

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

البيانات المالية الموحدة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.
البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الصفحات	المحتويات
٤-١	تقرير مراقب الحسابات المستقل البيانات المالية الموحدة:
٥	بيان الدخل الموحد
٦	بيان الدخل الشامل الموحد
٨-٧	بيان المركز المالي الموحد
١٠-٩	بيان التدفقات النقدية الموحد
١١	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
٦٣-١٢	الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة

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

تقرير عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

رأينا

برأينا، أن البيانات المالية الموحدة لشركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق. ("الشركة") وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة") تُظهر بصورة عادلة ومن كافة النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2022 وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

قمنا بتدقيق ما يلي

- البيانات المالية الموحدة للمجموعة التي تتكون من:
- بيان الدخل الموحد للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022؛
 - بيان الدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022؛
 - بيان المركز المالي الموحد كما في 31 ديسمبر 2022؛
 - بيان التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022؛
 - بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022؛ و
 - الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة، والتي تشمل موجزاً عن السياسات المحاسبية الهامة المستخدمة والإيضاحات التفسيرية المتممة الأخرى.

أساس الرأي

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

نعتمد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لرأينا.

الاستقلالية

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

منهجنا في التدقيق

نظرة عامة

أمور التدقيق الرئيسية | الانخفاض في قيمة عقارات وسفن ومعدات

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

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

أمور التدقيق الرئيسية

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

الانخفاض في قيمة عقارات وسفن ومعدات

لمعالجة تلك المخاطر، قمنا بتنفيذ الإجراءات الآتية:

- يمثل انخفاض القيمة في العقارات والسفن والمعدات أفضل تقدير للإدارة للخسائر الناشئة عن الانخفاض في القيمة.
- تتمثل المخاطر الجوهرية ذات الصلة بتقييم الإدارة لإمكانية استرداد القيمة الدفترية للعقارات والسفن والمعدات بكيفية تحديد وحدات تكوين النقد مع مؤشرات الانخفاض في القيمة، وعند الحاجة، تقدير القيم العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيم قيد الاستخدام، بما في ذلك تحديد الافتراضات الرئيسية.
- مع الأخذ في الاعتبار الطبيعة طويلة العمر للموجودات بشكل عام، فإن أهم الافتراضات في تقدير التدفقات النقدية المستقبلية هي توقعات الإدارة طويلة الأجل للأسعار التعاقدية ومعدل استخدام العقارات والسفن ومعدل النمو والقيمة النهائية والتدفقات الرأسمالية وكذلك تحديد معدلات الخصم.
- لقد قمنا بالتركيز على هذا الأمر، حيث تعتبر القيم الدفترية جوهرية ولأن الإدارة مطالبة بممارسة أحكام جوهرية بسبب التعقيد في تقدير الافتراضات الأساسية المتعلقة بالقيم العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيم قيد الاستخدام كما هو موضح في الإيضاحات 7 و 9 و 38 في البيانات المالية الموحدة.
- استخدمنا متخصصي التقييم الداخليين لدينا للتأكد بشكل مستقل من معدلات الخصم. عند حساب معدلات الخصم، تم الحصول على المدخلات الرئيسية المستخدمة بشكل مستقل من بيانات السوق، وقمنا بتقييم المنهجية المطبقة.
- لقد تحققنا من تقارير التقييم من المقيمين الخارجيين المستخدمين من قبل الإدارة لتقييم معقوليتها في دعم قيمة الأصل.
- لقد تأكدنا من أن الانخفاض في القيمة قد تم توزيعه بدقة لتقليل الأصول غير الملموسة (أي عقود العملاء) المرتبطة بتلك السفن.
- علاوة على ذلك، قمنا باختبار الدقة الحسابية للقيمة العادلة ذات الصلة ناقصاً تكلفة البيع والقيمة قيد الاستخدام التي أعدتها الإدارة.
- قمنا بالتأكد من معقولية الإيضاحات المتعلقة بالانخفاض في قيمة العقارات والسفن والموجودات غير الملموسة ضمن البيانات المالية الموحدة.

المعلومات الأخرى

إن مجلس الإدارة مسؤول عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة (ولكنها لا تتضمن البيانات المالية وتقرير تدقيقنا عليها)، والتي تم تزويدنا به قبل تاريخ تقرير التدقيق هذا، والتقرير السنوي الكامل، والذي من المتوقع إتاحتها لنا بعد ذلك التاريخ.

إن رأينا عن البيانات المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى، ولا ولن نبدي أي استنتاج بأي شكل للتأكيد عليها. تنحصر مسؤولياتنا فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في قراءة المعلومات الأخرى الواردة أعلاه، وعند القيام بذلك، نقوم بالنظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتفق بشكل مادي مع البيانات المالية الموحدة أو مع ما حصلنا عليه من معلومات أثناء عملية التدقيق، أو ما قد يشير إلى وجود تحريف بها بشكل مادي.

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

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

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق بالبيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ومتطلبات قانون الشركات التجارية القطري رقم 11 لسنة 2015 كما تم تعديله بموجب القانون رقم 8 لسنة 2021، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لكي تتمكن من إعداد بيانات مالية موحدة خالية من التحريف المادي سواء كان ناتجاً عن احتيال أو خطأ.

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

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

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف المادي للبيانات المالية الموحدة، الناشئة سواء من الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفير أساسٍ لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف أي تحريف مادي ناشئ عن الاحتيال يعتبر أعلى من ذلك الذي ينشأ عن الخطأ، نظراً لأن الاحتيال قد ينطوي على التواطؤ أو التزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات العلاقة بعملية التدقيق بغرض تصميم إجراءات التدقيق التي تعتبر مناسبة وفقاً للظروف، وليس لغرض إبداء الرأي عن مدى فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة.
 - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس استمرارية المنشأة المحاسبي، وما إذا كان هناك عدم تأكيد مادي مرتبط بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرية فيما يتعلق بقدرة المجموعة على مواصلة أعمالها كمنشأة مستمرة بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها. وفي حال استنتاج وجود شك مادي، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مراقب الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، نقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات الخاص بنا. ومع ذلك فقد تسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في أن نتوقف المجموعة عن مواصلة أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
 - الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو أنشطة الأعمال داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه أعمال التدقيق الخاصة بالمجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونبقى وحدنا مسؤولين عن رأي التدقيق الذي توصلنا إليه.
- نقوم بالتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بنطاق وتوقيت التدقيق الذي تم التخطيط له واكتشافات التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي قصور جوهري في الرقابة الداخلية التي قمنا بتحديدتها خلال أعمال التدقيق.
- كما أننا نقدم للمسؤولين عن الحوكمة بياناً بأننا قد التزمنا بمتطلبات المعايير الأخلاقية المناسبة فيما يتعلق بالاستقلالية، وإبلاغهم بجميع العلاقات وغيرها من الأمور التي من المعقول الاعتقاد بأنها تؤثر على استقلاليتنا، وعند الاقتضاء، الإجراءات الوقائية فيما يتعلق بهذا الخصوص.
- ومن بين الأمور التي أبلغناها للمسؤولين عن الحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور الأكثر أهمية في أعمال التدقيق التي قمنا بها على البيانات المالية الموحدة المالية للفترة الحالية، والتي تعد بالتالي أمور التدقيق الرئيسية. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقرير التدقيق الخاص بنا ما لم يحظر القانون أو التنظيمات الكشف العلني عنها، أو عندما نقرر، في حالات نادرة للغاية، أنه لا ينبغي الإبلاغ عن أمرٍ ما في تقريرنا لأنه قد يكون من المعقول توقع أن تزيد الآثار العكسية عن المصلحة العامة من جراء الإبلاغ عن هذا الأمر.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

- وفقا لمتطلبات قانون الشركات التجارية القطري رقم 11 لسنة 2015 كما تم تعديله بموجب القانون رقم 8 لسنة 2021، فإننا نؤكد على:
- أننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض عملية التدقيق التي قمنا بها؛
 - أن الشركة قامت بإجراء الجرد الفعلي للمخزون في نهاية السنة وفقا للأصول المرعية؛
 - أن الشركة تحتفظ بسجلات محاسبية سليمة وأن البيانات المالية الموحدة تتفق معها؛
 - تتوافق المعلومات المالية المدرجة بالتقرير السنوي مع دفاتر وسجلات الشركة؛ و
 - لم يسترع انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن الشركة قد خالفت أيا من أحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم (11) لسنة 2015 كما تم تعديله بموجب القانون رقم 8 لسنة 2021 أو نظامها الأساسي بشكل قد يؤثر ماديا على نتائج تشغيلها أو مركزها المالي الموحد كما في 31 ديسمبر 2022.
- نيابة عن برايس ووترهاوس كوبرز - فرع قطر سجل هيئة قطر للأسواق المالية رقم 120155

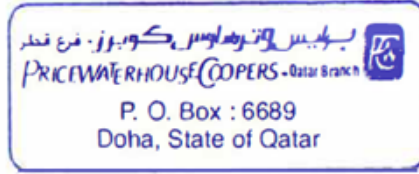
ولي

وليّد تهتموني

سجل مراقبي الحسابات رقم 370

الدوحة، دولة قطر

15 فبراير 2023



شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

بيان الدخل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	الإيضاحات	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
٢,٧٨٣,٨٧٣	٣,٢٨٥,٢٥٦	٤	الإيرادات التشغيلية
(٦٠٣,٤٥٩)	(٦٣١,٥٩٧)		رواتب وأجور ومنافع أخرى
(١,٣٢٨,١٩٤)	(١,٥٦٢,٥٣٨)		لوازم ومصروفات التشغيل
(٦,٧٥٤)	(٨,٢٨٠)		مصروفات الإيجار
(٣٦٧,٦٨٤)	(٣٦٩,٩١٩)		استهلاك وإطفاء
(١٠,٤٨٦)	(٤٥,١٦٣)	١٦	مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى
(٢١٤,٣٣٣)	(١٨٠,٩٠٤)	٥	مصروفات تشغيلية أخرى
٢٥٢,٩٦٣	٤٨٦,٨٥٥		الربح التشغيلي قبل الانخفاض في القيمة
(١٤٧,٦٢٧)	(١٦٥,٧٢٦)	٩,٧	الانخفاض في قيمة ممتلكات وسفن وموجودات غير ملموسة
(٧٢,٦٨٩)	(٥٩,٢٠٧)		تكلفة تمويل
١٥,١٣٠	١٤,٧٢٨		إيرادات التمويل
(٤,٧٠٣)	٢٠,٨١٦		صافي ربح / (خسارة) من استبعاد ممتلكات وسفن ومعدات وموجودات غير ملموسة
٢٠٤,٩١٠	١٧٩,٢٣٤	١١	حصة من نتائج مشاريع مشتركة
٤٧٥,٩٨٨	٥٤٢,٠٢٥	١٢	حصة من نتائج شركات زميلة
٦,١٠٤	(١,٤٣٠)		صافي (الخسارة) الربح من معاملات صرف العملات الأجنبية
٧٣٠,٠٧٦	١,٠١٧,٢٩٥		ربح قبل الضريبة
(٣,٥٠٣)	(٨٣٤)		مصروف الضريبة
٧٢٦,٥٧٣	١,٠١٦,٤٦١		ربح السنة
٧٢٤,١٥٤	١,٠١٢,٧٣٨		العائد إلى:
٢,٤١٩	٣,٧٢٣		حاملي حقوق الملكية في الشركة الأم
٧٢٦,٥٧٣	١,٠١٦,٤٦١		حصص غير مسيطرة
٠,٦٤	٠,٨٩	٦	الربحية الأساسية والمخفضة للسهم الواحد (العائدة لحاملي أسهم الشركة الأم موضحة بالريال القطري لكل سهم)



التقرير عن تدقيق البيانات المالية الموحدة معروض بالصفحات ١ إلى ٤

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

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

بيان الدخل الشامل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٧٢٦,٥٧٣	١,٠١٦,٤٦١	ربح السنة
الدخل الشامل الآخر:		
<i>بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة</i>		
٢٦١,٧٦١	(٣١,٢٣١)	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٥,٣٣٦	٨,٧٠٢	الشركات المستثمر فيها على أساس حقوق الملكية - حصة بنود الدخل الشامل الآخر
٢٧٧,٠٩٧	(٣٩,٩٣٣)	
<i>بنود قد تصنف لاحقاً ضمن الربح أو الخسارة</i>		
٣٩,٧٣٧	٦٣,٠١٩	صافي الربح الناتج من تحوطات التدفقات النقدية
٣٣٥,٠٤٥	٦٥١,٩٧١	الحركة في تحوطات التدفقات النقدية للشركات المستثمر فيها على أساس حقوق الملكية
٣٧٤,٧٨٢	٧١٤,٩٩٠	
٦٥١,٨٧٩	٦٧٥,٠٥٧	الإجمالي
١,٣٧٨,٤٥٢	١,٦٩١,٥١٨	إجمالي الدخل الشامل
<i>العائد إلى:</i>		
١,٣٧٥,٢٣٤	١,٦٨٨,١٦٢	حاملي حقوق الملكية في الشركة الأم
٣,٢١٨	٣,٣٥٦	حصص غير مسيطرة
١,٣٧٨,٤٥٢	١,٦٩١,٥١٨	



التقرير عن تدقيق البيانات المالية الموحدة معروض بالصفحات ١ إلى ٤

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

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	الإيضاحات	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٣,٠٠٥,٠٢٧	٢,٨٤١,٢٢٣	٧	ممتلكات وسفن ومعدات
٧٨٢,٣٥٤	٨٨٤,٤١٩	٨	استثمارات عقارية
٩٠,٧٨٨	١٥,٦٢٥	٩	موجودات غير ملموسة
١٤٣,٨٩٥	٢٠٩,٥٩٠	١٠	موجودات حق الانقاع
٩٩٣,٦٩٢	١,٠٢٤,٨٢٦	١١	استثمارات في مشاريع مشتركة
٦,٦٥٥,٢٣٠	٧,٥٤٨,٢٠٩	١٢	استثمارات في شركات زميلة
٣,٥٥٦,٨٦٩	٢,٥٦٦,٥٠٤	١٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٢٥,١٩٦	١٠٢,٢٩٧	١٤	القروض الممنوحة لشركات الغاز الطبيعي المسال
٢٤,٣٧٥	١٣٨		موجودات أخرى
<u>١٥,٣٢٧,٤٢٦</u>	<u>١٥,١٩٢,٨٣١</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٠٢,٨٢٠	١١٤,٩٤٥	١٥	مخزون
٨٧٩,١٢٠	١,٠٣٦,١٨٧	١٦	ذمم تجارية وأخرى مدينة
٥٠٥,٠٤٩	٥٠١,٧٥٠	١٧	أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٥٠,١٠٢	١,٢٣٧,٤٤٢	١٨	استثمارات في الودائع لأجل
٣٠٤,٧٨٦	٢٣٠,٠٥٢	١٩	نقد وشبه النقد
<u>٢,١٤١,٨٧٧</u>	<u>٣,١٢٠,٣٧٦</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
<u>١٧,٤٦٩,٣٠٣</u>	<u>١٨,٣١٣,٢٠٧</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			العائد إلى حاملي حقوق الملكية في الشركة الأم
١,١٤٥,٢٥٢	١,١٣٦,١٦٥	٢٠	رأس المال
(٧٣,٥١٦)	-	٢١	أسهم الخزينة
٤,٦٩٣,٩٨٦	٤,٦٩٣,٩٨٦	٢٢	احتياطي قانوني
٦٢٣,٥٤٢	٦٢٣,٥٤٢	٢٣	احتياطي عام
٣,٤٠٧,٩٦٦	٢,٤٧٢,٠٧٤		احتياطي القيمة العادلة
٢٧٨,٦٤٤	٩٩٣,٦٣٤		احتياطي التحوط
٤,٦٤٣,٧٠٢	٦,١٢٢,١٦٩		أرباح مدورة
<u>١٤,٧١٩,٥٧٦</u>	<u>١٦,٠٤١,٥٧٠</u>		حقوق الملكية العائدة إلى حاملي حقوق الملكية في الشركة الأم
٤٠,٠٨٩	٤٢,١٩٥		حصص غير مسيطرة
<u>١٤,٧٥٩,٦٦٥</u>	<u>١٦,٠٨٣,٧٦٥</u>		إجمالي حقوق الملكية

يستمر بيان المركز المالي الموحد في الصفحة التالية.



