٧,٨٧٣,٩٨٨	أخرى
٨٢٤,٤٠١,٨٠٧	٧٠٨,٧٦٤,٠٩٥	المجموع - بيان ب

٢٠- تكلفة المبيعات

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٤٩٢,٤٦٢,٣٧٢	٤٠٧,٧١٥,١٨٨	تكاليف المواد متضمنة الإستهلاك
٦٥,٣٠١,٩٤٥	٨٠,٥٠٦,١٤٩	تكاليف العمالة وتكاليف مباشرة أخرى ذات علاقة
٥٥٧,٧٦٤,٣١٧	٤٨٨,٢٢١,٣٣٧	المجموع - بيان ب

٢١- إيرادات أخرى
أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٦,١٢٧,٩٧٩	١٩,٤٤٧,٢٨١	إيرادات فوائد
٩,٩٩٤,٦٩١	٩,٥٨٩,٣٠٣	إيرادات تأجير - إيضاح ٢١ (ب)
٦,٦٨٤,٤٩٨	٨,٧٧٥,٨١٥	إيرادات توزيعات أرباح
٨٦٠,٩٥٣	٥٩٨,٨٩٣	إيرادات تنقل
--	٨٤٥,٥٨٠	المعكوس من مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة
١,٨٧٦	--	ربح إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١٧,٩٦٠,٦٧٨	--	الامتياز من مورد الطاقة - إيضاح ٢١ (ج)
١,٤٦١,٢١٣	٥٤٣,٨١٢	أخرى
٤٣,٠٩١,٨٨٨	٣٩,٨٠٠,٦٨٤	المجموع - بيان ب

ب- يتضمن مبلغ ٣,٥٥٧,٢٩٩ ريال قطري متحصل من بعض الممتلكات المرفقة كجزء من الممتلكات والآلات والمعدات (٢٠٢١: ٣,١٧٠,٦٨٧ ريال قطري).

ج- حصلت الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ على امتياز معين (تعرفة معدلة) لاستخدام الكهرباء المتعلقة بالمصانع الثالث والرابع والخامس من كهراء اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠.

٢٢- مصاريف عمومية وإدارية
يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٨,٥٥٨,٤١٠	١٣,١٠٢,١٦٣	رواتب ومنافع
٧,٧٥٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة *
٣,٠٣١,٩٨٣	٢,٨٧٢,٠٤٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات وممتلكات استثمارية
--	١,١٠١,١٠٠	مطالبات قانونية - إيضاح ٢٨ (ب)
٥٨٦,٠٨٦	١,٧٣٣,١٣٣	مصاريف إيجار قصيرة الأجل
٨٤,٥٩٩	٦٧١,٤٥١	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
١١١,٧٠٩	٢٦,٥١٣	خسائر فروقات العملة الأجنبية
٢,٥١٤,٩٣٩	--	مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة - عام
١,٨١٣,٧٦٧	--	مخصص انخفاض صافي القيمة القابلة للتحقق لقطع الغيار
٢,٤٧٧,٦٢٧	٢,٣٨٠,٠١٥	أخرى
٢٦,٩٢٩,١٢٠	٢٩,٣٨٦,٤٢٠	المجموع - بيان ب

* تستحق مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المقترحة بناءً على القرار من الإدارة، والذي يتماشى مع متطلبات هيئة قطر للأسواق المالية ويخضع لموافقة المساهمين في إجتماع الجمعية العمومية السنوي.

٢٣- مصاريف بيع وتوزيع
يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٦,٦٦١,٢٦٧	٢,٣٣٧,٥٧٣	الخصومات على بيع الإسمنت
١,٦٩٤,٣١٨	٢,١٥٣,٠٠٠	رواتب ومنافع
٧٤,٤٦٢	١٥٣,٥١٢	مصاريف إعلان
٤٧,٤٧٣	٤٠,٤٥٨	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٢٥٣,٤٩٩	٢,٥٤٩,٩٨١	أخرى
١١,٧٣١,٠١٩	٧,٢٣٤,٥٢٤	المجموع - بيان ب

٢٤- العائد الأساسي والمخفض للسهم الواحد

أ- العائد الأساسي للسهم الواحد

يحتسب العائد الأساسي للسهم الواحد بقسمة صافي ربح السنة المنسوب إلى مساهمي الشركة العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة وذلك كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٢٤,٥٣٠,٣٨٢	٢٢٧,١٠٣,٢٣١	الربح المنسوب إلى مساهمي الشركة العاديين (ريال قطري) - بيان ب
=====	=====	
٦٥٣,٥٢٨,٩٤٠	٦٥٣,٥٢٨,٩٤٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة - إيضاح ١٣
=====	=====	
٠,٣٤	٠,٣٥	العائد الأساسي للسهم الواحد (ريال قطري) - بيان ب
=====	=====	

ب- العائد المخفض للسهم الواحد

لم يكن هنالك أسهم قائمة مخفضة خلال السنة، لذلك فإن العائد المخفض للسهم الواحد يساوي العائد الأساسي للسهم.