التقرير عن تدقيق البيانات المالية الموحدة معروض بالصفحات ١ إلى ٤

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

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.
بيان المركز المالي الموحد (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	الإيضاحات	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
			حقوق الملكية والمطلوبات (تتمة)
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١,٠٥٦,٦٦٠	٢٩٩,٣٥١	٢٦	قروض وديون
٩٠,٨٢١	٨٢,٨٦١	٢٧	دفعة مقترمة من عميل
٦٢,٩٨٧	١٣٩,٤٦٩	٢٨	مطلوبات الإيجار
١١٠,٠٠٦	١١٥,٠٤٩	٢٩	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
<u>١,٣٢٠,٤٧٤</u>	<u>٦٣٦,٧٣٠</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٨١٠,٠٨٨	٧٥٤,٥٠٢	٣٠	ذمم تجارية وأخرى دائنة
٤٨٥,٢٦٧	٧٥٦,٩٩٦	٢٦	قروض وديون
٩٣,٨٠٩	٨١,٢١٤	٢٨	مطلوبات الإيجار
<u>١,٣٨٩,١٦٤</u>	<u>١,٥٩٢,٧١٢</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>٢,٧٠٩,٦٣٨</u>	<u>٢,٢٢٩,٤٤٢</u>		إجمالي المطلوبات
<u>١٧,٤٦٩,٣٠٣</u>	<u>١٨,٣١٣,٢٠٧</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

في ١٥ فبراير ٢٠٢٣، وافق مجلس إدارة الشركة على إصدار هذه البيانات المالية الموحدة، ووقع عليها نيابة عنهم:


محمد عبدالله سويدان
الرئيس والمدير التنفيذي بالإنابة



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



التقرير عن تدقيق البيانات المالية الموحدة معروض بالصفحات ١ إلى ٤

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

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	الإيضاحات
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٧٣٠,٠٧٦	١,٠١٧,٢٩٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		ربح قبل الضريبة
		تعديلات على:
٢٢٤,٣٠٠	٢٣٧,٦٢٣	٧ استهلاك ممتلكات وسفن ومعدات
٤٠,٣٨٢	٤٤,١٧٧	٨ استهلاك استثمارات عقارية
١٢,٧٦٩	٩,٣٨٣	٩ إطفاء موجودات غير ملموسة
٩٠,٢٣٣	٧٨,٧٣٦	١٠ استهلاك موجودات حق الانتفاع
٤,٧٠٣	(٢٠,٨١٦)	(ربح) / خسارة من استبعاد ممتلكات وسفن ومعدات
(٢٠٤,٩١٠)	(١٧٩,٢٣٤)	١١ حصة من نتائج مشاريع مشتركة
(٤٧٥,٩٨٨)	(٥٤٢,٠٢٥)	١٢ حصة من نتائج شركات زميلة
١٦,٣٢٨	١٦,٢٤٠	٢٩ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(١١٤,٦٠٤)	(١٣٩,٥٥٦)	٤ إيرادات توزيعات الأرباح
		صافي خسارة القيمة العادلة من أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح
		أو الخسارة
٤,٢٠٣	٣,٣٥٠	٤ الانخفاض في قيمة ممتلكات وسفن ومعدات وموجودات غير ملموسة
١٤٧,٦٢٧	١٦٥,٧٢٦	٩,٧ مخصص الانخفاض في قيمة ذمم تجارية وأخرى مدينة
١٠,٤٨٦	٤٥,١٦٣	١٦ مخصص مخزون بطيء الحركة
٩٠٤	٢٣٠	١٥ تكلفة تمويل
٧٢,٦٨٩	٥٩,٢٠٧	إيرادات التمويل
(١٥,١٣٠)	(١٤,٧٢٨)	ربح تشغيلي قبل التغييرات في رأس المال العامل
٥٤٤,٠٦٨	٧٨٠,٧٧١	
		التغييرات في:
(٢٦,١٠٩)	(١٢,٣٥٥)	مخزون
(١١٠,٠٩٤)	(٢٠٤,١١٢)	ذمم تجارية وأخرى مدينة
١١٨,٤٧٢	(٦٦,٢٤٣)	ذمم تجارية وأخرى دائنة
٥٢٦,٣٣٧	٤٩٨,٠٦١	التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(١٤,٨١٢)	(٨,٠٦٠)	٢٩ مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٥١١,٥٢٥	٤٩٠,٠٠١	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
(٢٢٢,٦٠١)	(٢٢٦,٣٥٨)	٧ شراء ممتلكات وسفن ومعدات
(٢٠,٤٩٧)	(١٤٠,٩٢٧)	٨ شراء استثمارات عقارية
(١٩٧)	(١,٢٤٥)	٩ إضافات للموجودات غير الملموسة
-	(١٣٤,٤٥٢)	استثمار في أوراق مالية مقياسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(١,٠٨٥)	٢٢,٨٩٩	صافي حركة القروض الممنوحة لشركات الغاز الطبيعي المسال
(٢٧٩,٤٠١)	(٨٦٣,٨٣٣)	صافي حركة الاستثمار في ودائع لأجل
١٣٦,١٦٨	٦٩,٣٠٥	متحصلات من استبعاد ممتلكات وسفن وموجودات غير ملموسة
٤٣٠,٧٥٨	١,١٣٥,٠٠٠	متحصلات من استبعاد أصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٧٥,٦٢٥	١٤٨,١٠٠	١١ توزيعات أرباح مستلمة من مشاريع مشتركة
٢٢٢,٨٧٨	٢٤٢,٣١٥	١٢ توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
١١٤,٦٠٤	١٣٩,٥٥٦	٤ توزيعات أرباح مستلمة من استثمارات
١٥,١٣٠	١٤,٧٢٨	إيرادات التمويل المستلمة
٥٧١,٣٨٢	٤٠٥,٠٨٨	صافي التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

يستمر بيان التدفقات النقدية الموحد في الصفحة التالية.



التقرير عن تدقيق البيانات المالية الموحدة معروض بالصفحات ١ إلى ٤

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

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

بيان التدفقات النقدية الموحد (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	الإيضاحات	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
(٣٤٠,٨٤٩)	(٣٤٠,٨٤٩)	٢٥	التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
-	(١,٢٥٠)		توزيعات أرباح مدفوعة لمساهمي الشركة
(٩٢,٠٢٥)	(٨٢,٩٣٧)	٢٨	توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة
(٧٢٤,٨١١)	(٤٨٥,٥٨٠)		دفعات مطلوبات الإيجار
١٤٦,٠٠٠	-		تسوية قروض وديون
(٧٢,٦٨٩)	(٥٩,٢٠٧)		قروض وديون مستخدمة
			تكاليف تمويل مدفوعة
(١,٠٨٤,٣٧٤)	(٩٦٩,٨٢٣)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١,٤٦٧)	(٧٤,٧٣٤)		صافي (النقص) في النقد وشبه النقد
٣٠٦,٢٥٣	٣٠٤,٧٨٦		نقد وشبه النقد في ١ يناير
٣٠٤,٧٨٦	٢٣٠,٠٥٢	١٩	نقد وشبه النقد في ٣١ ديسمبر



التقرير عن تدقيق البيانات المالية الموحدة معروض بالصفحات ١ إلى ٤

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

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

العائد إلى حاملي حقوق الملكية في الشركة الأم

الإجمالي	حصص غير مسيطرة	الإجمالي	الأرباح المنورة	احتياطي التحوط	احتياطي القيمة العادلة	الاحتياطي العام	الاحتياطي القانوني	أسهم الخزينة	رأس المال	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري (إيضاح ٢٣)	ألف ريال قطري (إيضاح ٢٢)	ألف ريال قطري (إيضاح ٢١)	ألف ريال قطري (إيضاح ٢٠)	
١٣,٧٥٨,٣٨٤	٥٥,٠٨٩	١٣,٧٠٣,٢٩٥	٤,٠٤٢,٥٣٠	(٩٦,١٣٨)	٣,٣٦٧,٦٣٩	٦٢٣,٥٤٢	٤,٦٩٣,٩٨٦	(٧٣,٥١٦)	١,١٤٥,٢٥٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
										إجمالي الدخل الشامل:
٧٢٦,٥٧٣	٢,٤١٩	٧٢٤,١٥٤	٧٢٤,١٥٤	-	-	-	-	-	-	ربح السنة
٦٥١,٨٧٩	٧٩٩	٦٥١,٠٨٠	-	٣٧٤,٧٨٢	٢٧٦,٢٩٨	-	-	-	-	دخل شامل آخر
١,٣٧٨,٤٥٢	٣,٢١٨	١,٣٧٥,٢٣٤	٧٢٤,١٥٤	٣٧٤,٧٨٢	٢٧٦,٢٩٨	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
										معاملات مع مالكي الشركة:
(٣٤٠,٨٤٩)	-	(٣٤٠,٨٤٩)	(٣٤٠,٨٤٩)	-	-	-	-	-	-	توزيعات الأرباح المدفوعة (إيضاح ٢٥)
										تحويل احتياطات استبعاد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	-	-	٢٣٥,٩٧١	-	(٢٣٥,٩٧١)	-	-	-	-	
										حركة حقوق الملكية الأخرى:
(١٨,٢١٨)	(١٨,٢١٨)	-	-	-	-	-	-	-	-	خفض رأس المال
										مساهمة في صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية (إيضاح ٣١)
(١٨,١٠٤)	-	(١٨,١٠٤)	(١٨,١٠٤)	-	-	-	-	-	-	
١٤,٧٥٩,٦٦٥	٤٠,٠٨٩	١٤,٧١٩,٥٧٦	٤,٦٤٣,٧٠٢	٢٧٨,٦٤٤	٣,٤٠٧,٩٦٦	٦٢٣,٥٤٢	٤,٦٩٣,٩٨٦	(٧٣,٥١٦)	١,١٤٥,٢٥٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
										إجمالي الدخل الشامل:
١,٠١٦,٤٦١	٣,٧٢٣	١,٠١٢,٧٣٨	١,٠١٢,٧٣٨	-	-	-	-	-	-	ربح السنة
٦٧٥,٠٥٧	(٣٦٧)	٦٧٥,٤٢٤	-	٧١٤,٩٩٠	(٣٩,٥٦٦)	-	-	-	-	دخل شامل آخر
١,٦٩١,٥١٨	٣,٣٥٦	١,٦٨٨,١٦٢	١,٠١٢,٧٣٨	٧١٤,٩٩٠	(٣٩,٥٦٦)	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
										معاملات مع مالكي الشركة:
(٣٤٢,٠٩٩)	(١,٢٥٠)	(٣٤٠,٨٤٩)	(٣٤٠,٨٤٩)	-	-	-	-	-	-	توزيعات الأرباح (إيضاح ٢٥)
										تحويل احتياطات استبعاد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	-	-	٨٩٦,٣٢٦	-	(٨٩٦,٣٢٦)	-	-	-	-	
										حركة حقوق الملكية الأخرى:
-	-	-	(٦٤,٤٢٩)	-	-	-	-	٧٣,٥١٦	(٩,٠٨٧)	إلغاء اسهم خزينة (إيضاح ٢١)
										مساهمة في صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية (إيضاح ٣١)
(٢٥,٣١٩)	-	(٢٥,٣١٩)	(٢٥,٣١٩)	-	-	-	-	-	-	
١٦,٠٨٣,٧٦٥	٤٢,١٩٥	١٦,٠٤١,٥٧٠	٦,١٢٢,١٦٩	٩٩٣,٦٣٤	٢,٤٧٢,٠٧٤	٦٢٣,٥٤٢	٤,٦٩٣,٩٨٦	-	١,١٣٦,١٦٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

التقرير عن تدقيق البيانات المالية الموحدة معروض بالصفحات ١ إلى ٤

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

١ الكيان الصادر عنه التقرير

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

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

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

تم التصريح بإصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠٢٣.

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

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	٢٠٢٢	٢٠٢١
الشركة القطرية للنقل البحري ذ.م.م.	قطر	تأجير السفن والخدمات البحرية	%١٠٠	%١٠٠
شركة حالول للخدمات البحرية ذ.م.م.	قطر	خدمات تأجير السفن البحرية	%١٠٠	%١٠٠
الشركة القطرية للمحاجر ومواد البناء ش.م.خ.ق (١)	قطر	تجارة مواد البناء	%٥٠	%٥٠
شركة الخليج للاستثمار في السفن البحرية ذ.م.م.	قطر	مناولة البضائع	%١٠٠	%١٠٠
شركة ملاحه لأدارة وتشغيل السفن (الهند) الخاصة المحدودة (٢)	الهند	وتشغيل وإدارة جميع أنواع السفن	%١٠٠	%١٠٠
أوشن مارين سيرفيسز ذ.م.م.	قطر	مناولة البضائع، خدمات الدعم البحري	%١٠٠	%١٠٠
شركة حالول المتحدة لخدمات الأعمال ذ.م.م.	السعودية	الخدمات البحرية	%١٠٠	%١٠٠
شركة ملاحه للتجارة ذ.م.م.	قطر	تجارة المواد الصناعية	%١٠٠	%١٠٠
شركة الملاحه للسفر والسياحة ذ.م.م.	قطر	وكالة سفر	%١٠٠	%١٠٠
شركة توكيلات الملاحة التجارية ذ.م.م.	قطر	تجارة المعدات الثقيلة	%١٠٠	%١٠٠

١ الكيان الصادر عنه التقرير (تتمة)

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

المساهمة الفعلية للمجموعة

٢٠٢١	٢٠٢٢	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
%١٠٠	%١٠٠	الخدمات البحرية	قطر	مركز الملاحة للخدمات البحرية ذ.م.م.
%١٠٠	%١٠٠	الاستثمارات	قطر	ملاحة كانييتال ذ.م.م.
%١٠٠	%١٠٠	صيانة العقارات	قطر	شركة ملاحة للخدمات العقارية ذ.م.م.
%١٠٠	%١٠٠	الخدمات البحرية واللوجستية	قطر	شركة ملاحة للأعمال البحرية واللوجستية المتكاملة ذ.م.م.
%١٠٠	%١٠٠	الخدمات البحرية واللوجستية	قطر	شركة ملاحة البحرية الدولية ذ.م.م.
%١٠٠	%١٠٠	إدارة الأنشطة التجارية لشركات كيه جي	ألمانيا	ملاحة راس لفان فيرفالتونغز جي إم بي إنتش
%١٠٠	%١٠٠	إدارة الأنشطة التجارية لشركات كيه جي	ألمانيا	ملاحة قطر فيرفالتونغز جي إم بي إنتش
%١٠٠	%١٠٠	خدمات عقارية	قطر	شركة ملاحة للاستثمار العقاري ذ.م.م.
%١٠٠	%١٠٠	نقل الغاز الطبيعي المسال	ألمانيا	ملاحة راس لفان جي إم بي إنتش أند كو كيه جي (كيه جي ١)
%١٠٠	%١٠٠	نقل الغاز الطبيعي المسال	ألمانيا	ملاحة قطر جي إم بي إنتش أند كو كيه جي (كيه جي ٢)
%١٠٠	%١٠٠	خدمات الدعم البحري	سنغافورة	ملاحة أوفشور القابضة المحدودة
%١٠٠	%١٠٠	خدمات الدعم البحري	سنغافورة	ملاحة إكسبلورر الخاصة المحدودة
%١٠٠	%١٠٠	خدمات الدعم البحري	سنغافورة	شركة ملاحة للخدمات البحرية الخاصة المحدودة
%١٠٠	%١٠٠	استثمار عقارى	قطر	شركة ملاحة العقارية المحدودة
%١٠٠	%١٠٠	الخدمات اللوجستية	سلطنة عُمان	ملاحة (شركة منطقة حرة) ذ.م.م.
%١٠٠	%١٠٠	خدمات لأساطيل السفن والخدمات الفنية	قطر	شركة ملاحة لإدارة وتشغيل السفن ذ.م.م.

(١) تسيطر الشركة على الشركة القطرية للمحاجر ومواد البناء ش.م.خ.ق من خلال سلطتها في السيطرة على مجلس إدارتها.
(٢) معروفة سابقاً بالشركة القطرية للنقل البحري (الهند) الخاصة المحدودة.

١ الكيان الصادر عنه التقرير (تتمة)

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

نسبة ملكية الشركة	نسبة ملكية الشركة		اسم الشركة التابعة
	٢٠٢٢	٢٠٢١	
١٠٠٪	-	قطر	شركة ملاحة للخدمات التقنية واللوجستية ذ.م.م. (١)
٩٩,٥٪	٩٩,٥٪	قطر	شركة ملاحة لخدمات الدعم البحري ذ.م.م.
٩٩,٥٪	٩٩,٥٪	قطر	ملاحة للمنتجات البترولية والكيميائية ذ.م.م.
١٠٠٪	١٠٠٪	قطر	شركة ملاحة للمخازن ذ.م.م.
١٠٠٪	-	قطر	مجمع ملاحة كابيتال العقاري ذ.م.م. (١)
١٠٠٪	-	قطر	شركة ملاحة للسفن والزوارق ذ.م.م. (١)
١٠٠٪	-	قطر	شركة حالول لإدارة وتشغيل السفن ذ.م.م. (١)
١٠٠٪	-	قطر	حالول ٤٩ ذ.م.م. (١)
١٠٠٪	-	قطر	حالول ٦٨ ذ.م.م. (١)
١٠٠٪	-	قطر	حالول ٦٩ ذ.م.م. (١)
١٠٠٪	-	قطر	حالول ٧٠ ذ.م.م. (١)
١٠٠٪	-	قطر	حالول ٧١ ذ.م.م. (١)
١٠٠٪	-	قطر	حالول ٨٠ ذ.م.م. (١)
١٠٠٪	-	قطر	حالول ٨١ ذ.م.م. (١)
١٠٠٪	-	قطر	حالول ٨٢ ذ.م.م. (١)
١٠٠٪	-	قطر	حالول ٨٣ ذ.م.م. (١)
١٠٠٪	-	قطر	حالول ٩٠ ذ.م.م. (١)
١٠٠٪	-	قطر	حالول ١٠٠ ذ.م.م. (١)
١٠٠٪	-	قطر	حالول ١٠١ ذ.م.م. (١)
١٠٠٪	-	قطر	شركة الياغو ذ.م.م. (١)
١٠٠٪	١٠٠٪	المملكة المتحدة	شركة ملاحة أو البحرية القابضة الخاصة المحدودة - المملكة المتحدة
١٠٠٪	-	المملكة المتحدة	شركة ملاحة أوفشور ميكس ١ المحدودة. (١)
١٠٠٪	١٠٠٪	المملكة المتحدة	شركة ملاحة أوفشور ميداس ١ المحدودة
١٠٠٪	١٠٠٪	المملكة المتحدة	شركة ملاحة أوفشور سيرفسز المحدودة - المملكة المتحدة

(١) تمت تصفية هذه الشركات التابعة غير النشطة خلال فترة التقرير.
تم إدراج جميع تعاملات الشركة التابعة في البيانات الموحدة.

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

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

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

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

٢ أسس الإعداد والتوحيد

(أ) بيان الالتزام

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

(ب) أساس القياس

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

(ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

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

العملة الوظيفية

اسم الشركة التابعة

الريال السعودي	شركة حالول المتحدة لخدمات الأعمال ذ.م.م
الدولار الأمريكي	شركة ملاحه راس لفان فيرفالنتنجس جي إم بي إتش
الدولار الأمريكي	شركة ملاحه قطر فيرفالنتنجس جي إم بي إتش
الدولار الأمريكي	شركة ملاحه راس لفان جي إم بي إتش وشركاة (كيه جي ١)
الدولار الأمريكي	شركة ملاحه قطر جي إم بي إتش وشركاة (كيه جي ٢)
الدولار الأمريكي	شركة ملاحه أوفشور القابضة الخاصة المحدودة
الدولار الأمريكي	شركة ملاحه إكسبلورر الخاصة المحدودة
الدولار الأمريكي	ملاحه للخدمات البحرية الخاصة المحدودة
الريال العماني	ملاحه (شركة منطقة حرة) ذ.م.م
الروبية الهندية	شركة ملاحه لإدارة وتشغيل السفن (الهند) الخاصة المحدودة

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

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

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

(د) استخدام الأحكام والتقديرات

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

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

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

٢ أساس الإعداد (تتمة)

هـ) متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة السارية حالياً

خلال السنة الحالية، أصبحت التعديلات التالية على المعايير الدولية للتقارير المالية سارية المفعول لفترة التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢:

- ممتلكات ومنشآت ومعدات: متحصلات قبل الاستخدام المقصود (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦)
- عقود مثقلة بالالتزامات - تكلفة تنفيذ العقد (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧)
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨-٢٠٢٠
- الرجوع إلى الإطار المفاهيمي (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣)

و) المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم يتم تطبيقها بعد

لقد تم نشر بعض المعايير المحاسبية الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات المحاسبية التي لا تعد إلزامية للبيانات المالية عن فترات التقرير المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ لكن المجموعة لم تطبق هذه المعايير والتفسيرات مكرراً من قبل المجموعة. إن المجموعة بصدد تقييم أثر هذه المعايير والتعديلات والتفسيرات على الكيان في فترات التقرير الحالية أو المستقبلية وعلى المعاملات المستقبلية المتوقعة.

٣ السياسات المحاسبية الهامة

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

أساس التوحيد

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

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

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

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

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

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

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

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أساس التوحيد (تتمة)

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

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

اندماج الأعمال

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

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

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

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

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

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

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

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إيرادات من العقود مع العملاء

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

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

تعترف المجموعة بالإيرادات من المصادر الرئيسية التالية:

تأجير السفن

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

مبيعات البضائع والخدمات

يتم الاعتراف بالإيرادات من مبيعات البضائع عندما تحول السيطرة على البضاعة إلى العميل. يتم الاعتراف بالإيرادات من تقديم الخدمات في فترة تقديم هذه الخدمات، بالرجوع إلى طريقة مناسبة تصور تحويل السيطرة على هذه الخدمات إلى العميل.

إيرادات نقل البضائع وصنل الحاويات

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

إيرادات توكيلات الشحن

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

إيرادات التحميل والتخليص والنقل البري

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

إيرادات إصلاح السفن وتصنيعها

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

إيرادات شحن البضائع

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

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إيرادات تشغيلية أخرى

إيرادات الإيجارات

تتم المحاسبة عن إيرادات الإيجار من عقارات استثمارية على أساس الفترة الزمنية.

إيرادات الاستثمار وتوزيعات الأرباح

يتم احتساب الإيرادات من الاستثمارات على أساس نقطة زمنية معينة وعند ثبوت الحق في استلام الإيرادات.

إيرادات الفوائد

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

الاعتراف بالمصروفات

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

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

تكاليف التمويل

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

الضرائب

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

ممتلكات وسفن ومعدات

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

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على جميع الممتلكات والسفن والمعدات، باستثناء الأراضي ذات الملكية الحرة التي لا يتم استهلاكها. يتم أيضاً أخذ القيمة المتبقية المقدرة في نهاية العمر الإنتاجي المقدر في الاعتبار عند استهلاك السفن. تستند معدلات الاستهلاك على الأعمار الإنتاجية المقدرة الآتية للموجودات القابلة للاستهلاك:

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

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

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

يتم إلغاء الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والسفن والمعدات عند الاستبعاد أو عندما يكون من المتوقع توقف أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدام أو استبعاد هذه البنود يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة عن إلغاء الاعتراف بأصل ما في بيان الدخل الموحد في السنة التي يتم فيها إلغاء الاعتراف بالأصل. تتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ كل تقرير.

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

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

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

موجودات حق الانتفاع

الاعتراف والقياس

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

القياس اللاحق

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

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

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

موجودات حق الانتفاع (تتمة)

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بموجودات حق الانتفاع في نهاية مدة عقد الإيجار أو إلغاء عقد الإيجار أو نقل السيطرة على الأصل الأساسي، أيهما أقرب. في حالة انتقال السيطرة على الأصل الأساسي إلى المجموعة، يتم إعادة تصنيف القيمة الدفترية لموجودات حق الانتفاع إلى ممتلكات ومعدات.

استثمارات عقارية

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

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

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

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

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

الموجودات غير الملموسة

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

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

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

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

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

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

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

الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

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

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (تتمة)

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

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

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

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

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

يظهر إجمالي حصة المجموعة من ربح أو خسارة الشركة الزميلة والمشروع المشترك في صدر بيان الدخل الموحد خارج الربح التشغيلي ويمثل الربح أو الخسارة بعد الضريبة وحقوق الملكية غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

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

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

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

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

الأدوات المالية

١. الاعتراف والقياس الأولي

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

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

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

٢. تصنيف وقياس لاحق للموجودات المالية

عند الاعتراف الأولي، يتم تصنيف الموجودات المالية كما يلي:

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

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

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

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

تقييم نموذج الأعمال

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

- السياسات والأهداف المحددة لمحفظة الأعمال والتطبيق العملي لتلك السياسات. ويشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية أو الحفاظ على سعر فائدة معين للأدوات المالية أو مطابقة مدة الموجودات المالية مع مدة أي مطلوبات متعلقة أو تدفقات نقدية صادرة متوقعة أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الموجودات.

- كيفية تقييم أداء المحفظة وإعداد تقرير بذلك إلى إدارة المجموعة.

- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال ذلك) وكيفية إدارة تلك المخاطر.

- كيفية تعويض مدراء الأعمال، أي، ما إذا كان التعويض مبنياً على القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها.

- معدل تكرار مبيعات الموجودات المالية وحجمها وتوقيتها في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات بشأن أنشطة المبيعات المستقبلية.

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

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

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

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

لتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي دفعات مقصورة على أصل الدين والفائدة، تأخذ المجموعة في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كانت الموجودات المالية تحتوي على شرط تعاقدي يمكن أن يغير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تفي بهذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة في الاعتبار ما يلي:

- الأحداث الطارئة التي من شأنها تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية.
- الشروط التي قد تعدل سعر الكوبون التعاقدي، بما في ذلك خصائص السعر المتغير.
- خصائص المبالغ المدفوعة مقدماً والتمديد.
- الشروط التي تحد من مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من موجودات محددة (مثل خصائص عدم الاسترداد).

تتوافق خصائص المبالغ المدفوعة مقدماً مع الدفعات المقصورة على أصل الدين والفائدة إذا كان المبلغ المدفوع مقدماً يمثل بشكل جوهري مبالغ غير مدفوعة من أصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم، والذي قد يتضمن تعويضاً إضافياً معقولاً للإلغاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للموجودات المالية المكتسبة بخصم أو علاوة على مبلغه الاسمية التعاقدية، فإن هذه ميزة تسمح أو تتطلب مبالغ مدفوعة مقدماً بمبلغ يمثل بشكل كبير المبلغ الاسمي التعاقدي بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تتضمن أيضاً تعويضاً إضافياً معقولاً عن الإنهاء المبكر) التي يتم اعتبارها متوافقة مع المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة المبالغ المدفوعة مقدماً غير جوهرياً عند الاعتراف الأولي.

القياس اللاحق

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

٣. التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر على المطلوبات المالية

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

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

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

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

٤. إلغاء الاعتراف

الموجودات المالية

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

تدخل المجموعة في معاملات بحيث تقوم بتحويل موجودات معترف بها في بيان مركزها المالي ولكنها تحتفظ إما بجميع أو بجزء كبير من المخاطر والعوائد للموجودات المحولة. في هذه الحالات، لا يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المحولة.

المطلوبات المالية

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

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

٥. المقاصة

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

٦. الأدوات المالية المشتقة والتحوطات

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

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

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

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

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

تحوطات التدفقات النقدية

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

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

٥. الأدوات المالية المشتقة والتحوّلات (تتمة)

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوّلات (تتمة)

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

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

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

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

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

القروض الممنوحة لشركات الغاز الطبيعي المسال / طرف ذي علاقة

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

الانخفاض في القيمة

١. الموجودات المالية غير المشتقة

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

تقيس المجموعة مخصص الخسارة إما بمبلغ يساوي:

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

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

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

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الانخفاض في القيمة (تتمة)

٦. الموجودات المالية غير المشتقة (تتمة)

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

يتم دائماً قياس مخصصات الخسائر على الأرصدة المصرفية واستثمارات الديون المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً. تعتبر المجموعة أن الأرصدة المصرفية وإيصالات الودائع لأجل ذات مستوى مخاطر منخفض عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان الخاصة بها معادلاً للتعريف المفهوم عالمياً لـ "درجة الاستثمار".

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

موجودات مالية منخفضة القيمة الائتمانية

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

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

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

عرض الانخفاض في القيمة

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

الشطب

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

٢. الموجودات غير المالية

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

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

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخزون

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

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

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

النقد وشبه النقد

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

رأس المال

الأسهم العادية

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

إعادة شراء رأس المال واستبعاده وإعادة إصداره (أسهم الخزينة)

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

عقود الإيجار

الإيجارات - المجموعة كمستأجر

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

- كان العقد يتضمن استخدام أصل محدد - وقد يتم النص على ذلك بشكل صريح أو ضمني، ويجب أن يكون متميزاً بشكل فعلي أو يمثل بشكل كبير كافة إمكانيات الأصل المميز فعلياً. إذا كان لدى المورد حق استبدال أساسي، فلا يتم تحديد الأصل؛
- كانت المجموعة تحتفظ بحقها في تحصيل المنافع الاقتصادية كاملة من استخدامها للأصل خلال فترة الاستخدام.
- تحتفظ المجموعة بحقها في توجيه استخدام الأصل، كما أنّ لها الحق في التعديل على الغرض من الأصل وطرق استخدامه في حال احتفاظها بحقوقها في اتخاذ القرارات ذات الصلة؛ أما في الحالات النادرة التي تُحدّد فيها حقوق المجموعة في اتخاذ القرارات مسبقاً، فإن المجموعة تحتفظ بحقها في توجيه استخدام الأصل إذا كانت الشركة قد صمّمت الأصل على نحو يُحدّد سلفاً كيفية استخدامه والغرض منه.

في حالة ثبوت أن المجموعة مستأجرة، يتم الاعتراف بموجودات حق الانتفاع (انظر السياسة المحاسبية "موجودات حق الانتفاع") والتزام عقد الإيجار في تاريخ بدء عقد الإيجار.

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

تتضمن المدفوعات الإيجارية المدرجة في قياس التزام الإيجار الآتي:

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

الإيجارات - المجموعة كمستأجر (تتمة)

- مدفوعات الإيجار الثابتة، بما في ذلك مدفوعات ثابتة في جوهرها.
 - مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، يتم قياسها مبدئياً باستخدام مؤشر أو معدل كما في تاريخ بداية عقد الإيجار.
 - مبالغ متوقع سدادها بموجب ضمان القيمة المتبقية.
 - سعر الممارسة بموجب خيار الشراء والذي تكون المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسته ودفعات الإيجار في فترة تجديد اختيارية إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيار التمديد والغرامات المترتبة على الفسخ المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن المجموعة متأكدة بشكل معقول من عدم فسخ العقد مبكراً.
- تقاس كافة مطلوبات الإيجار لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

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

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

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

الإيجارات - المجموعة كمؤجر

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

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

المخصصات

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

مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

لائحة المعاشات

وفقاً للقانون رقم ٢٤ لسنة ٢٠٠٢ حول التقاعد والمعاشات يطلب من المجموعة سداد اشتراكات في برنامج صندوق الدولة للموظفين القطريين وتحتسب على أنها نسبة من رواتب الموظفين القطريين. تقتصر التزامات المجموعة على هذه الاشتراكات والتي تصرف عند استحقاقها.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تحويل العملات الأجنبية

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

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

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

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

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

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

توزيعات الأرباح

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

ربحية السهم

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

تقارير القطاعات

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

التصنيف المتداول وغير المتداول

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

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

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى باعتبارها غير متداولة.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التصنيف المتداول وغير المتداول

يتم تصنيف الالتزام باعتباره متداولاً عندما:

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

وتصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى باعتبارها غير متداولة.

قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤ الإيرادات التشغيلية

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٣٦٨,٢٧١	٤٩٣,٦٤٧	فصل الإيرادات
٩٩٢,١٠٥	١,١٩٤,٦٢٦	ملاحة كابيتال (١)
٩٦٤,٤٨٢	١,٢١١,٥٨٦	ملاحة للأعمال البحرية واللوجستية
٢٠٤,٦٥٩	١٦٦,٧٩٣	ملاحة لخدمات دعم المنصات البحرية
٢٥٤,٣٥٦	٢١٨,٦٠٤	ملاحة للتجارة
		ملاحة للغاز والبتروكيماويات
<u>٢,٧٨٣,٨٧٣</u>	<u>٣,٢٨٥,٢٥٦</u>	

(١) تتكون إيرادات ملاحة كابيتال مما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٧٩,٤٠٧	٩١,٢٦٣	إيرادات الإيجارات
١١٤,٦٠٤	١٣٩,٥٥٦	إيرادات توزيعات الأرباح
١٤٨,٠٤٧	٢١٨,٧٢٩	بيع محاجر ومواد بناء
(٤,٢٠٣)	(٣,٣٥٠)	صافي خسارة القيمة العادلة على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٠,٤١٦	٤٧,٤٤٩	فائدة على السندات والودائع
<u>٣٦٨,٢٧١</u>	<u>٤٩٣,٦٤٧</u>	

التزامات الأداء وسياسات الاعتراف بالإيرادات

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

من إجمالي الإيرادات، اعترفت المجموعة بمبلغ ٢,٧١٦,٠٧٩ ألف ريال قطري (٢٠٢١: ٢,٢٩٠,٣٥٠ ألف ريال قطري) بمرور الوقت ومبلغ ٥٦٩,١٧٧ ألف ريال قطري (٢٠٢١: ٤٩٣,٥٢٣ ألف ريال قطري) في وقت معين.

٥ المصروفات التشغيلية الأخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٤٥,٧٥٣	٤٢,٨٦١	أتعاب مهنية
٣٧,٠٤٢	٣٣,٨٥٠	المطالبات والتأمين
٢٢,٤١٧	٢٧,٠٦٠	الاتصالات والمرافق
١٣,٤٩٩	١٦,١٧٤	التسجيل والشهادات والإجراءات الرسمية
٩٠٤	٢٣٠	مخصص مخزون بطيء الحركة (إيضاح ١٥)
١٩,٥٣٥	١٦,٢٦٨	سفر وضيافة
١٠,٨٧٧	١١,٨٥٥	أمن وسلامة
١٠,٨٢١	٩,٥٨٢	لوازم مكتبية ومصروفات
٣,١٨١	٣,٨١٤	التسويق والرعاية والهدايا
٥٠,٣٠٤	١٩,٢١٠	مصروفات متنوعة
<u>٢١٤,٣٣٣</u>	<u>١٨٠,٩٠٤</u>	

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٦ الربحية الأساسية والمخفضة للسهم الواحد

ربحية السهم الأساسية

يتم احتساب الربحية الأساسية للسهم الواحد بقسمة صافي الأرباح للسنة والعائدة لحاملي حقوق الملكية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المستحقة خلال السنة. إن ربحية السهم المخفضة على أساس الأسهم المصدرة تساوي ربحية السهم الأساسية.

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٧٢٤,١٥٤	١,٠١٢,٧٣٨	صافي ربح السنة العائد لحاملي حقوق الملكية للشركة الأم (ألف ريال قطري)
١,١٣٦,١٦٥	١,١٣٦,١٦٥	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (بالآلاف) (١)
٠,٦٤	٠,٨٩	الأرباح الأساسية للسهم (ريال قطري)

ربحية السهم المخفضة

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

(١) تم احتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,١٤٥,٢٥٢	١,١٣٦,١٦٥	إجمالي عدد الأسهم القائمة (بالآلاف) (إيضاح ٢٠)
(٩,٠٨٧)	-	تعديل متوسط الأسهم المرجح فيما يتعلق بأسهم الخزينة (بالآلاف) (إيضاح ٢١)
١,١٣٦,١٦٥	١,١٣٦,١٦٥	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة (بالآلاف)

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٧ الممتلكات والسفن والمعدات

الإجمالي ألف ريال قطري	أعمال رأسمالية قيده التنفيذ ألف ريال قطري	سيارات ألف ريال قطري	أثاث و تركيبات ألف ريال قطري	الألات ومعدات وأدوات ألف ريال قطري	سفن وحاويات وصنادل ألف ريال قطري	مبان ألف ريال قطري	أرض ألف ريال قطري	التكلفة
٦,٤٥٤,٤٢٠	٢١٦,٨٠٠	٦٦,٩٨٧	٤١,٣٤٤	٤٦٣,٤٧١	٥,٠٧٠,٣٥٨	٥٩٥,٠٦٧	٣٩٣	في ١ يناير ٢٠٢١
٢٢٢,٦٠١	١٠١,٩٠٧	٩٤٦	٣٩	١٥,٢٨٠	١٠٤,١٧٥	٢٥٤	-	إضافات
(١٤,٧٩٠)	(١٣٧,٨٦٤)	٨٠	٢٧	٤,٦٥٧	١٢٩,٧٦٨	(١١,٠٦٥)	(٣٩٣)	تحويلات وإعادة التصنيف
(٦١٠,٨٠٦)	-	(١٠,٨٨٩)	(٣,٠٨٨)	(٤١,٥٦٧)	(٥٣٨,١٢٨)	(١٧,١٣٤)	-	استبعادات وشطب
٦,٠٥١,٤٢٥	١٨٠,٨٤٣	٥٧,١٢٤	٣٨,٣٢٢	٤٤١,٨٤١	٤,٧٦٦,١٧٣	٥٦٧,١٢٢	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ / ١ يناير ٢٠٢٢
٢٢٦,٣٥٨	١٥٨,٩٦٧	١٣,٩٥٥	٦٧٦	١٠,٨٢٢	٤٠,٠١٨	١,٩٢٠	-	إضافات
(١٢,٩٠١)	(١١٨,٨٣٤)	١,٠٣٧	٦٣٨	١,٧٠٦	١١٤,١٥٣	(١١,٦٠١)	-	تحويلات وإعادة التصنيف
(١٨١,٣٣٥)	-	(١,٥٣٢)	(١,٠٨٩)	(٢٦,٢٤٢)	(١٥٢,٤٧٢)	-	-	استبعادات وشطب
٦,٠٨٣,٥٤٧	٢٢٠,٩٧٦	٧٠,٥٨٤	٣٨,٥٤٧	٤٢٨,١٢٧	٤,٧٦٧,٨٧٢	٥٥٧,٤٤١	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣,٢٠٤,٠٢٤	-	٥٧,٦٢٠	٣٩,٢٢٢	٣١٠,٤٠٨	٢,٥٧٤,٨١٢	٢٢١,٩٦٢	-	الاستهلاك المتراكم
٢٢٤,٣٠٠	-	٢,٤٦٦	١,٠٣٤	١٩,٤٨٩	١٨٠,٧٥٩	٢٠,٥٥٢	-	في ١ يناير ٢٠٢١
٩٨,٦٢٥	٦٥,٧٠٨	-	-	-	٣٢,٩١٧	-	-	المحمل للسنة
(١٠,٥٢٢)	-	٨٠	-	٢٤٨	-	(١٠,٨٥٠)	-	انخفاض في القيمة (إيضاح ٢)
(٤٧٠,٠٢٩)	-	(١٠,٨٩٠)	(٣,٠٩١)	(٤٠,١٣٩)	(٣٩٩,٠٩٥)	(١٦,٨١٤)	-	تحويلات وإعادة التصنيف
-	-	-	-	-	-	-	-	استبعادات وشطب
٣,٠٤٦,٣٩٨	٦٥,٧٠٨	٤٩,٢٧٦	٣٧,١٦٥	٢٩٠,٠٠٦	٢,٣٨٩,٣٩٣	٢١٤,٨٥٠	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ / ١ يناير ٢٠٢٢
٢٣٧,٦٢٣	-	٢,٧٩٧	٧٩١	٢٠,١٨٨	١٩٤,٤٦٠	١٩,٣٨٧	-	المحمل للسنة
٩٨,٢٤٣	-	-	-	-	١٢,٧٢١	٨٥,٥٢٢	-	انخفاض في القيمة (إيضاح ٢)
(٧,٠٧٦)	-	-	(٨)	(٦٨٧)	-	(٦,٣٨١)	-	تحويلات وإعادة التصنيف
(١٣٢,٨٦٤)	-	(١,٥٤٨)	(١,٠٧٩)	(٢٣,٧٠٨)	(١٠٦,٥٢٩)	-	-	استبعادات وشطب
٣,٢٤٢,٣٢٤	٦٥,٧٠٨	٥٠,٥٢٥	٣٦,٨٦٩	٢٨٥,٧٩٩	٢,٤٩٠,٠٤٥	٣١٣,٣٧٨	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣,٠٠٥,٠٢٧	١١٥,١٣٥	٧,٨٤٨	١,١٥٧	١٥١,٨٣٥	٢,٣٧٦,٧٨٠	٣٥٢,٢٧٢	-	القيم الدفترية
٢,٨٤١,٢٢٣	١٥٥,٢٦٨	٢٠,٠٥٩	١,٦٧٨	١٤٢,٣٢٨	٢,٢٧٧,٨٢٧	٢٤٤,٠٦٣	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٧ الممتلكات والسفن والمعدات (تتمة)

إيضاحات:

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

(٢) تتعلق خسائر انخفاض في القيمة في السنة الحالية بمستودع وسفينة والذي تم خفض قيمتهم ب ٨٦ مليون ريال قطري و ١٣ مليون ريال قطري على الترتيب، بعد إجراء ممارسة لمقارنة القيمة القابلة للاسترداد للسفن والقيم الدفترية الخاصة بها في تاريخ التقرير. وفي فترة المقارنة تم خفض قيمة ١٠ سفن و عدد ٢ معدات قيد الإنشاء ب ٩٩ مليون ريال قطري. تعكس القيم المخصصة للاقتراضات الرئيسية التي تمثل تقييم الإدارة للاتجاهات المستقبلية في صناعة الشحن، وتوقعات التدفق النقدي للإيرادات والتكاليف لكل سفينة وتكلفة المتوسط المرجح لرأس المال لخصم التدفقات النقدية المستقبلية إلى القيمة الحالية. إن الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقدير المبلغ القابل للاسترداد مبينة في إيضاح ٣٨.

٨ الاستثمارات العقارية

الإجمالي ألف ريال قطري	استثمارات عقارية قيد الإنشاء ألف ريال قطري	مبانٍ ألف ريال قطري	أرض ألف ريال قطري	التكلفة
١,١٣٣,١٥٠	١٢,٤٠١	٩٥٨,٣٢٦	١٦٢,٤٢٣	في ١ يناير ٢٠٢١
٢٠,٤٩٧	٦,٩٠٦	١٣,٥٩١	-	إضافات خلال السنة
١٣,٩٢٧	(١,١٥٥)	١٤,٦٨٩	٣٩٣	تحويلات وإعادة التصنيف
١,١٦٧,٥٧٤	١٨,١٥٢	٩٨٦,٦٠٦	١٦٢,٨١٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ / ١ يناير ٢٠٢٢
١٤٠,٩٢٧	١١١,٠٠١	٢٩,٩٢٦	-	إضافات خلال السنة
١٢,٣٩٢	(١٠٥,٠٠٣)	١١٧,٣٩٥	-	تحويلات وإعادة التصنيف
١,٣٢٠,٨٩٣	٢٤,١٥٠	١,١٣٣,٩٢٧	١٦٢,٨١٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣٣٤,٣١١	-	٣٣٤,٣١١	-	الاستهلاك المتراكم
٤٠,٣٨٢	-	٤٠,٣٨٢	-	في ١ يناير ٢٠٢١
١٠,٥٢٧	-	١٠,٥٢٧	-	المحمل للسنة
				تحويلات وإعادة التصنيف
				استبعايدات وشطب
٣٨٥,٢٢٠	-	٣٨٥,٢٢٠	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ / ١ يناير ٢٠٢٢
٤٤,١٧٧	-	٤٤,١٧٧	-	المحمل للسنة
٧,٠٧٧	-	٧,٠٧٧	-	تحويلات وإعادة التصنيف
٤٣٦,٤٧٤	-	٤٣٦,٤٧٤	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٧٨٢,٣٥٤	١٨,١٥٢	٦٠١,٣٨٦	١٦٢,٨١٦	القيم الدفترية
				في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٨٨٤,٤١٩	٢٤,١٥٠	٦٩٧,٤٥٣	١٦٢,٨١٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

إيضاحات:

(١) الاستثمارات العقارية تقع في دولة قطر.

(٢) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كانت القيمة العادلة للاستثمارات العقارية في الأراضي ذات الملكية الحرة ٢٠,٧١,٩٥٨,٧٦٠ ريال قطري (٢٠٢١: ١,٩٤٣,٣٧٠,٠٠٠ ريال قطري). تم تقييم الاستثمارات العقارية بشكل عادل من قبل مئمن مستقل معتمد يتمتع بمؤهلات مهنية معترف بها وذات صلة وخبرة حديثة في موقع وقفة الاستثمارات العقارية التي يتم تقييمها.

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٨ الاستثمارات العقارية (تتمة)

(٣) خلال السنة، حققت المجموعة إيرادات إيجارية تبلغ ٩٠,٧١٠,٣٩٢ ريال قطري (٢٠٢١: ٧٧,٢٦٨,٨٦٢ ريال قطري) من استثماراتها العقارية. تم إدراج المصروفات التشغيلية المباشرة المتعلقة بالاستثمارات العقارية (بما في ذلك الاستهلاك) بمبلغ ٦٧,٥١٧,٦٢٢ ريال قطري (٢٠٢١: ٦٢,٦٢٠,٠٢٤ ريال قطري) ضمن مصروفات التشغيل.

(٤) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغت تكلفة الاستثمارات العقارية المبنية على أرض مستأجرة ٤٦,٧٥٩,٠٤٤ ريال قطري (٢٠٢١): ٣٧,٢٧٣,٥٧٢ ريال قطري).

٩ الموجودات غير الملموسة

التكلفة	عقود العملاء ألف ريال قطري	برامج كومبيوتر ألف ريال قطري	الشهرة ألف ريال قطري	الإجمالي ألف ريال قطري
في ١ يناير ٢٠٢١	١٨٤,٠٠٠	٥٣,٥٢٠	٧,٢٩٢	٢٤٤,٨١٢
إضافات	-	١٩٧	-	١٩٧
استيعادات	-	(١,١٥٠)	-	(١,١٥٠)
تحويلات	-	٨٦٣	-	٨٦٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ / في ١ يناير ٢٠٢٢	١٨٤,٠٠٠	٥٣,٤٣٠	٧,٢٩٢	٢٤٤,٧٢٢
إضافات	-	١,٢٤٥	-	١,٢٤٥
استيعادات	-	(٣٧٨)	-	(٣٧٨)
تحويلات	-	٤٧٦	-	٤٧٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٨٤,٠٠٠	٥٤,٧٧٣	٧,٢٩٢	٢٤٦,٠٦٥
الإطفاء وإنخفاض القيمة				
في ١ يناير ٢٠٢١	٥١,٦٦٩	٤١,٥٥٥	-	٩٣,٢٢٤
المحمل للسنة	٩,٣٩٤	٣,٣٧٥	-	١٢,٧٦٩
انخفاض في القيمة (١)	٤١,٧١٠	-	٧,٢٩٢	٤٩,٠٠٢
استيعادات	-	(١,٠٥٦)	-	(١,٠٥٦)
تحويلات	-	(٥)	-	(٥)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ / في ١ يناير ٢٠٢٢	١٠٢,٧٧٣	٤٣,٨٦٩	٧,٢٩٢	١٥٣,٩٣٤
المحمل للسنة	٦,٠٨٥	٣,٢٩٨	-	٩,٣٨٣
انخفاض في القيمة (١)	٦٦,٧٠٤	٧٧٩	-	٦٧,٤٨٣
استيعادات	-	(٣٦٠)	-	(٣٦٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٧٥,٥٦٢	٤٧,٥٨٦	٧,٢٩٢	٢٣٠,٤٤٠
القيم الدفترية				
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٨١,٢٢٧	٩,٥٦١	-	٩٠,٧٨٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٨,٤٣٨	٧,١٨٧	-	١٥,٦٢٥

إيضاحات:

(١) تم تخصيص عقود العملاء والشهرة لوحدة تكوين النقد الخاصة بهم وتمت مقارنة القيم الدفترية بالمبالغ القابلة للاسترداد، مما نتج عنه انخفاض في القيمة بمبلغ ٦٧ مليون ريال قطري لعقود العملاء (٧ مليون للشهرة و ٤٢ مليون ريال قطري لعقود العملاء على التوالي في الفترات المقارنة).