٢٥- تقارير قطاعات

تم تنظيم الشركة إلى قطاعين أساسيين، وهي تصنيع وبيع الإسمنت والرمل وغيرها من المنتجات، بالإضافة إلى بيع الإسمنت والرمل يتم تصنيف أنشطة الشركة الأخرى على أنها "أخرى" لأغراض التجزئة جغرافياً، نتركز العمليات التجارية بالكامل للشركة في دولة قطر، يتم تقييم نتائج التشغيل في وحدات الأعمال بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقييم الأداء وقد إختارت الشركة الإفصاح فقط على نتائج القطاعات التشغيلية في البيانات المالية لأن الإدارة لا تحتفظ بمعلومات تتعلق بموجودات ومطلوبات كل قطاع على حدا حيث أن ذلك غير مطلوب لأغراض اتخاذ القرارات.

المجموع (ريال قطري)	أخرى (ريال قطري)	رمل (ريال قطري)	إسمنت (ريال قطري)	
٧٠٨,٧٦٤,٠٩٥	٧,٨٧٣,٩٨٨	١٢٩,١١٤,٦٤٢	٥٧١,٧٧٥,٤٦٥	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(٤٨٨,٢٢١,٣٣٧)	(٤,١١٤,٢٥٤)	(٩٦,٨٣٥,٩٨١)	(٣٨٧,٢٧١,١٠٢)	إيرادات
٢٢٠,٥٤٢,٧٥٨	٣,٧٥٩,٧٣٤	٣٢,٢٧٨,٦٦١	١٨٤,٥٠٤,٣٦٣	تكاليف المبيعات
٣٩,٨٠٠,٦٨٤	٣٩,٨٠٠,٦٨٤	--	--	مجموع الربح
--	--	--	--	إيرادات أخرى
--	--	--	--	المصاريف المتعلقة بالمطالبات القانونية الودية
--	--	--	--	الانخفاض في القيمة
(٢٩,٣٨٦,٤٢٠)	(٣٢٦,٤٦٧)	(٥,٣٥٣,٢٨٦)	(٢٣,٧٠٦,٦٦٧)	مصاريف عمومية وإدارية
(٧,٢٣٤,٥٢٤)	(٥٤,٤٠٢)	(٨٩٢,٠٧١)	(٦,٢٨٨,٠٥١)	مصاريف بيع وتوزيع
٣,٣٨٠,٧٣٣	٣,٣٨٠,٧٣٣	--	--	حصة ربح من شركات زميلة
٢٢٧,١٠٣,٢٣١	٤٦,٥٦٠,٢٨٢	٢٦,٠٣٣,٣٠٤	١٥٤,٥٠٩,٦٤٥	ربح السنة
=====	=====	=====	=====	

المجموع (ريال قطري)	أخرى (ريال قطري)	رمل (ريال قطري)	إسمنت (ريال قطري)	
٨٢٤,٤٠١,٨٠٧	٨,٩٧٨,١٦٥	١٤١,٦١٤,٠٥٤	٦٧٣,٨٠٩,٥٨٨	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(٥٥٧,٧٦٤,٣١٧)	(٣,٩٧٥,٨٦٧)	(١٠٦,٢١٠,٥٤٠)	(٤٤٧,٥٧٧,٩١٠)	إيرادات
٢٦٦,٦٣٧,٤٩٠	٥,٠٠٢,٢٩٨	٣٥,٤٠٣,٥١٤	٢٢٦,٢٣١,٦٧٨	تكاليف المبيعات
٤٣,٠٩١,٨٨٨	٤٣,٠٩١,٨٨٨	--	--	مجموع الربح
(٣٤,٤٨٧,٣٣٢)	--	--	(٣٤,٤٨٧,٣٣٢)	إيرادات أخرى
(١٣,٨٨١,٢٨٠)	--	--	(١٣,٨٨١,٢٨٠)	المصاريف المتعلقة بالمطالبات القانونية الودية
(٢٦,٩٢٩,١٢٠)	(٢٧٣,٥١٩)	(٤,٣١٤,٢٦٤)	(٢٢,٣٤١,٣٣٧)	الانخفاض في القيمة
(١١,٧٣١,٠١٩)	(٥٥,٢١٢)	(٨٧٠,٨٧٢)	(١٠,٨٠٤,٩٣٥)	مصاريف عمومية وإدارية
١,٨٢٩,٧٥٥	١,٨٢٩,٧٥٥	--	--	مصاريف بيع وتوزيع
٢٢٤,٥٣٠,٣٨٢	٤٩,٥٩٥,٢١٠	٣٠,٢١٨,٢٧٨	١٤٤,٧١٦,٧٩٤	حصة ربح من شركات زميلة
=====	=====	=====	=====	ربح السنة

٢٦- المساهمة في الأنشطة الاجتماعية والرياضية

استناداً إلى القانون رقم (١٣) لسنة ٢٠٠٨، قامت الشركة بتكوين مخصصات للمساهمة في دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية والثقافية والخيرية ويمثل هذا المبلغ ما نسبته ٢,٥% من صافي الأرباح. يتم تخصيص حصة من الأرباح المرحلة للمساهمة في صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية ويتم عرضها في بيان التغيرات في حقوق الملكية.

قامت الشركة بتخصيص مبلغ من الأرباح المرحلة بقيمة ٥,٦٧٧,٥٨١ ريال قطري (بيان د) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٥,٦١٣,٢٦٠ ريال قطري) وذلك لأجل تطوير الصندوق الاجتماعي والرياضي في دولة قطر.

-٢٧

معاملات مع أطراف ذات صلة

الأطراف ذات العلاقة، كما هو محدد في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤: تتضمن إفصاحات الأطراف ذات الصلة على الشركات الزميلة وكبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين للشركة والشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة أو المتأثرة بشكل كبير من قبل هذه الأطراف.

تعامل عدد من هذه المنشآت مع الشركة في فترة التقرير. تمت الموافقة على شروط وأحكام المعاملات مع موظفي الإدارة الرئيسيين والأطراف ذات الصلة من قبل الإدارة.

أ- المعاملات مع الحكومة وهيئاتها:

تمتلك مجموعة جهات حكومية مختلفة ٤٦% من رأس مال الشركة، وتقوم الشركة ضمن نشاطها الإعتيادي بتوريد العديد من الجهات الحكومية وشبه الحكومية بمنتجاتها في دولة قطر، وكذلك تستفيد الشركة من خدمات تلك الجهات داخل دولة قطر، على وجه الخصوص شركة قطر للطاقة في إمداد الغاز الطبيعي وكهروماء في إمدادات الطاقة الكهربائية. يتضمن بند إيرادات التأجير مبلغ ٥ مليون ريال قطري للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٥ مليون ريال قطري) من حكومة دولة قطر.

ب- معاملات مع الإدارة العليا

تشتمل المعاملات مع أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة الرئيسيين الذين لهم تأثير ومسؤولية في تخطيط وتوجيه والسيطرة على نشاط الشركة، تم الاعتراف بالمكافآت المقترحة لمجلس الإدارة خلال السنة بشكل منفصل ضمن المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ٢٢).

قامت الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بدفع مبلغ ٤٠٠,٠٠٠ ريال قطري (٢٠٢١: ٩١٦,٧٠٠ ريال قطري) لأعضاء لجان مجلس الإدارة، ودفع مبلغ ٩,٦٥٠,٦٣٤ ريال قطري كرواتب ومنافع للمدراء الرئيسيين (٢٠٢١: ٤,٥١٩,٥٢٣ ريال قطري).

-٢٨ التزامات طارئة ومحتملة

أ- يتألف هذا البند من الالتزامات المحتملة وهي كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
--	٣,٢٢٥,٦٦٩	إعتمادات مستندية
--	٥٦,٠٠٠	ضمانات الدفعة
=====	=====	

ب- قضايا قانونية

خلال عام ٢٠٢٢، صدر حكم قضائي ضد الشركة بتعويض مبلغ ١,١٠١,١٠٠ ريال قطري (إيضاح ٢٢) وذلك عن الإخلال ببعض الالتزامات التعاقدية المتعلقة بالإيجار. بالإضافة إلى ذلك، إعتباراً من تاريخ التقرير:

- الشركة بصدد الطعن في حكم المحكمة المتعلق بتعويض دعوى مدنية مشتركة أخرى بمبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري.
- الشركة مدعى عليها في دعوى قضائية رفعتها النيابة العامة ضد عدم الامتثال بشكل مبسط.
- الشركة مدعى للمطالبة بجميع الأرصدة المستحقة من عميل.

تفترض الإدارة أنه لا يوجد التزام مالي محتمل متعلق بالقضية المذكورة أعلاه. كما لم يتم إنشاء مخصص لأي التزام في هذه البيانات المالية. باستثناء ما ورد أعلاه، لم تكن هناك دعاوى قضائية ضد الشركة أو لصالحها في تاريخ التقرير.

-٢٩ توزيعات أرباح

توزيعات أرباح مقترحة

فيما يتعلق بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وبناءً على إجتماع مجلس الإدارة المنعقد في ٢٥ يناير ٢٠٢٣ إقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بنسبة ٣٠% من رأس المال المدفوع بمبلغ ١٩٦,٠٥٨,٦٨٢ تخضع توزيعات الأرباح المقترحة لموافقة المساهمين في الجمعية العمومية السنوية.

توزيعات الأرباح

بعد موافقة الجمعية العمومية السنوية المنعقدة في ٢٨ فبراير ٢٠٢٢، تقرر توزيع أرباح نقدية بنسبة ٣٠% من رأس المال المدفوع والبالغ ١٩٦,٠٥٨,٦٨٢ ريال قطري عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (توزيعات أرباح نقدية بنسبة ٢٠% من رأس المال المدفوع والبالغ ١٣٠,٧٠٥,٧٨٨ ريال قطري عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠).