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٠ موجودات حق الانتفاع

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

٢٠٢١ ألف ريال قطري			٢٠٢٢ ألف ريال قطري			
الإجمالي	أراضي ومباني	سفن	الإجمالي	أراضي ومباني	سفن	
٢٢٧,٩١٣	٣٨,٤٠٤	١٨٩,٥٠٩	١٤٣,٨٩٥	٣٦,٩٠٦	١٠٦,٩٨٩	القيمة الدفترية في ١ يناير
٢١,٦٩٢	٢,٠٠٤	١٩,٦٨٨	١٧٩,٩٠٢	٦,٠٢٢	١٧٣,٨٨٠	إضافات
(٣,٢٩٩)	-	(٣,٢٩٩)	(٧,٦٤٣)	(٣٠١)	(٧,٣٤٢)	التسويات لتعديلات عقد الإيجار
(١٢,١٧٨)	-	(١٢,١٧٨)	(٢٧,٨٢٨)	(٥,٣٨٣)	(٢٢,٤٤٥)	إلغاء
(٩٠,٢٣٣)	(٣,٥٠٢)	(٨٦,٧٣١)	(٧٨,٧٣٦)	(٤,٣٤٧)	(٧٤,٣٨٩)	استهلاك
١٤٣,٨٩٥	٣٦,٩٠٦	١٠٦,٩٨٩	٢٠٩,٥٩٠	٣٢,٨٩٧	١٧٦,٦٩٣	القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر

١١ الاستثمارات في المشاريع المشتركة

استثمارات في مشاريع مشتركة

لدى المجموعة الاستثمارات التالية في المشاريع المشتركة:

الملكية الفعلية للمجموعة		بلد التأسيس	اسم المنشأة
٢٠٢١	٢٠٢٢		
%٥٠	%٥٠	قطر	شركة الخليج لنقل غاز البترول المسال ذ.م.م (أ)
%٤٩	%٤٩	قطر	كيو تيرمنالز ذ.م.م (ب)

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

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

(ب) كيو تيرمنالز ذ.م.م

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

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

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١١ الاستثمارات في المشاريع المشتركة (تتمة)

الحصة في بيان المركز المالي الموجز للمشاريع المشتركة:

٢٠٢١ (ألف ريال قطري)			٢٠٢٢ (ألف ريال قطري)			
الإجمالي	شركة الخليج لنقل غاز البترول المسال ذ.م.م	كيو تير منازل	الإجمالي	شركة الخليج لنقل غاز البترول المسال ذ.م.م	كيو تير منازل	
٢٩٤,٥٢٨	٥١,٣٢٨	٢٤٣,٢٠٠	٣٠١,٧٣١	٥٦,٤٧٩	٢٤٥,٢٥٢	الموجودات المتداولة
١,١١٥,٠٩٣	٣٠٦,٠٢٥	٨٠٩,٠٦٨	١,٢١٩,٧٧٨	٢٨٤,٩١٧	٩٣٤,٨٦١	الموجودات غير المتداولة
(١٥١,٠٢٧)	(٢٢,٧٣٥)	(١٢٨,٢٩٢)	(٢٩٧,٧٦٩)	(١٨٦,٧٤٧)	(١١١,٠٢٢)	مطلوبات متداولة
(٦٠٧,٧٥٥)	(١٨٢,٠١٧)	(٤٢٥,٧٣٨)	(٥٢٧,١١٦)	-	(٥٢٧,١١٦)	مطلوبات غير متداولة
٦٥٠,٨٣٩	١٥٢,٦٠١	٤٩٨,٢٣٨	٦٩٦,٦٢٤	١٥٤,٦٤٩	٥٤١,٩٧٥	صافي الموجودات
٣٤٢,٨٥٣	-	٣٤٢,٨٥٣	٣٢٨,٢٠٢	-	٣٢٨,٢٠٢	حقوق الامتياز
٩٩٣,٦٩٢	١٥٢,٦٠١	٨٤١,٠٩١	١,٠٢٤,٨٢٦	١٥٤,٦٤٩	٨٧٠,١٧٧	القيمة الدفترية للاستثمارات

الحصة في بيان الدخل الموجز للمشاريع المشتركة وبيان الدخل الشامل:

٢٠٢١ (ألف ريال قطري)			٢٠٢٢ (ألف ريال قطري)			
الإجمالي	شركة الخليج لنقل غاز البترول المسال ذ.م.م	كيو تير منازل	الإجمالي	شركة الخليج لنقل غاز البترول المسال ذ.م.م	كيو تير منازل	
٥٤٢,٨٣٦	٨٤,١٥٠	٤٥٨,٦٨٦	٥٣٣,٣٠٧	٧٤,٥١١	٤٥٨,٧٩٦	إيرادات التشغيل
(١٣٩,٢٢٦)	(٢٦,٦٥٥)	(١١٢,٥٧١)	(١٣١,٩٢٩)	(٢٦,٨٠٦)	(١٠٥,١٢٣)	لوازم ومصروفات التشغيل
(٥٦,٧٥٩)	(١٨,١٥١)	(٣٨,٦٠٨)	(٧٤,٧٩٤)	(١٦,٨٢٠)	(٥٧,٩٧٤)	استهلاك وإطفاء
(١١٤,٨٦٣)	(١,٩٥٠)	(١١٢,٩١٣)	(١١١,٧١١)	(١,٧٥٧)	(١٠٩,٩٥٤)	مصروفات تشغيلية أخرى
٢٣١,٩٨٨	٣٧,٣٩٤	١٩٤,٥٩٤	٢١٤,٨٧٣	٢٩,١٢٨	١٨٥,٧٤٥	ربح تشغيلي
(١٢,١٤٩)	(٤,٤٠٠)	(٧,٧٤٩)	(٢٣,١٦٨)	(٦,٦٤٦)	(١٦,٥٢٢)	(صافي) تكاليف التمويل
(١٤,٩٢٩)	(٥١٥)	(١٤,٤١٤)	(١٢,٤٧١)	(٤٥٩)	(١٢,٠١٢)	ضريبة الدخل
٢٠٤,٩١٠	٣٢,٤٧٩	١٧٢,٤٣١	١٧٩,٢٣٤	٢٢,٠٢٣	١٥٧,٢١١	ربح السنة

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٩٦٤,٤٠٧	٩٩٣,٦٩٢	في ١ يناير
٢٠٤,٩١٠	١٧٩,٢٣٤	حصة من نتائج مشاريع مشتركة
(١٧٥,٦٢٥)	(١٤٨,١٠٠)	توزيعات أرباح مستلمة
٩٩٣,٦٩٢	١,٠٢٤,٨٢٦	في ٣١ ديسمبر

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٢ الاستثمارات في الشركات الزميلة

لدى المجموعة الاستثمارات التالية في الشركات الزميلة:

حصة الربح %		نسبة الملكية %		بلد التأسيس
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
%٤٠,٠	%٤٠,٠	%٥١,٠	%٥١,٠	قطر
%٥١,٠	%٥١,٠	%٥١,٠	%٥١,٠	العراق
%٣٠,٠	%٢٠,٠	%٥١,٠	%٥١,٠	قطر
%٣٦,٣	%٣٦,٣	%٣٦,٣	%٣٦,٣	قطر
%٢٩,٤	%٢٩,٤	%٢٩,٤	%٢٩,٤	ليبيريا
%٢٩,٤	%٢٩,٤	%٢٩,٤	%٢٩,٤	ليبيريا
%٢٩,٤	%٢٩,٤	%٢٩,٤	%٢٩,٤	ليبيريا
%٢٩,٤	%٢٩,٤	%٢٩,٤	%٢٩,٤	ليبيريا
%٣٥,٠	%٣٥,٠	%٥١,٠	%٥١,٠	قطر

إيضاحات:

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

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٢ الاستثمارات في الشركات الزميلة (تتمة)

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٦,٠٠١,٧٣٩	٦,٦٠٥,٢٣٠	في ١ يناير
٤٧٥,٩٨٨	٥٤٢,٠٢٥	الحصة في النتائج
٣٥٠,٣٨١	٦٤٣,٢٦٩	حصة صافي الحركة في الدخل الشامل الآخر
(٢٢٢,٨٧٨)	(٢٤٢,٣١٥)	توزيعات أرباح مستلمة
<u>٦,٦٠٥,٢٣٠</u>	<u>٧,٥٤٨,٢٠٩</u>	في ٣١ ديسمبر

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

الحصة في بيان المركز المالي الموجز للشركات الزميلة:

٢٠٢١ (ألف ريال قطري)			٢٠٢٢ (ألف ريال قطري)			
الإجمالي	شركات زميلة أخرى	ناقلات	الإجمالي	شركات زميلة أخرى	ناقلات	
١,٧٠٣,٧٩٧	١٤٠,٤٨٦	١,٥٦٣,٣١١	٢,٢٥٦,٤٧٢	١٣٨,٣٦٥	٢,١١٨,١٠٧	الموجودات المتداولة
١٠,٧٣٩,٢٤٣	٤٦٣,٢٢٤	١٠,٢٧٦,٠١٩	١٠,٧١٤,٨٧٦	٣٩١,٢٨١	١٠,٣٢٣,٥٩٥	الموجودات غير المتداولة
(١,٤٠٢,٦٧٢)	(٦٣,١٣٠)	(١,٣٣٩,٥٤٢)	(١,٥٦٠,٦٧٢)	(٥٣,٢٤٩)	(١,٥٠٧,٤٢٣)	مطلوبات متداولة
(٧,٤٧٢,٠٠٧)	(٢٧٨,٦١٣)	(٧,١٩٣,٣٩٤)	(٦,٨٩٩,٣٣٦)	(٢١٨,٠٢٨)	(٦,٦٨١,٣٠٨)	مطلوبات غير متداولة
٣,٥٦٨,٣٦١	٢٦١,٩٦٧	٣,٣٠٦,٣٩٤	٤,٥١١,٣٤٠	٢٥٨,٣٦٩	٤,٢٥٢,٩٧١	الحصة في شركة زميلة
٣,٠٣٦,٨٦٩	-	٣,٠٣٦,٨٦٩	٣,٠٣٦,٨٦٩	-	٣,٠٣٦,٨٦٩	الشهرة
<u>٦,٦٠٥,٢٣٠</u>	<u>٢٦١,٩٦٧</u>	<u>٦,٣٤٣,٢٦٣</u>	<u>٧,٥٤٨,٢٠٩</u>	<u>٢٥٨,٣٦٩</u>	<u>٧,٢٨٩,٨٤٠</u>	القيمة الدفترية للاستثمارات

الحصة في بيان الدخل الموجز للشركة الزميلة وبيان الدخل الشامل:

٢٠٢١ (ألف ريال قطري)			٢٠٢٢ (ألف ريال قطري)			
الإجمالي	شركات زميلة أخرى	ناقلات	الإجمالي	شركات زميلة أخرى	ناقلات	
١,٥٩٢,٧٩٤	٩١,٣٣٢	١,٥٠١,٤٦٢	١,٥٦٥,٥٧٥	٦٤,٥٢٨	١,٥٠١,٠٤٧	إيرادات التشغيل
٤٧٥,٩٨٨	١٦,٣٥١	٤٥٩,٦٣٧	٥٤٢,٠٢٥	١٤,٣٧٢	٥٢٧,٦٥٣	الربح *
٣٥٠,٣٨١	٤,٤١٠	٣٤٥,٩٧١	٦٤٣,٢٦٩	٩,٩٦٧	٦٣٣,٣٠٢	دخل شامل آخر
<u>٢٢٢,٨٧٨</u>	<u>١,٩٨٦</u>	<u>٢٢٠,٨٩٢</u>	<u>٢٤٢,٣١٥</u>	<u>١,٣٤٣</u>	<u>٢٤٠,٩٧٢</u>	توزيعات أرباح مستلمة

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

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٣ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٣,١٦٧,٥٥٨	٢,٠٠٨,٩٠٢	استثمارات حقوق الملكية المدرجة في الشركات المحلية (١)(٢)
-	٩٦,٥٠٥	استثمارات حقوق الملكية غير المدرجة في الشركات الأجنبية
٨٠,٩٨٥	٨١,٦٠٣	استثمارات حقوق الملكية غير المدرجة في الشركات المحلية (٣)
٣٠٨,٣٢٦	٣٧٩,٤٩٤	استثمارات في سندات
<u>٣,٥٥٦,٨٦٩</u>	<u>٢,٥٦٦,٥٠٤</u>	

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

توزيعات أرباح مستلمة		القيمة العادلة		
ألف ريال قطري		ألف ريال قطري		
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥٦,٣٥٢	٥٥,١٥٥	٢,١٥٧,٣٥٨	١,٠٣٤,٣٨٩	شركات البنوك والتأمين
٣٥,١٩٠	٤٠,٣٨٨	٨٦٥,٥١٩	٨٩٢,٧٩٠	شركات القطاع الصناعي
٦٣٤	٤,٧٠٢	١٤٤,٦٨١	٨١,٧٢٣	قطاعات أخرى
<u>٩٢,١٧٦</u>	<u>١٠٠,٢٤٥</u>	<u>٣,١٦٧,٥٥٨</u>	<u>٢,٠٠٨,٩٠٢</u>	

(٢) تم تجميد الأسهم المدرجة في الشركات المحلية بقيمة عادلة ٣٨,٩٤٠,٠٠٠ ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٣٦,٥٢٠,٠٠٠ ريال قطري) للتداول.

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

١٤ القروض الممنوحة لشركات الغاز الطبيعي المسال

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

أسماء شركات الغاز الطبيعي المسال	الشركة المشغلة لشركات الغاز الطبيعي المسال
• شركة الهند لنقل الغاز الطبيعي المسال رقم ١ المحدودة	• شركة الشحن الهندية المحدودة
• شركة كامار تينا للنقل البحري، ليبيريا	• خطوط ميتسوي أو إس كي
• شركة الهند لنقل الغاز الطبيعي المسال رقم ٢ المحدودة، مالطا	• شركة الشحن الهندية المحدودة
• شركة بينينسولا لنقل الغاز الطبيعي المسال في رقم ١ المحدودة، ليبيريا	• ان واي كيه
• شركة بينينسولا لنقل الغاز الطبيعي المسال في رقم ٢ المحدودة، ليبيريا	• خطك
• شركة بينينسولا لنقل الغاز الطبيعي المسال في رقم ٣ المحدودة، ليبيريا	• خطوط ميتسوي أو إس كي

تضمنت القروض المقدمة لشركات الغاز الطبيعي المسال المذكورة أعلاه ما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٢٥,١٤٤	١٠٢,٢٩٧	أصل القرض
٥٢	-	فوائد مستحقة
<u>١٢٥,١٩٦</u>	<u>١٠٢,٢٩٧</u>	

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٥ المخزون

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٤٧,٨٤٢	٦١,٥٣٠	السيارات الثقيلة وقطع الغيار
٢٦,٤٧٣	١٩,٦٥٩	الجابرو والكنكري
٣٦,٩٨٥	٤٢,٤٦٦	مخزون آخر
١١١,٣٠٠	١٢٣,٦٥٥	
(٨,٤٨٠)	(٨,٧١٠)	مخصص المخزون بطيء الحركة (١)
١٠٢,٨٢٠	١١٤,٩٤٥	

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٧,٥٧٦	٨,٤٨٠	في ١ يناير
٩٠٤	٢٣٠	مخصص مكون خلال السنة
٨,٤٨٠	٨,٧١٠	في ٣١ ديسمبر

١٦ ذمم تجارية وأخرى مدينة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٤٧٦,٣٦٥	٥٢٧,٦٩٠	ذمم تجارية مدينة (بالإجمالي)
(١٠٧,٠٨٥)	(١٢٥,٥٠٢)	ناقصاً: مخصص الانخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة (١)
٣٦٩,٢٨٠	٤٠٢,١٨٨	ذمم تجارية مدينة (بالصافي)
٨,٣٨٠	٩,٢٠٤	أوراق قبض
٢٢٠,١٠٢	٢٩٦,٥١٣	الدخل غير المفوتر
٤١,٥١٨	٤٤,١٤٢	ذمم مدينة للموظفين (٢)
٥٤,١٣٩	٥٠,٥٨٩	مصرفات مدفوعة مقدماً
٤٢,٩٧٠	٣٩,٨٥٠	دفعات مقدمة لموردين
٦,٠٨٣	٣,٥٢٩	ذمم مدينة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٤)
-	٣٤,٩٧٤	القيمة العادلة الإيجابية لمقايضات أسعار الفائدة
١٣٦,٦٤٨	١٥٥,١٩٨	ذمم مدينة أخرى (٣)
٨٧٩,١٢٠	١,٠٣٦,١٨٧	

(١) ويوضح الجدول أدناه الحركات في مخصص الانخفاض في قيمة "الذمم المدينة التجارية والأخرى" على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٠٠,٣٥٦	١٠٧,٠٨٥	في ١ يناير
١٠,٤٨٦	١٨,٩٦٩	مخصص مكون خلال السنة
(٣,٧٥٧)	(٥٥٢)	مخصص مستخدم
١٠٧,٠٨٥	١٢٥,٥٠٢	في ٣١ ديسمبر

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

١٦ ذمم تجارية وأخرى مدينة (تتمة)

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٠,٤٨٦	١٨,٩٦٩	مخصص الانخفاض في قيمة "الذمم التجارية المدينة"
-	٢٦,١٩٤	مخصص الانخفاض في قيمة "الذمم المدينة الأخرى"
١٠,٤٨٦	٤٥,١٦٣	في ٣١ ديسمبر

١٧ أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٥٣	٢٠٤	أوراق مالية مدرجة للتداول - محتفظ بها لأغراض المتاجرة: بورصة قطر
٥٠٤,٨٩٦	٥٠١,٥٤٦	استثمارات رؤوس أموال مساهمة في مشروع مشترك (١)
٥٠٥,٠٤٩	٥٠١,٧٥٠	

إيضاحات:

(١) خلال شهر ديسمبر ٢٠٢١، قامت المجموعة باستثمار في حقوق ملكية لمشروع خاضع للسيطرة المشتركة وتمت المحاسبة عنه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، مع تطبيق الإعفاء من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة". كما في تاريخ التقرير، بلغ صافي قيمة موجودات الشركة المستثمر فيها ٥٠٥ مليون ريال قطري (٢٠٢١: ١٢٢,٨ مليون ريال قطري). خلال السنة، تم تحويل القروض المقدمة للمنشآت المذكورة أعلاه بمبلغ ٣٩٢,٦ مليون ريال قطري إلى رأس مال في تلك المنشآت ذات الصلة، وإن هذه معاملة غير نقدية.