-٣٠ إدارة المخاطر المالية

تقوم الشركة بمراقبة وإدارة المخاطر المالية المتعلقة بأعمالها وعملياتها التشغيلية، تمتلك الشركة موجودات مالية مختلفة مثل الذمم والأرصدة المدينة الأخرى والأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والنقد والنقد المعادل والذي ينشأ مباشرة من العمليات. تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للشركة من القروض والذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى. الغرض الرئيسي من هذه الالتزامات المالية هو إدارة التدفقات النقدية للشركة ورأس المال العامل. وتتعرض الشركة إلى المخاطر التالية عند استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطرة السيولة النقدية
- مخاطرة الائتمان
- مخاطرة رأس المال
- مخاطرة سعر السوق
- المخاطرة التشغيلية
- مخاطر أخرى

تسعى الشركة إلى تخفيض تأثير هذه المخاطر من خلال تنويع مصادر رأس المال والمراقبة المستمرة لعملية إدارة المخاطر والتحقق من مراقبة السياسات المنفذة لتخفيض مقدار التعرض لهذه المخاطر.
تقوم الإدارة بمراجعة سياسات إدارة هذه المخاطر والموافقة عليها، والتي تم تلخيصها كما يلي:

أ- مخاطرة السيولة النقدية

مخاطرة السيولة النقدية هي مخاطرة أن تواجه الشركة صعوبات في الحصول على الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المترتبة على الأدوات المالية. تدير الشركة مخاطرة السيولة من خلال الاحتفاظ بإحتياطيات كافية، تسهيلات بنكية، وكذلك المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية وموازنة استحقاقات الموجودات والمطلوبات المالية.
إن منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد قدر الإمكان بأنه تتوفر لديها وعلى الدوام سيولة كافية للوفاء بالالتزامات عند حلول موعد استحقاقها في ظل كل من الظروف العادية والصعبة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إحداث ضرر بسمعة الشركة.
تقوم الشركة بصورة اعتيادية بالتأكد من أن لديها نقداً كافياً تحت الطلب للوفاء بمصروفات التشغيل المتوقعة، متضمنة خدمة الالتزامات المالية ولكن مع استبعاد التأثير المحتمل للظروف القاسية جداً التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
القيمة الدفترية (ريال قطري)	التعاقدية الخارجية (ريال قطري)	أقل من سنة (ريال قطري)	أكثر من سنة (ريال قطري)	
٣٨١,٠٩٧,٦٢٥	(٣٨١,٠٩٧,٦٢٥)	٢٥٢,٦١٣,٣١٢	١٢٨,٤٨٤,٣١٣	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٣٨١,٠٩٧,٦٢٥	(٣٨١,٠٩٧,٦٢٥)	٢٥٢,٦١٣,٣١٢	١٢٨,٤٨٤,٣١٣	المجموع
=====				
٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
القيمة الدفترية (ريال قطري)	التعاقدية الخارجية (ريال قطري)	أقل من سنة (ريال قطري)	أكثر من سنة (ريال قطري)	
٢٨٩,٨٤٠,٨٨٢	(٢٨٩,٨٤٠,٨٨٢)	٢٢٥,٧٨٦,٧٥٨	١٦٤,٠٥٤,١٢٤	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٢٨٩,٨٤٠,٨٨٢	(٢٨٩,٨٤٠,٨٨٢)	٢٢٥,٧٨٦,٧٥٨	١٦٤,٠٥٤,١٢٤	المجموع
=====				

وليس من المتوقع أن تحدث التدفقات النقدية المتضمنة في تحليل الاستحقاق بصورة مبكرة أو أن تختلف مبالغها على نحو هام.

ب- مخاطرة الائتمان

ترجع مخاطر الائتمان إلى مخاطر تعثر الطرف المقابل في الوفاء بالالتزامات التعاقدية مما يؤدي إلى خسارة مالية للشركة كما في تاريخ التقرير. تعرض الشركة لمخاطر الائتمان دون الأخذ بعين الاعتبار أي ضمانات محتفظ بها أو أي تحسينات إئتمانية أخرى، مما يتسبب في خسارة مالية للشركة بسبب عدم الوفاء بالالتزام من جانب الأطراف المقابلة والضمانات المالية المقدمة من قبل الشركة تنشأ من:

✓ القيمة الدفترية للموجودات المالية الحالية كما هي في بيان المركز المالي.

✓ أقصى مبلغ يمكن للشركة دفعه كما لو أن الضمان المالي تمت الحاجة إليه، بغض النظر عن مدى احتمالية استخدام الضمان.

في إطار التقليل من مخاطر الائتمان، وجهت الشركة الإدارة لديها للإحتفاظ وتطوير وتصنيفات مخاطر الائتمان لتقسيم التعرض بحسب درجة المخاطر بالنسبة للعجز. معلومات التصنيف الائتماني المقدم من طرف وكالة مستقلة إن وجدت، وفي حال لم توجد تستخدم المعلومات المالية المتاحة للعمامة وسجلات التداول الخاصة بالشركة لتقييم عملاء الشركة الرئيسيين ومدينيها. تعرض الشركة التصنيف الائتماني للأطراف المقابلة ويتم الإحتفاظ بها بشكل مستمر، وإجمالي قيمة العمليات يتم توزيعها على الأطراف المعتمدة.

يتكون إطار تصنيف مخاطر الائتمان الحالي للشركة من الفئات التالية:

الفئة	البيان	أساس الإعتراف بخسائر الإئتمان المتوقعة
منتظمة	الطرف المقابل ذو مخاطر عجز منخفضة وليس لديه أية مبالغ متأخرة عن السداد	خسائر إئتمانية متوقعة - ١٢ شهر
مشكوك في تحصيلها	المبلغ مستحق لأكثر من ٣٠ يوم أو هناك ارتفاع كبير وملحوظ في مخاطر الائتمان من الإعتراف المبديني	خسائر إئتمانية متوقعة - غير متدنية القيمة
عدم السداد	المبالغ مستحقة لأكثر من ٩٠ يوم أو أن هناك دليل أن الأصل يخضع لتدني القيمة	خسائر إئتمانية متوقعة - متدنية القيمة
إستبعاد	هناك مؤشر على أن المدين يواجه صعوبات مالية والشركة لن تقوم بالتحصيل	تم إستبعاد المبلغ

الأدوات المالية التي من المحتمل أن تعرض الشركة لتركز مخاطر الائتمان هي النقد لدى البنوك والذمم والأرصدة المدبنة الأخرى وأدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

الذمم المدينة

لدى الإدارة سياسة إئتمان يتم بموجبها رصد مخاطر الإئتمان على نحو مستمر، تدير الشركة مخاطر الإئتمان بالحصول على ضمانات بنكية من العملاء، كما يتم إجراء تقييمات لإئتمان جميع العملاء الذين يطلبون التعامل بالإئتمان، ويتم إعتادها من قبل الإدارة. تطلب الشركة ضمانات بنكية فيما يتعلق بالمبيعات إلى الأطراف غير ذات الصلة. يتم إثبات الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاكتورة مطروحاً منه مخصص أي مبالغ غير قابلة للتحويل.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، قامت الشركة بتطبيق النهج المبسط في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) لقياس مخصص خسارة الإئتمان المتوقعة. تحدد الشركة الخسائر الإئتمانية المتوقعة على هذه البنود باستخدام مصفوفة مخصصات تم تقديرها إستناداً إلى الخبرة السابقة لخسارة الإئتمان وإستناداً إلى حالة إستحقاق المبالغ المدينة المتأخرة السابقة، تم تعديلها حسب الحاجة لتعكس الظروف الحالية والتقدير للظروف الإقتصادية المستقبلية. وبناءً على ذلك، يتم عرض التصنيف لمخاطر الإئتمان لهذه الموجودات بناءً على حالة إستحقاقها السابقة من حيث مصفوفة المخصصات.

يتم إستبعاد الديون المدمومة عندما لا يكون هناك إمكانية لاستردادها. تم الإفصاح عن مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة في إيضاح رقم ١١. تم تحديد مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة على النحو التالي للذمم المدينة التجارية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	لغاية ٣٠ يوم (ريال قطري)	٩٠-٣١ يوم (ريال قطري)	١٨٠-٩١ يوم (ريال قطري)	٣٦٥-١٨١ يوم (ريال قطري)	أكثر من ٣٦٥ يوم (ريال قطري)	المجموع (ريال قطري)
٣٨,٦٦٩,٥٢٩	٨٥,١٠٥,٩٠٢	٨٢,١١٩,٩٩٤	١١٤,٥٠٧,٥٥٩	٥٤,٤٢٦,١٤٠	٣٧٤,٨٢٩,١٢٤	٣٧٤,٨٢٩,١٢٤
--	--	--	--	(٤,٨٠١,٢٩٤)	(٤,٨٠١,٢٩٤)	(٤,٨٠١,٢٩٤)
٣٨,٦٦٩,٥٢٩	٨٥,١٠٥,٩٠٢	٨٢,١١٩,٩٩٤	١١٤,٥٠٧,٥٥٩	٤٩,٦٢٤,٨٤٦	٣٧٠,٠٢٧,٨٣٠	٣٧٠,٠٢٧,٨٣٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	لغاية ٣٠ يوم (ريال قطري)	٩٠-٣١ يوم (ريال قطري)	١٨٠-٩١ يوم (ريال قطري)	٣٦٥-١٨١ يوم (ريال قطري)	أكثر من ٣٦٥ يوم (ريال قطري)	المجموع (ريال قطري)
٦٤,٥٣٦,٣٦٨	١٢٠,١٩٤,٥٠٠	١٠٣,١٩٥,٣٧٦	٢٥,٦٦٣,٣٧٩	١٩,٥٢٢,١٣١	٣٣٣,١١١,٧٥٤	٣٣٣,١١١,٧٥٤
--	--	--	--	(٤,١٢٩,٨٤٣)	(٤,١٢٩,٨٤٣)	(٤,١٢٩,٨٤٣)
٦٤,٥٣٦,٣٦٨	١٢٠,١٩٤,٥٠٠	١٠٣,١٩٥,٣٧٦	٢٥,٦٦٣,٣٧٩	١٥,٣٩٢,٢٨٨	٣٢٨,٩٨١,٩١١	٣٢٨,٩٨١,٩١١

أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر هي موجودات مالية غير مشتقة مصنفة كأدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي لم يتم تصنيفها في أي من فئات الأدوات المالية الأخرى. تمثل الاستثمارات المذكورة أعلاه الأوراق المالية للشركات المدرجة محلياً.

التفد لدى البنوك

تكون مخاطرة الائتمان في أرصدة البنوك محدودة وذلك بسبب مقابلة البنوك مع المعدلات الائتمانية العالية والمحددة من قبل وكالات دولية للمعدلات الائتمانية. الأرصدة البنكية محتفظ بها في بنوك ذات سمعة إئتمانية جيدة في دولة قطر، ونظراً لهذه السمعة تتوقع الإدارة عدم فشل البنوك في التزاماتها.

إن الحد الأقصى للمخاطرة في الشركة تتمثل في القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية كما هو مبين في الإيضاحات ذات العلاقة.