١٨ الاستثمارات في الودائع لأجل

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٣٩٦,١٩٤	١,٢٣٧,٤٤٢	ودائع لأجل لدى البنوك
(٤٦,٠٩٢)	-	ودائع لأجل تستحق في غضون ٩٠ يوماً (إيضاح ١٩)
٣٥٠,١٠٢	١,٢٣٧,٤٤٢	ودائع لأجل تستحق بعد ٩٠ يوماً

إيضاحات: تحقق الودائع قصيرة الأجل فوائد بأسعار السوق وهي ذات تاريخ استحقاق أصلي يزيد عن ٩٠ يوماً.

١٩ النقد وشبه النقد

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢٥٤,١٢٤	٢٢٥,٤٢١	نقد لدى بنوك
٤,٥٧٠	٤,٦٣١	نقد في الصندوق
٢٥٨,٦٩٤	٢٣٠,٠٥٢	ودائع لأجل تستحق في غضون ٩٠ يوماً (إيضاح ١٨)
٤٦,٠٩٢	-	
٣٠٤,٧٨٦	٢٣٠,٠٥٢	النقد وشبه النقد

يشمل النقد لدى البنوك مبلغ ١٩ مليون ريال قطري مُقيد الاستخدام.

٢٠ رأس المال

عدد الأسهم بالآلاف	الف ريال قطري
١,١٣٦,١٦٥	١,١٣٦,١٦٥

الأسهم المصرح بها والمصدرة والمدفوعة بالكامل
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:
أسهم بقيمة اسمية ١ ريال قطري للسهم الواحد
(١) جميع الأسهم تحمل حقوقاً متساوية.

٢١ أسهم الخزينة

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

٢٢ الاحتياطي القانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ والنظام الأساسي للشركة، يجب تحويل ١٠٪ من أرباح السنة إلى الاحتياطي القانوني. قررت الشركة وقف هذه التحويلات السنوية حيث يبلغ إجمالي الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المصدر.
يشتمل الاحتياطي القانوني على ٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري و ٦٦١,٠٥٠,٠٠٠ ريال قطري و ٣,٤٩٥,٤٠٠,٠٠٠ ريال قطري يتعلق بعلاوة إصدار الأسهم الناشئة عن إصدار حقوق أولوية في الأسهم في سنوات ٢٠٠٤ و ٢٠٠٨ و ٢٠١٠ على التوالي.
ولا يجوز توزيع هذا الاحتياطي إلا وفقاً للحالات المنصوص عليها بأحكام قانون الشركات رقم ١١ لسنة ٢٠١٥، وتعديلاته بموجب القانون رقم ٨ لسنة ٢٠٢١.

٢٣ الاحتياطي العام

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

٢٤ الأدوات المالية المشتقة

تحويلات التدفقات النقدية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كان لدى المجموعة تحويلات للتدفقات النقدية للتحوط من تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة على النحو التالي:

شركة حالول للخدمات البحرية ذ.م.م:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كان لدى شركة حالول للخدمات البحرية ذ.م.م اتفاقية مقايضة أسعار فائدة سارية بمبلغ تقديري قدره ٥٩,٤٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (تم تحويله إلى ٢١٦,٨١٠,٠٠٠ ريال قطري)، حيث حصلت على معدل متغير لبيور لمدة ٣ أشهر ودفع معدل ثابت قدره ١,٩٨٥٪ على المبلغ الافتراضي. في سنة ٢٠١٨، أعادت الشركة هيكلة قرضها مع المقرض من معدل لبيور لمدة ٣ أشهر إلى لبيور شهراً واحداً ودخلت في ترتيبات تحوط أخرى لتغطية التعرض التفاضلي (ادفع ٣ أشهر لبيور واحصل على لبيور شهراً + ٧ نقاط أساس). كلا الترتيبات مع نفس الطرف ويتم الاتفاق على تسويتها على أساس صافي. في سنة ٢٠٢١، أبرمت المجموعة اتفاقية أخرى لمقايضة أسعار الفائدة لقرض بقيمة اسمية تبلغ ٤٦,٠٧٩,٤٥٠ دولار أمريكي (تم تحويله إلى ١٦٨,١٨٩,٩٩٢ ريال قطري) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، حيث حصلت بموجبها على معدل متغير لبيور لمدة ٣ أشهر ودفع معدل ثابت بنسبة ١,٢٣٪ على القيمة الاسمية.

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

اعترفت شركة حالول للخدمات البحرية ذ.م.م بربح في القيمة العادلة من مبادلات أسعار الفائدة بمبلغ ٢٥,٤٣٢,٧٨٧ ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (١٥,٠٢٨,٢٠٠ ريال قطري لسنة ٢٠٢١) فيما يتعلق بالجزء الفعال من التحوط. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغت القيمة الدفترية لمبادلات أسعار الفائدة ١٨,٧٨٧,١٠٨ ريال قطري (سالب ٦,٦٤٥,٦٧٩ ريال قطري لسنة ٢٠٢١).

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

نتيجة لاندماج الأعمال بين المنشآت كيه جي ١ و كيه جي ٢، استوعبت المجموعة اتفاقيات مقايضة أسعار الفائدة المبرمة من قبل هاتين المنشأتين. لدى كيه جي ١ و كيه جي ٢ اتفاقية مقايضة أسعار فائدة سارية بقيمة اسمية قدرها ٨٠,٣٦٢,٥٣٨ دولار أمريكي (محول إلى

٢٤ الأدوات المالية المشتقة (تتمة)

٢٩٣,٣٢٣,٢٦٥ ريال قطري) و ٨١,٩٧١,٥٦٢ دولار أمريكي (محول إلى ٢٩٩,١٩٦,٢٠٣ ريال قطري)، على التوالي، حيث تحصل بموجبها على معدل متغير قدره ٣ أشهر ليبور بالدولار الأمريكي ويدفع فائدة ثابتة قدرها ٢,٦٨٥٪ على القيمة الاسمية. يتم استخدام المقايضة للتحوط من التعرض لتقلبات أسعار الفائدة على القروض. تسهيلات القروض ومقايضات أسعار الفائدة لها نفس الشروط الهامة. يتم تقييم تحوطات التدفق النقدي هذه على أنها فعالة للغاية. يتم احتساب القيمة العادلة لمقايضات أسعار الفائدة بالرجوع إلى تقييم السوق لاتفاقيات المقايضة.

اعترفت كيه جي ١ وكيه جي ٢ بربح في القيمة العادلة من مبادلات أسعار الفائدة بقيمة ٥,٠٩٧,٨٥٦ دولار أمريكي (تم تحويله إلى ١٨,٦٠٧,١٧٥ ريال قطري) ومبلغ ٥,١٩٩,٩٢٦ دولار أمريكي (تم تحويله إلى ١٨,٩٧٩,٧٣٠ ريال قطري) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغت القيم الدفترية لمبادلات أسعار الفائدة لكل من كيه جي ١ وكيه جي ٢، ٢,١٩٥,٤٢٣ دولار أمريكي (تم تحويله إلى ٨,٠١٣,٢٩٥ ريال قطري) ومبلغ ٢,٢٣٩,٣٨٠ دولار أمريكي (تم تحويله إلى ٨,١٧٣,٧٣٧ ريال قطري).

٢٥ توزيعات الأرباح

توزيعات الأرباح المقترحة

اقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية بنسبة ٣٥٪ بواقع ٠,٣٥ ريال قطري للسهم بإجمالي ٣٩٨ مليون ريال قطري لسنة ٢٠٢٢ والتي تخضع لموافقة حاملي حقوق الملكية في الجمعية العمومية السنوية.

توزيعات أرباح معلنة للسنة:

٢٠٢٢	٢٠٢١
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٣٩٧,٦٥٨	٣٤٠,٨٤٩

توزيعات الأرباح النهائية (١)

(١) خلال السنة، وبعد الموافقة في الجمعية العمومية السنوية المنعقدة في ١٦ مارس ٢٠٢٢، دفعت الشركة توزيعات أرباح نقدية بنسبة ٣٠٪ بواقع ٠,٣ ريال قطري لكل سهم بإجمالي ٣٤١ مليون ريال قطري متعلقة بسنة ٢٠٢١. (٢٠٢١: ٠,٣ ريال قطري لكل سهم، بإجمالي ٣٤١ مليون ريال قطري متعلقة بسنة ٢٠٢٠).

٢٦ القروض والديون

الإيضاحات	معدل الفائدة (%)	الاستحقاق	ألف ريال قطري	٢٠٢٢	ألف ريال قطري	٢٠٢١
(١) القرض ١	ليبور + ١,٤	ديسمبر ٢٠٢٤	١٩٩,٧٥٠	٢٣٩,١٧٢		
(٢) القرض ٢	ليبور + ١,٤	ديسمبر ٢٠٢٤	١٦٨,١٩٠	١٩٦,٩٠٥		
(٣) القرض ٣	ليبور + ١,٧٥	أكتوبر ٢٠٢٢	-	١٦٧,١٧٠		
(٤) القرض ٤	ليبور + ١,٧	ديسمبر ٢٠٢٣	٥٩٢,٢١٠	٦٥٧,٠٧٦		
(٥) القرض ٥	ليبور + ٢,٢	أكتوبر ٢٠٢٣	٩٦,٥١٧	١٣٦,٢٦٣		
(٦) القرض ٦	٢,١٪	-	-	١٤٦,٠٠٠		

ناقصاً: تكاليف تمويل موجلة

١,٥٤٢,٥٨٦	١,٠٥٦,٦٦٧
(٦٥٩)	(٣٢٠)
١,٥٤١,٩٢٧	١,٠٥٦,٣٤٧

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

٧٥٦,٩٩٦	٤٨٥,٢٦٧
٢٩٩,٣٥١	١,٠٥٦,٦٦٠
١,٠٥٦,٣٤٧	١,٥٤١,٩٢٧

إيضاحات:

(١) يمثل القرض ١ تسهيلاً بمبلغ ١٣٥,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (محول إلى ٤٩٢,٧٥٠,٠٠٠ ريال قطري). تم سحب هذا التسهيل بالكامل خلال مارس ٢٠١٧. وسيتم السداد على ٣٥ قسط ربع سنوي متساوياً بمبلغ ٢,٧٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي وسداد دفعة واحدة للمبلغ المتبقي عند القسط الأخير. في تاريخ التقرير، تم استخدام المبلغ الكامل للتسهيل. تم التحوط للقرض مقابل التعرض لمخاطر معدل الفائدة.

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٦ القروض والديون (تتمة)

- (٢) يمثل القرض ٢ تسهيل مرابحة بمبلغ ١٣٥,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (محول إلى ٤٩٢,٧٥٠,٠٠٠ ريال قطري) تم أخذه مبدئيًا لتمويل بناء السفن والذي تم تخفيضه لاحقًا إلى ١٠١ مليون دولار أمريكي بناءً على طلب المجموعة. سيتم السداد على ٣٦ قسط ربع سنوي متساوي بقيمة ١,٩٦٦,٨٠٦ دولارًا أمريكيًا ودفع دفعة واحدة عند استحقاق التسهيل. في تاريخ التقرير، تم استخدام التسهيلات بمبلغ ١٠١ مليون دولار أمريكي. هذا التسهيل لديه رهن عقاري لأكثر من ٨ سفن. تم التحوط للقرض مقابل التعرض لمخاطر أسعار الفائدة
- (٣) تم الحصول على القرض ٣ لتمويل بناء ١٩ سفينة ويتم سداها على ٢٧ قسط ربع سنوي متساوي يبدأ من سبتمبر ٢٠١٥ ويتم دفع دفعة كبيرة نهائية بمبلغ ٣٨,٦٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (محول إلى ١٤٥ مليون ريال قطري) في نهاية فترة القرض. يحمل هذا التسهيل رهن عقاري على ١٧ سفينة. تمت تسوية هذا القرض بالكامل خلال الفترة الحالية.
- (٤) يتم الاعتراف بهذه القروض كنتيجة لاندماج الأعمال الذي حدث خلال ٢٠١٥. يتم سداد هذه القروض على ٤٠ قسط ربع سنوي على مدى فترة عشر سنوات وسداد دفعة كبير نهائية بنسبة ٥٠٪ من أصل القرض. هذه القروض مضمونة برهن أساسي على السفن (تمويل المشروع) ورهن أولوية لجميع الفوائد الصادرة عن المنشأة والأسهم المصدرة للشريك العام الذي يدير عمليات السفينة. تم التحوط لهذا القرض ضد مخاطر الفائدة.
- (٥) خلال سنة ٢٠٢٠، استوفت المجموعة من تسهيل سحوبات بنكية على المكشوف غير مضمونة وغير مرتبطة بمبلغ ٣٠٠ مليون ريال قطري والتي تم استخدامها بالكامل كما في تاريخ التقرير. مدة القرض ٣ سنوات مع وجود خيار للمجموعة لدفع كامل المبلغ مقدمًا دون تكبد تكلفة إضافية.
- (٦) في فترة التقرير الحالي، قامت المجموعة بتسوية تسهيلات القرض البالغة ٤٠ مليون دولار أمريكي (محول إلى ١٤٦ مليون ريال قطري) التي تم الحصول عليها خلال عام ٢٠٢١ لغرض تمويل رأس المال العامل. يحمل هذا التسهيل فائدة ثابتة بنسبة ٢,١٪.
- (٧) التزمت المجموعة بالتعهدات المالية لتسهيلات القروض خلال فترتي التقرير ٢٠٢٢ و ٢٠٢١.

٢٧ دفعة مقدمة من عميل

خلال ٢٠١١، استلمت المجموعة دفعة مقدمة بدون فوائد من عميل بمبلغ ١٨٧,٤٩٧,٠٠٠ ريال قطري لبناء قاطرات الموانئ وقوارب الإرشاد وقوارب الإرساء وقوارب الخدمة. هذه القوارب متاحة للخدمة من قبل العميل. يتم تعديل الدفعة المقدمة من خلال الخصومات من فواتير المبيعات المرحلية المعتمدة التي يتعين على المجموعة تقديمها للعميل. سيتم خصم مبلغ يساوي ١٠٪ من المبالغ التي تم تحرير فواتير بها للتسوية من كل فاتورة حتى يتم سداد كامل مبلغ الدفعة المقدمة. بناءً على الأعمال المنجزة حتى تاريخه، فإن المبالغ المستحقة طويلة الأجل بمبلغ ٨٢,٨٦١,٠٠٠ ريال قطري (٢٠٢١: ٩٠,٨٢١,٠٠٠ ريال قطري).