ج- مخاطرة رأس المال

إن سياسة الشركة هي الاحتفاظ بقاعدة رأسمالية قوية للمحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق والمحافظة على التطور المستقبلي للأعمال. كما يقوم مجلس الإدارة أيضاً بمراقبة العائد على رأس المال فضلاً عن مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين العاديين.

تقوم الشركة بصورة دورية بمراجعة هيكل رأس المال والتكلفة والمخاطرة المرتبطة به، وتقوم بإدارة رأس المال للتحقق من استمرارية القدرة على توفير الدعم اللازم للقيام بعملياتها، وفي نفس الوقت زيادة العائد للمساهمين من خلال الوصول إلى المزيج الأمثل بين حقوق الملكية والدين.

لم تكن هناك تغيرات في منهج الشركة لإدارة رأس المال خلال السنة، ولا تخضع الشركة إلى أية شروط خارجية فيما يتعلق برأس المال.

د- مخاطرة سعر السوق

مخاطر سعر السوق هي المخاطر المتمثلة في تغير أسعار السوق مثل معدلات الفائدة وصراف العملات الأجنبية وسعر حقوق الملكية بالصورة التي تؤثر على ربح الشركة أو قيمة ما تحتفظ به من الأدوات المالية. الهدف من إدارة مخاطر سعر السوق هو الإدارة والتحكم في التعرض لمخاطر سعر السوق داخل حدود مقبولة وتعظيم العائد في نفس الوقت.

تتألف مخاطرة سعر السوق مما يلي:

- مخاطرة معدل الفائدة.
- مخاطرة العملات الأجنبية.
- مخاطرة سعر حقوق الملكية.

مخاطرة معدل الفائدة

تمتلك الشركة أدوات مالية معرضة لخطر معدل الفائدة والتي من المحتمل أن تؤدي إلى تغيرات في التدفقات النقدية أو في اختلاف تسعير الأدوات المالية.

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها المالية التي تحمل فائدة. لا تقوم الإدارة بأخذ الحيطه من مخاطر أسعار الفائدة.

إن حساسية ربح الشركة للتغيرات في معدل الفائدة على الموجودات والتي تحمل معدلات فائدة عائمة بناءً على الأرصدة بتاريخ التقرير.

المحفظة الاستثمارية

فيما يلي أدناه جدول يوضح مخاطر معدلات الفائدة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١ إلى ٣ أشهر (ريال قطري)	٣ إلى ١٢ أشهر (ريال قطري)	المجموع (ريال قطري)
موجودات مالية ودائع بنكية ثابتة قصيرة الأجل	٤٧٤,١٦١,٩٥٠	٢٩٤,١٢٨,٧٠٠	٧٦٨,٢٩٠,٦٥٠
مطلوبات مالية قروض	--	--	--
فجوة حساسية معدل الفائدة	٤٧٤,١٦١,٩٥٠	٢٩٤,١٢٨,٧٠٠	٧٦٨,٢٩٠,٦٥٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١ إلى ٣ أشهر (ريال قطري)	٣ إلى ١٢ أشهر (ريال قطري)	المجموع (ريال قطري)
موجودات مالية ودائع بنكية ثابتة قصيرة الأجل	٦٩١,٢٠٠,٠٠٠	--	٦٩١,٢٠٠,٠٠٠
مطلوبات مالية قروض	--	--	--
فجوة حساسية معدل الفائدة	٦٩١,٢٠٠,٠٠٠	--	٦٩١,٢٠٠,٠٠٠

حساسية سعر الفائدة

يوضح الجدول أدناه حساسية بيان الربح أو الخسارة للتغيرات المحتملة على نحو معقول في الفائدة ومعدل الربح بالزيادة بـ ١٠٠ نقطة، مع بقاء المتغيرات الأخرى ثابتة. إن حساسية الربح هي أثر التغيرات المفترضة لمعدلات الفائدة على ربح الشركة استناداً إلى معدل متغير للموجودات المالية والمطلوبات المالية المحتفظ بها بتاريخ هذا التقرير.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الربح أو الخسارة		حقوق الملكية	
	زيادة بـ ١٠٠ نقطة	تخفيض بـ ١٠٠ نقطة	زيادة بـ ١٠٠ نقطة	تخفيض بـ ١٠٠ نقطة
أدوات مالية بمعدلات متغيرة	٧,٦٨٢,٩٠٧	(٧,٦٨٢,٩٠٧)	٧,٦٨٢,٩٠٧	(٧,٦٨٢,٩٠٧)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الربح أو الخسارة		حقوق الملكية	
	زيادة بـ ١٠٠ نقطة	تخفيض بـ ١٠٠ نقطة	زيادة بـ ١٠٠ نقطة	تخفيض بـ ١٠٠ نقطة
أدوات مالية بمعدلات متغيرة	٦,٩١٢,٠٠٠	(٦,٩١٢,٠٠٠)	٦,٩١٢,٠٠٠	(٦,٩١٢,٠٠٠)

مخاطرة العملات الأجنبية

تتعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية من خلال شراء أية عملات أخرى بخلاف الريال القطري والذي هو عملة العرض والعملية الوظيفية للشركة.

إن مخاطر العملات الأجنبية التي تنشأ من تقلبات قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار العملات الأجنبية. تتعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية من خلال التعامل بالدولار الأمريكي بالحد الأدنى، حيث يتم ربطها بالريال القطري مقابل الدولار الأمريكي.

إن تعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية هو كما يلي على أساس المبالغ الافتراضية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	دولار أمريكي (ريال قطري)	يورو (ريال قطري)	المجموع (ريال قطري)
موجودات مالية تم مدينة	--	--	--
ودائع بنكية ثابتة وتحت الطلب	٢,٢٢٤,٨٧٢	٢٤٤,٣٧٤	٢,٤٦٩,٢٤٦
مجموع الموجودات المالية	٢,٢٢٤,٨٧٢	٢٤٤,٣٧٤	٢,٤٦٩,٢٤٦
مطلوبات مالية تم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	٤١,٥١٧,٨٨٤	٥٩٩,٧٢٤	٤٢,١١٧,٦٠٨
مجموع المطلوبات المالية	٤١,٥١٧,٨٨٤	٥٩٩,٧٢٤	٤٢,١١٧,٦٠٨

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	دولار أمريكي (ريال قطري)	يورو (ريال قطري)	المجموع (ريال قطري)
موجودات مالية تم مدينة	--	--	--
ودائع بنكية ثابتة وتحت الطلب	١٩١,٣٩٧	٢٢٤,٨٢٤	٤١٦,٢٢١
مجموع الموجودات المالية	١٩١,٣٩٧	٢٢٤,٨٢٤	٤١٦,٢٢١
مطلوبات مالية تم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	٣١,٠٩٦,٩٤٩	٧٩٨,٠١٦	٣١,٨٩٤,٩٦٥
مجموع المطلوبات المالية	٣١,٠٩٦,٩٤٩	٧٩٨,٠١٦	٣١,٨٩٤,٩٦٥

تحليل حساسية العملات الأجنبية

تظهر الفقرة التالية حساسية الشركة في حالة زيادة وانخفاض ١٠% في الريال القطري مقابل اليورو، إن ١٠% هي نسبة الحساسية المستخدمة عند الإبلاغ عن مخاطر العملات الأجنبية داخلياً للإدارة العليا والذي يمثل تقييم الإدارة للتغيير المحتمل المعقول في أسعار صرف العملات الأجنبية. يتضمن تحليل الحساسية فقط العملات الأجنبية المتعلقة بالسائبة للبنود النقدية والتي يتم تعديلها في نهاية السنة بنسبة ١٠% تغير في أسعار صرف العملات الأجنبية.

كما في تاريخ التقرير، إذا ضعف/عزز الريال القطري ١٠% مقابل اليورو مع بقاء كل المتغيرات الأخرى ثابتة، فمن الممكن أن يكون ربح السنة والبالغ ٣٥,٥٣٥ ريال قطري (٢٠٢١: ٥٧,٣١٩ ريال قطري) أقل/أعلى، وذلك نتيجة أرباح/ خسائر العملات الأجنبية باليورو، الأرصدة، الودائع البنكية الثابتة وتحت الطلب والذمم والأرصدة الدائنة الأخرى.

مخاطرة سعر حقوق الملكية

إن مخاطر أسعار حقوق الملكية هي المخاطر الناجمة عن التغير في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية نتيجة للتغيرات في سعر مؤشرات الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية لدى الشركات الأخرى كجزء من محفظة الاستثمارات للشركة.

يوضح الجدول التالي حساسية الأثر التراكمي للتغيرات في القيمة العادلة للتغيرات المحتملة على نحو معقول في أسعار أسهم حقوق الملكية مع الإحتفاظ بجميع المتغيرات الأخرى ثابتة. ويتوقع أن يكون أثر التغير في أسعار حقوق الملكية مساوياً ومعاكساً لأثر الزيادة الموضحة.

البيان	التغيرات في أسعار حقوق الملكية	الأثر على حقوق الملكية
	٢٠٢٢	٢٠٢١
	(ريال قطري)	(ريال قطري)
أدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	± ١٠%	٢١,٩٧٥,٥٠٠
		٢٠,٨٩٢,٩٦٥

المخاطرة التشغيلية (هـ)

المخاطر التشغيلية هي المخاطر التي تنتج من الخسارة المباشرة أو غير المباشرة من عدة أسباب متعلقة بالعمليات التشغيلية للشركة أو الأفراد أو التقنية أو البنية التحتية ومن عوامل خارجية بخلاف مخاطر الائتمان أو السوق أو السيولة مثل تلك التي تنشأ بصورة عامة من المعايير المقبولة أو سلوك الشركة.