٢٠٢١	٢٠٢٢
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٩٨,٩٤٧	٩٠,٨٢١
(٨,١٢٦)	(٧,٩٦٠)
٩٠,٨٢١	٨٢,٨٦١

في ١ يناير، وفقا للتقرير السابق
دفعات خلال الفترة
في ٣١ ديسمبر

٢٨ مطلوبات الإيجار

فيما يلي الحركات في مطلوبات الإيجار التمويلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٢٤٥,١٠٥	١٥٦,٧٩٦
١٩,٦٨٥	١٧٩,٩٠٢
(٣,٧٨١)	(٧,٥٢٥)
(١٢,١٨٨)	(٢٥,٥٥٣)
(٩٢,٠٢٥)	(٨٢,٩٣٧)
١٥٦,٧٩٦	٢٢٠,٦٨٣

في ١ يناير، وفقا للتقرير السابق
إضافات
تعديلات
إلغاء
دفعات
في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢١	٢٠٢٢
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٦٢,٩٨٧	١٣٩,٤٦٩
٩٣,٨٠٩	٨١,٢١٤
١٥٦,٧٩٦	٢٢٠,٦٨٣

غير متداولة
متداولة
في ٣١ ديسمبر

بلغ إجمالي تكلفة التمويل لسنة ٢٠٢٢ الناتجة عن مطلوبات الإيجار ٧,٤ مليون ريال قطري (٢٠٢١: ٤,٤ مليون ريال قطري).

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٩ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١١٤,٤٦٤	١١٠,٩٧٧	في ١ يناير
١٦,٣٢٨	١٦,٢٤٠	مخصصات مرصودة
(١٤,٨١٢)	(٨,٠٦٠)	مخصصات مستخدمة
(٥,٠٠٣)	(٣,٠٦١)	محول إلى صندوق المعاشات
١١٠,٩٧٧	١١٦,٠٩٦	في ٣١ ديسمبر
١١٠,٠٠٦	١١٥,٠٤٩	لوائح مكافآت نهاية الخدمة (١)
٩٧١	١,٠٤٧	خطة المعاشات (٢) (إيضاح ٣٠)
١١٠,٩٧٧	١١٦,٠٩٦	في ٣١ ديسمبر

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

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

٣٠ ذمم تجارية وأخرى دائنة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٠٧,٢٦٤	١٩٩,٤٨٤	ذمم تجارية دائنة وسندات القبض
٣٢٦,١١٢	٣٠١,٠٥٩	مصرفات مستحقة
٥٥,٦٥٦	٤٧,٢١٧	دفعات مقدمة مستلمة من العملاء
١٥,٨٨٤	١٠,٦٨٨	ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٤)
٢٨,٠٤٥	-	القيمة العادلة السالبة لمبادلات معدل الفائدة (إيضاح ٢٤)
١٨,١٠٤	٢٥,٣١٩	مساهمة في صندوق دعم الأنشطة الإجتماعية والرياضية (إيضاح ٣١)
٩٧١	١,٠٤٧	لائحة المعاشات (إيضاح ٢٩)
٢٥٨,٠٥٢	١٦٩,٦٨٨	ذمم دائنة أخرى (١)
٨١٠,٠٨٨	٧٥٤,٥٠٢	

(١) تشمل الذمم الدائنة الأخرى مبالغ محتجزة دائنة بمبلغ ٣ مليون ريال قطري (٢٠٢١: ٢٤ مليون ريال قطري) وتوزيعات أرباح مستحقة الدفع بمبلغ ٥١ مليون ريال قطري (٢٠٢١: ٤٦ مليون ريال قطري)

٣١ مساهمة في صندوق دعم الأنشطة الإجتماعية والرياضية

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

خلال السنة، خصصت المجموعة مبلغ ٢٥,٣ مليون ريال قطري (٢٠٢١: ١٨,١ مليون ريال قطري) لصندوق دعم الأنشطة الإجتماعية والرياضية بنسبة ٢,٥٪ من الأرباح الموحدة للسنة العائدة إلى حاملي حقوق ملكية الشركة الأم.

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٢ الإلتزامات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٨٢٩,١٦٦	٦٧٣,٧٤٤	الإلتزامات الرأسمالية - الممتلكات والسفن والمعدات المصروفات الرأسمالية المقدرة التي تم اعتمادها كما في تاريخ التقرير

إلتزامات الإيجار

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٦,٢٠٩	٦,٠١٤	خلال سنة واحدة
١,١٩١	٤٤٥	أكثر من سنة واحدة ولا تتجاوز خمس سنوات
٧,٤٠٠	٦,٤٥٩	إجمالي الإيجارات الملتمزم بها في تاريخ التقرير

٣٣ المطلوبات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كان لدى المجموعة المطلوبات المحتملة التالية التي تتعلق بالضمانات البنكية والأمور الأخرى التي تنشأ في السياق المعتاد للعمل ولا يتوقع أن تنشأ منها أي مطلوبات مادية.

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٨٧٤,٤٨٥	١,٠١٤,٦٨٧	خطابات ضمان
٢٢,٧٥٦	٣٠٣	الإعتمادات المستندية
٨٩٧,٢٤١	١,٠١٤,٩٩٠	

الدعوى القانونية:

في ٣١ مايو ٢٠٢١، أبرمت المجموعة اتفاقية مع مشترٍ خارجي لبيع إحدى سفنها. ومع ذلك، تم إلغاء الاتفاقية بسبب نزاع بين الطرفين. بعد الإلغاء، بدأ المشتري إجراءات التحكيم ضد المجموعة.

لاحقاً لتاريخ التقرير، تمت تسوية النزاع بعد اتفاقية تسوية.

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٤ إفصاحات الأطراف ذات العلاقة

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

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

٢٠٢٢			
المبيعات ألف ريال قطري	المشتريات ألف ريال قطري	إيرادات الفوائد ألف ريال قطري	استلام دفعات القرض ألف ريال قطري
٢,١٧٦	٧٨٤	١٠,٠٦٦	٢٧,٨٤١
الشركات الزميلة			
٢٠٢١			
المبيعات ألف ريال قطري	المشتريات ألف ريال قطري	إيرادات الفوائد ألف ريال قطري	استلام دفعات القرض ألف ريال قطري
٧,٢٠٤	٣,٥٧٦	١٠,١١٢	٧,١٢٩
الشركات الزميلة			

أرصدة الأطراف ذات العلاقة

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

٢٠٢٢		٢٠٢١	
نعم مدينة ألف ريال قطري	نعم دائنة ألف ريال قطري	نعم مدينة ألف ريال قطري	نعم دائنة ألف ريال قطري
-	١٠,٣٣٩	١,٢٣٢	١٥,٢٦٤
٣,٢٦٢	١٠٥	٢,٨٦٤	٤٦٧
٢٦٧	٢٤٤	١,٩٨٧	١٥٣
٣,٥٢٩	١٠,٦٨٨	٦,٠٨٣	١٥,٨٨٤
مشاريع مشتركة			
الشركات الزميلة			
أعضاء مجلس الإدارة			

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

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

القروض الممنوحة لشركات الغاز الطبيعي المسال (شركات زميلة)

تم الإفصاح عن قروض لشركات الغاز الطبيعي المسال بمبلغ ١٠٢,٢٩٧,٠٠٠ ريال قطري (٢٠٢١: ١٢٥,١٩٦,٠٠٠ ريال قطري) كجزء من الإيضاح ١٤.

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا الآخرين

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

٢٠٢١	٢٠٢٢
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
١٣,٩٥٠	١٣,٩٥٠
١١,٩٣٧	١٠,٦٣٥
٨٠٥	٧٣٥
٢٦,٦٩٢	٢٥,٣٢٠
مكافآت ومنافع أعضاء مجلس الإدارة	
منافع قصيرة الأجل	
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	

٣٥ معلومات القطاع

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

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

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٥ معلومات القطاع (تتمة)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٥ معلومات القطاع (تتمة)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

موحدة ألف ريال قطري	تعديلات ومحذوفات ألف ريال قطري	إجمالي القطاعات ألف ريال قطري	تعديلات تتعلق بمجموعة ملاحة ألف ريال قطري	ملاحة للغاز والبتروكيمياويات ألف ريال قطري	ملاحة التجارية ألف ريال قطري	ملاحة لخدمات دعم المنصات البحرية ألف ريال قطري	ملاحة للأعمال البحرية واللوجستية ألف ريال قطري	ملاحة كابيتال ألف ريال قطري	الإيرادات التشغيلية
٢,٧٨٣,٨٧٣	(١)	(٢٧٧,٨٢٣)	٤١	٢٥٤,٣٥٦	٣٠٩,٣١٣	٩٦٤,٤٨٢	١,١١٨,٠٩٢	٤١٥,٤١٢	رواتب وأجور ومنافع أخرى
(٦٠٣,٤٥٩)	-	(٦٠٣,٤٥٩)	(١١٩,٧٥٥)	(٢١,٤٨٢)	(١٢,٦٦٥)	(٨١,٤١٨)	(٣٥٧,٠٦٩)	(١١,٠٧٠)	لوازم ومصروفات التشغيل
(١,٣٢٨,١٩٤)	(١)	(١,٥٥٥,١٨٥)	(١٠,٠٩٢)	(٤٤,٦٩٤)	(٢٨٦,٨٣٨)	(٧٨٤,٤٦٥)	(٧٧٣,٢٣٣)	(١٥٥,٨٦٣)	مصروفات الإيجار
(٦,٧٥٤)	(١)	(٥٥,٦٤٦)	(٦,٩٦٥)	(٣٦٤)	(٢,٥٦٤)	(٢,٥٧٢)	(٤١٠,٠٧٤)	(٢,٤٠٧)	استهلاك وإطفاء
(٣٦٧,٦٨٤)	-	(٣٦٧,٦٨٤)	(٢,٣٠٩)	(٦٤,٦٥٦)	(١,٤٦٤)	(٢٠٦,٨٦٨)	(٢٥,٦٧٣)	(٦٦,٧١٤)	مخصص الانخفاض في قيمة ندم تجارية
(١٠,٤٨٦)	-	(١٠,٤٨٦)	-	-	٤٩٦	(٣,٧١٨)	(١٠,٠٧١)	٢,٨٠٧	وأخرى مدينة
(٢١٤,٣٣٣)	(١)	(٢١٦,٢٧٣)	(٣٥,٠٨٩)	(١٦,٨٦٢)	(٦,٠٠٨)	(٦٧,٤٣١)	(٨١,٠٢٦)	(٩,٨٥٧)	مصروفات تشغيلية أخرى
-	-	-	-	(٢٦,٠٥٠)	-	(٢٨١,٨٤٠)	٣٠٧,٨٩٠	-	مخصصات تتعلق بالأسطول والخدمات الفنية
-	-	-	١٧٤,١٨٤	(١٥,٢٦١)	(١٢,٣١٠)	(٢١,٥٤٠)	(١٠٩,٢٥٨)	(١٥,٨١٥)	مخصصات تتعلق بمجموعة ملاحة
٢٥٢,٩٦٣	-	٢٥٢,٩٦٣	١٥	٦٤,٩٨٧	(١٢,٠٤٠)	١٤,٩٣٠	٢٨,٥٧٨	١٥٦,٤٩٣	الربح التشغيلي قبل الانخفاض في القيمة
(١٤٧,٦٢٧)	-	(١٤٧,٦٢٧)	-	(٤٩,٠٠٢)	-	(٩٨,٦٢٥)	-	-	الانخفاض في قيمة ممتلكات وسفن وموجودات
(٧٢,٦٨٩)	(١)	(٧٧,٨٠٠)	-	(٣٠,٥٧٦)	-	(٣٤,٤٩٠)	(٥,٥٠٥)	(٧,٢٢٩)	غير ملموسة
١٥,١٣٠	(١)	(٥,١١١)	٣٧	١١,٨٣٥	٧٣	١١٧	-	٨,١٧٩	تكاليف التمويل
٢٠٤,٩١٠	-	٢٠٤,٩١٠	-	٣٢,٤٧٩	-	-	١٧٢,٤٣١	-	إيرادات التمويل
٤٧٥,٩٨٨	-	٤٧٥,٩٨٨	-	٤٧٥,٥٥٣	-	-	١,٠٣٨	(٦٠٣)	حصة من نتائج مشاريع مشتركة
(٤,٧٠٣)	-	(٤,٧٠٣)	٤٤	(٧,٦٩٧)	-	١,١٦٠	١,٧٩٠	-	حصة من نتائج شركات زميلة
٦,١٠٤	-	٦,١٠٤	(٩٦)	٨	١	٥٩٠	٨٣٣	٤,٧٦٨	صافي ربح (خسارة) من استبعاد ممتلكات وسفن ومعدات
٧٣٠,٠٧٦	-	٧٣٠,٠٧٦	-	٤٩٧,٥٨٧	(١١,٩٦٦)	(١١٦,٣١٨)	١٩٩,١٦٥	١٦١,٦٠٨	صافي الربح (الخسارة) من معاملات صرف العملات الأجنبية
(٣,٥٠٣)	-	(٣,٥٠٣)	-	(٢,٠٨٠)	-	(١,٢٥٧)	(١٦٦)	-	ربح قبل الضريبة
٧٢٦,٥٧٣	-	٧٢٦,٥٧٣	-	٤٩٥,٥٠٧	(١١,٩٦٦)	(١١٧,٥٧٥)	١٩٨,٩٩٩	١٦١,٦٠٨	مصروف الضريبة
									ربح السنة

إيضاح:

(١) يتم إستبعاد الإيرادات فيما بين القطاعات عند التوحيد.

٣٥ معلومات القطاع (تتمة)

القطاعات الجغرافية

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

٢٠٢٢				
الإجمالي	ألمانيا	الإمارات العربية المتحدة	سنغافورة	قطر
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٣,٢٨٥,٢٥٦	١٨٠,٤٤٤	٣٠٣,٧٠٨	٦,٤٦٢	٢,٧٩٤,٦٤٢
				الإيرادات التشغيلية
١,٠١٦,٤٦١	(٢٣,٤٠٢)	١٢,٩٧٦	(١٢,٨٢٩)	١,٠٣٩,٧١٦
				ربح/ (خسارة) السنة
٢٠٢١				
الإجمالي	ألمانيا	الإمارات العربية المتحدة	سنغافورة	قطر
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٢,٧٨٣,٨٧٣	١٨٢,٧٦٤	٢٠١,٤٧٥	-	٢,٣٩٩,٦٣٤
				الإيرادات التشغيلية
٧٢٦,٥٧٣	٥٤,٥١٢	٣١,٥٠١	(٧٢,٠٤٢)	٧١٢,٦٠٢
				ربح/ (خسارة) السنة

٣٦ إدارة المخاطر المالية ورأس المال

(أ) إدارة المخاطر المالية

الأهداف والسياسات

تشتمل المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة على قروض وتسهيلات ودمم دائنة تجارية وأوراق دفع ودمم دائنة لأطراف ذات علاقة وقيمة عادلة سالبة لمبادلات معدل الفائدة والمساهمة في الصناديق الاجتماعية والرياضية. الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو الحصول على تمويل لعمليات المجموعة. لدى المجموعة موجودات مالية مختلفة مثل الذمم المدينة التجارية وأوراق القبض والذمم المدينة من الأطراف ذات العلاقة والقروض الممنوحة لشركات الغاز الطبيعي المسال والقروض لطرف ذي علاقة والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وسندات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والموظفين والذمم المدينة الأخرى والنقد والأرصدة البنكية، والتي تنشأ مباشرة من عملياتها.

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

مخاطر السوق

مخاطر أسعار الفائدة

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

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

شركة الملاحه القطرية ش.م.ع.ق.
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٦ إدارة المخاطر المالية ورأس المال (تتمة)

(أ) إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر سعر الفائدة (تتمة)

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
		أدوات بأسعار فائدة متغيرة
١,٨٦١	-	حسابات بنكية تحت الطلب
٢,٩٩٣	-	القروض الممنوحة لشركات الغاز الطبيعي المسال
(١,٣٩٦,٥٨٦)	(١,٠٥٦,٦٦٧)	المطلوبات المالية
(١,٣٩١,٧٢٢)	(١,٠٥٦,٦٦٧)	
		أدوات بمعدل فائدة ثابت
٣٩٦,١٩٤	١,٢٣٧,٤٤٢	استثمارات في الودائع لأجل
٣٠٨,٣٢٦	٣٧٩,٤٩٤	الاستثمار في السندات
١٢٢,٢٠٣	١٠٢,٢٩٧	القروض الممنوحة لشركات الغاز الطبيعي المسال
(١٤٦,٠٠٠)	-	المطلوبات المالية
٦٨٠,٧٢٣	١,٧١٩,٢٣٣	

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

التغيرات في	الأثر على	
نقاط الأساس	ربح السنة	
	الف ريال	قطري
٢٥+	(٢,٦٤٢)	٢٠٢٢
٢٥+	(٣,٤٧٩)	٢٠٢١

إصلاح سعر الفائدة المعياري

عقدت الهيئات التنظيمية والبنوك المركزية في مختلف المناطق مجموعات عمل وطنية لتحديد الأسعار البديلة لأسعار الفائدة السائدة بين البنوك ("إيبور") لتسهيل التحول بشكل منظم إلى هذه الأسعار البديلة. سيتوقف نشر أسعار ليبور بحلول ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ لكل مما يلي: ليبور بعملة الجنيه الاسترليني، وليبور بعملة اليورو، وليبور بعملة الفرنك السويسري، وليبور بعملة الين الياباني. في حالة الليبور بعملة الدولار الأمريكي، سيتم إيقاف أسعار ليبور الممتدة لفترة أسبوع وشهرين بحلول ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وستتوقف معدلات ليبور الأخرى بالدولار الأمريكي بحلول ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.

لدى المجموعة مشروع فعال للتحول لأسعار الفائدة البديلة بدأ في عام ٢٠٢٢، ولديها أيضًا خطط وعمليات وإجراءات تدعم المشروع.

ليس لدى المجموعة أي تعرض مادي لمخاطر ليبور بعملة اليورو، وليبور بعملة الفرنك السويسري، وليبور بعملة الين الياباني، وليبور بعملة الجنيه الاسترليني، وبالتالي، لا يوجد تأثير على عملية التحول. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تمتلك المجموعة أدوات مالية قائمة على الليبور بعملة الدولار الأمريكي بقيمة اسمية للعقود تبلغ ١,٠٥٦ مليون ريال قطري، منها ٩٦٠ مليون ريال قطري يحين استحقاقها بعد التحول المتوقع بليبور بعملة الدولار الأمريكي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.

٣٦ إدارة المخاطر المالية ورأس المال (تتمة)

(أ) إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر العملة

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

مخاطر أسعار حقوق الملكية

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

كما في تاريخ التقرير، فإن تعرض المجموعة لأوراق حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة يشمل كلا من أوراق حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن أي زيادة أو نقص بنسبة ٥٪ في مؤشر بورصة قطر سيكون له تأثير بمبلغ ١٠ آلاف ريال قطري (٢٠٢١: ٨ آلاف ريال قطري) على بيان الدخل الموحد فيما يتعلق بالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. فيما يتعلق بأوراق حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإن الزيادة أو النقص بنسبة ٥٪ في مؤشر بورصة قطر سيكون له تأثير بنحو ١٠٠ مليون ريال قطري (٢٠٢١: ١٥٨ مليون ريال قطري) على بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد.

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

مخاطر الائتمان

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

ذمم تجارية وأخرى مدينة

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

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٢٥,١٩٦	١٠٢,٢٩٧	القروض الممنوحة لشركات الغاز الطبيعي المسال (إيضاح ١٤)
٣٦٩,٢٨٠	٤٠٢,١٨٨	ذمم تجارية مدينة - بالصافي (إيضاح ١٦)
٨,٣٨٠	٩,٢٠٤	أوراق قبض مدينة (إيضاح ١٦)
٢٢٠,١٠٢	٢٩٦,٥١٣	الدخل غير المفوتر (إيضاح ١٦)
٤١,٥١٨	٤٤,١٤٢	ذمم مدينة للموظفين (إيضاح ١٦)
٦,٠٨٣	٣,٥٢٩	ذمم مدينة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٤)
١٣٦,٦٤٨	١٥٥,١٩٨	ذمم مدينة أخرى (إيضاح ١٦)
٢٤,٣٧٥	١٣٨	موجودات أخرى
٣٩٦,١٩٤	١,٢٣٧,٤٤٢	الودائع لأجل لدى البنوك (إيضاح ١٨)
٢٥٤,١٢٤	٢٢٥,٤٢١	أرصدة بنكية (إيضاح ١٩)
١,٥٨١,٩٠٠	٢,٤٧٦,٠٧٢	

٣٦ إدارة المخاطر المالية ورأس المال (تتمة)

(أ) إدارة المخاطر المالية (تتمة)
نم تجارية وأخرى مدينة (تتمة)

إن الذمم التجارية المدينة لا تحمل فائدة ولها شروط تسوية بشكل عام خلال ٣٠ إلى ٩٠ يوماً وفيما عدا ذلك يتم اعتبارها متخلفة عن السداد. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، انخفضت قيمة الذمم التجارية المدينة بقيمة اسمية ١٢٦ مليون ريال قطري (٢٠٢١: ١٠٧ مليون ريال قطري). كما في ٣١ ديسمبر، كانت أعمار الذمم المدينة التجارية (بالصافي من مخصصات انخفاض القيمة) كما يلي:

متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة					
٣٠ - ٠	٣١ - ١٢٠	١٢١ - ٢١٠ يوماً	٢١١ - ٣٦٥ يوماً	أكثر من ٣٦٥ يوماً	الإجمالي
يوماً	يوماً	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٢٥٣,٧٠٢	١٢٥,٥٣٧	١٦,٩١٠	٤,٣١٢	١,٧٢٧	٤٠٢,١٨٨
٢٧٨,٧٢٦	٦٤,٥١٨	٣,٧٦٩	١٣,٠٢٩	٩,٢٣٨	٣٦٩,٢٨٠
٢٠٢٢					٢٠٢١

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

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

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

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

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

ذمم تجارية مدينة - أيام التأخر في السداد						٢٠٢٢
٣٠ - ٠ يوماً	٣١ - ١٢٠ يوماً	١٢١ - ٢١٠ يوماً	٢١١ - ٣٦٥ يوماً	أكثر من ٣٦٥ يوماً	الإجمالي	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٩,٥٤٠	١٤,٢١٩	٩,٢٧٣	٩,٩٠٨	٨٢,١٢٢	١٢٥,٥٠٢	نسبة الخسائر الائتمانية المتوقعة إجمالي مجموع القيمة الدفترية المقدرة عند عدم الانتظام عند تعثر الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر
٤%	١٠%	٧٦%	٦٨%	٩٠%	٢٥%	

ذمم تجارية مدينة - أيام التأخر في السداد						٢٠٢١
٣٠ - ٠ يوماً	٣١ - ١٢٠ يوماً	١٢١ - ٢١٠ يوماً	٢١١ - ٣٦٥ يوماً	أكثر من ٣٦٥ يوماً	الإجمالي	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٠,٥٠٥	٨,١٩٦	٣,٢٣٩	٤,٦٠٦	٨٠,٥٣٩	١٠٧,٠٨٥	نسبة الخسائر الائتمانية المتوقعة إجمالي مجموع القيمة الدفترية المقدرة عند عدم الانتظام عند تعثر الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر
٤%	١١%	٤٦%	٢٦%	٨٠%	٢٢%	

٣٦ إدارة المخاطر المالية ورأس المال (تتمة)

(أ) إدارة المخاطر المالية (تتمة)

الودائع النقدية والبنكية والودائع لأجل والموجودات المالية الأخرى

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

مخاطر السيولة

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

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

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

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

	أقل من سنة واحدة ألف ريال قطري	من سنة واحدة إلى ٥ سنوات ألف ريال قطري	أكثر من خمس سنوات ألف ريال قطري	الإجمالي ألف ريال قطري
٢٠٢١	١٠٧,٢٦٤	-	-	١٠٧,٢٦٤
ذمم تجارية دائنة وسندات القبض المساهمة في صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية	١٨,١٠٤	-	-	١٨,١٠٤
مصرفات مستحقة	٣٢٦,١١٢	-	-	٣٢٦,١١٢
مطلوبات الإيجار	٩٦,٥٦٦	٤٠,٨٩٢	٢٢,٤٦٨	١٥٩,٩٢٦
قروض وديون	٥٢٧,٥٦١	١,١٢٦,٣١٣	٢٢٨,٥٤٩	١,٨٨٢,٤٢٣
ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة	١٥,٨٨٤	-	-	١٥,٨٨٤
ذمم دائنة أخرى	٢٥٨,٠٥٢	-	-	٢٥٨,٠٥٢
عقود مبادلة أسعار الفائدة	٢٨,٠٤٥	-	-	٢٨,٠٤٥
الإجمالي	١,٣٧٧,٥٨٨	١,١٦٧,٢٠٥	٢٥١,٠١٧	٢,٧٩٥,٨١٠

٣٦ إدارة المخاطر المالية ورأس المال (تتمة)

(ب) إدارة رأس المال

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

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

تدير المجموعة هيكل رأسمالها وتجري تعديلات عليه، في ضوء المتغيرات في أوضاع العمل والأوضاع الاقتصادية وتوقعات حاملي حقوق الملكية. وللحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، تقوم الشركة بتعديل دفعات توزيعات الأرباح لحاملي حقوق الملكية أو زيادة رأس المال. ولم يتم إجراء أي تغيير في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١,٥٤١,٩٢٧	١,٠٥٦,٣٤٧	الدين (١)
(٣٠٤,٧٨٦)	(٢٣٠,٠٥٢)	ناقصاً: نقد وشبه النقد (إيضاح ١٩)
(٣٥٠,١٠٢)	(١,٢٣٧,٤٤٢)	ناقصاً: استثمارات في ودائع لأجل (إيضاح ١٨)
٨٨٧,٠٣٩	(٤١١,١٤٧)	صافي (موجودات) الدين
١٤,٧١٩,٥٧٦	١٦,٠٤١,٥٧٠	حقوق الملكية العائدة إلى حاملي حقوق الملكية في الشركة الأم
%٦	(%٣)	نسبة الرافعة المالية

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

تسوية المطلوبات الناشئة عن الأنشطة التمويلية

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	التغيرات غير النقدية	تمويل التدفقات النقدية	في ١ يناير ٢٠٢٢	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١,٠٥٦,٣٤٧	-	(٤٨٥,٥٨٠)	١,٥٤١,٩٢٧	قروض وديون (إيضاح ٢٦)
٢٢٠,٦٨٣	١٤٦,٨٢٤	(٨٢,٩٣٧)	١٥٦,٧٩٦	مطلوبات الإيجار (إيضاح ٢٨)
-	٣٤٢,٠٩٩	(٣٤٢,٠٩٩)	-	توزيعات أرباح مستحقة الدفع (إيضاح ٢٥)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	التغيرات غير النقدية	تمويل التدفقات النقدية	في ١ يناير ٢٠٢١	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١,٥٤١,٩٢٧	٧٢,٦٨٩	(٦٥١,٥٠٠)	٢,١٢٠,٧٣٨	قروض وديون (إيضاح ٢٦)
١٥٦,٧٩٦	٣,٧١٦	(٩٢,٠٢٥)	٢٤٥,١٠٥	مطلوبات الإيجار (إيضاح ٢٨)
-	٣٤٠,٨٤٩	(٣٤٠,٨٤٩)	-	توزيعات أرباح مستحقة الدفع (إيضاح ٢٥)

٣٧ القيم العادلة للأدوات المالية

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

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

القيمة العادلة		القيمة الدفترية	
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢
ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال
قطري	قطري	قطري	قطري

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٥٠٥,٠٤٩	٥٠١,٧٥٠	٥٠٥,٠٤٩	٥٠١,٧٥٠
---------	---------	---------	---------

القيمة العادلة		القيمة الدفترية	
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢
ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال
قطري	قطري	قطري	قطري

الموجودات (المطلوبات) المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر عقود مبادلة أسعار الفائدة (تحوط التدفق النقدي)

٣,٥٥٦,٨٦٩	٢,٥٦٦,٥٠٤	٣,٥٥٦,٨٦٩	٢,٥٦٦,٥٠٤
(٢٨,٠٤٥)	٣٤,٩٧٤	(٢٨,٠٤٥)	٣٤,٩٧٤
٣,٥٢٨,٨٢٤	٢,٦٠١,٤٧٨	٣,٥٢٨,٨٢٤	٢,٦٠١,٤٧٨

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

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

- يقارب النقد وشبه النقد والاستثمار في ودائع لأجل والذمم التجارية المدينة والذمم التجارية الدائنة والمطلوبات المتداولة الأخرى قيمها الدفترية إلى حد كبير بسبب الاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات.
- يتم اشتقاق القيمة العادلة لأوراق حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من أسعار السوق المدرجة في الأسواق النشطة.
- يتم تقدير القيمة العادلة للأوراق المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر باستخدام أساليب التقييم المناسبة.
- القروض الممنوحة لشركات الغاز الطبيعي المسال هي موجودات مالية غير مشتقة ذات مدفوعات قابلة للتحديد ولا يتم تداولها في سوق نشطة. بعد القياس المبدئي، يتم قياس هذه الموجودات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي ناقصاً الانخفاض في القيمة. تعتبر هذه الموجودات المالية ذات مخاطر ائتمانية منخفضة، وبالتالي فإن مخصص الانخفاض في القيمة المحتسب على أساس ١٢ شهراً من الخسائر المتوقعة يعتبر غير مادي. لم تزد مخاطر الائتمان بشكل ملحوظ منذ الاعتراف الأولي وتعتبر منخفضة.
- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لا تختلف القيم الدفترية لهذه الذمم المدينة بشكل مادي عن قيمها العادلة المحتسبة.
- تبرم المجموعة أدوات مالية مشتقة مع أطراف مقابلة مختلفة، وبشكل رئيسي مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني استثماري مرتفع. يتم تقييم المشتقات بناءً على تقييم السوق المقدم من قبل المؤسسة المالية المعنية.

٣٧ القيم العادلة للأدوات المالية (تتمة)

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

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

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

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

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

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

المستوى ٣ ألف ريال قطري	المستوى ٢ ألف ريال قطري	المستوى ١ ألف ريال قطري	٢٠٢٢ ألف ريال قطري	
٥٠١,٥٤٦	-	٢٠٤	٥٠١,٧٥٠	موجودات مقاسة بالقيمة العادلة
				أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
				القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:
-	-	٢,٠٠٨,٩٠٢	٢,٠٠٨,٩٠٢	أسهم مدرجة
٨١,٦٠٣	-	-	٨١,٦٠٣	أسهم غير مدرجة
-	٩٦,٥٠٥	-	٩٦,٥٠٥	إستثمارات في شركات اجنبية غير مدرجة
-	٣٧٩,٤٩٤	-	٣٧٩,٤٩٤	إستثمارات في سندات الشركات
-	٣٤,٩٧٤	-	٣٤,٩٧٤	مقايضات أسعار الفائدة
				مطلوبات مقاسة بالقيمة العادلة
				عقود مبادلة أسعار الفائدة
المستوى ٣ ألف ريال قطري	المستوى ٢ ألف ريال قطري	المستوى ١ ألف ريال قطري	٢٠٢١ ألف ريال قطري	
٥٠٤,٨٩٦	-	١٥٣	٥٠٥,٠٤٩	موجودات مقاسة بالقيمة العادلة
				أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
				القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:
-	-	٣,١٦٧,٥٥٨	٣,١٦٧,٥٥٨	أسهم مدرجة
٨٠,٩٨٥	-	-	٨٠,٩٨٥	أسهم غير مدرجة
-	٣٠٨,٣٢٦	-	٣٠٨,٣٢٦	إستثمارات في سندات الشركات
				مطلوبات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	٢٨,٠٤٥	-	٢٨,٠٤٥	عقود مبادلة أسعار الفائدة

يتم تضمين القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بالمبلغ الذي يمكن به تبادل الأدوات في معاملة حالية بين الأطراف الراغبة. تم استخدام الطرق والافتراضات التالية لتقدير القيمة العادلة:

تستند القيمة العادلة للأسهم المسعرة إلى الأسعار المدرجة في تواريخ التقارير المالية.

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

تدخل المجموعة في مقايضات أسعار الفائدة مع مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني استثماري. يتم تقييم مقايضات أسعار الفائدة باستخدام تقنيات التقييم التي تستخدم استخدام مدخلات السوق التي يمكن ملاحظتها.

٣٨ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

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

الأحكام

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

الحصص في منشآت أخرى

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

عقود الإيجار التشغيلي - المجموعة كمؤجر

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

تقييم نموذج الأعمال

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

التقدير والافتراضات

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

٣٨ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

استهلاك ممتلكات وسفن ومعدات واستثمارات عقارية

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

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة

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

مطلوبات الإيجار

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

القيمة العادلة للاستثمارات العقارية

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

القيمة العادلة للاستثمارات غير المدرجة

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

القيمة العادلة لتحوطات التدفقات النقدية

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

٣٨ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم

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

مخصصات ومطلوبات أخرى

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

الإجراءات القانونية

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

الاستمرارية

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

٣٩ معلومات المقارنة

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

٤٠ الأحداث اللاحقة

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