تنشأ مخاطر التشغيل من جميع العمليات التشغيلية للشركة. هدف الشركة من إدارة المخاطر التشغيلية هو موازنة تفادي الخسائر المالية والضرر على سمعة الشركة مع الفعالية الكلية للتكلفة وتفاذي الإجراءات الرقابية التي تحد من المبادرة والإبداع، وتسدن المسؤولية الأساسية من وضع وتنفيذ الضوابط التي تعالج المخاطر التشغيلية إلى الإدارة العليا في كل وحدة عمل، وتم دعم هذه المسؤولية بوضع معايير كاملة لإدارة المخاطر التشغيلية في المجالات التالية:

- المطلبات للفصل المناسب بين المهام ويتضمن ذلك التفويض المستقل للمعاملات.
- متطلبات التسويات ومراقبة المعاملات.
- الإمتثال باللوائح التنظيمية والقانونية الأخرى.
- توثيق الضوابط والإجراءات.
- متطلبات التقييم الدوري للمخاطر التشغيلية التي تتم مواجهتها وكفاية الضوابط والإجراءات لمعالجة المخاطر التي يتم تحديدها.
- متطلبات الإبلاغ عن الخسائر التشغيلية والإجراءات التصحيحية المقترحة.
- تطوير خطط الطوارئ.
- التدريب والتطوير المهني.
- المعايير الأخلاقية والتجارية.
- الحد من المخاطر بما في ذلك التأمين، أينما كان ذلك فعالاً.

مخاطر أخرى (و)

- تتعرض الشركة لمخاطر أخرى كالمخاطر التنظيمية والقانونية ومخاطرة السمعة.
- يتم التحكم بالمخاطرة التنظيمية من خلال إطار الامتثال بالسياسات والإجراءات. تخضع عمليات الشركة إلى المتطلبات التنظيمية المعمول بها في دولة قطر.
- يتم التحكم بالمخاطرة القانونية من خلال الاستخدام الفعال للمستشارين القانونيين الداخليين والخارجيين.
- يتم التحكم بمخاطرة السمعة من خلال القيام بفحص منتظم للقضايا التي تنعكس بشكل سلبي على الشركة، مع المبادئ التوجيهية والسياسات المعمول بها.

القيمة العادلة - ٣١

قياس القيمة العادلة

تقوم الشركة بقياس بعض الأدوات المالية وبعض الموجودات غير المالية، إن وجدت، بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير.

يتم الإفصاح عن الإيضاحات المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية والموجودات غير المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة في هذه البيانات المالية، إن وجدت.

القيمة العادلة هي القيمة التي يمكن أن يتم بها استبدال أصل أو تسوية التزام بين طرفين راغبين في التعامل على أسس تجارية. يعتمد قياس القيمة العادلة على افتراض أن المعاملة لبيع الأصل أو تسوية الالتزام تأخذ بعين الاعتبار ما يلي:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام.
- خارج السوق الرئيسي، وفي السوق الأكثر فائدة للأصل أو الالتزام.

يجب أن يكون الوصول إلى السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة من قبل الشركة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها الأطراف في السوق عند تسعير الموجودات أو المطلوبات، بافتراض أن المشاركين في السوق يعملون وفقاً لمصلحتهم الاقتصادية المثلى.

إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بعين الاعتبار قدرة الأطراف في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل بأعلى وأفضل استخدام له أو يبيعه إلى طرف آخر في السوق لاستخدامه بنفس الكيفية.

تستخدم الشركة أساليب التقييم المناسبة في الظروف التي تتوفر فيها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مما يزيد من استخدام المدخلات ذات العلاقة ويقلل من استخدام مدخلات غير قابلة للملاحظة.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في هذه القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على النحو التالي، بناءً على أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو المطلوبات المتطابقة.
- المستوى الثاني: تقنيات التقييم التي يمكن من خلالها ملاحظة مستوى التدني بشكل مباشر أو غير مباشر لأدنى مستوى لقياس القيمة العادلة.
- المستوى الثالث: تقنيات التقييم لأقل مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة والتي يمكن ملاحظتها.

فيما يتعلق بالموجودات المعترف بها في البيانات المالية على أساس متكرر، تحدد الشركة فيما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين المستويات في التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أدنى مستوى دخل مهم بالنسبة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

- تستخدم الشركة التدرج التالي للتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية حسب تقنيات التقييم:
- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في أسواق عاملة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: تقنيات أخرى والتي تكون جميع بياناتها لها تأثير هام على القيمة العادلة المسجلة، واضحة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: التقنيات التي تستخدم بيانات لها تأثير هام على القيمة العادلة المسجلة والتي لا تعتمد على بيانات سوقية واضحة.

يوضح الجدول التالي تحليل الموجودات المسجلة بالقيمة العادلة حسب مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (ريال قطري)	٢١٩,٧٥٥,٠٠٠	--	--	٢١٩,٧٥٥,٠٠٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (ريال قطري)	٢٠٨,٩٢٩,٦٥١	--	--	٢٠٨,٩٢٩,٦٥١
	=====	=====	=====	=====

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، لم تكن هناك تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ للقيمة العادلة، ولم تحدث تحويلات من أو إلى المستوى ٣ للقيمة العادلة.

أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة والملاحظات المؤيدة والإفصاحات لتتناسب مع عرض البيانات المالية للسنة الحالية. لا تؤثر عمليات إعادة التصنيف هذه على الأرباح أو حقوق الملكية التي تم الإفصاح عنها سابقاً. ومع ذلك، وكما تم الإفصاح عنه في البيانات المالية السنوية المدققة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، فقد تم تعديل بعض السهول المتعلقة في الفترة السابقة بمعدلات الاستلام أو الدفع لتوريد الطاقة بمبلغ ٧٦,٠٢٥,١١٧ ريال قطري بأثر رجعي وكان هذا السهو لم يحدث في الفترة السابقة.