

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

البيانات المالية الموحدة وتقرير مراقب الحسابات المستقل للسنة المنتهية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.
البيانات المالية الموحدة
كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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 الموحدة
١١	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٦٢-١٢	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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

قمن بتدقيق ما يلي

- البيانات المالية الموحدة للمجموعة التي تتكون من:
- بيان الدخل الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١؛
 - بيان الدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١؛
 - بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١؛
 - بيان التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١؛
 - بيان التغييرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١؛ و
 - الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة، والتي تشمل السياسات المحاسبية الهامة المستخدمة والمعلومات 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، آخذين 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 السفن ومعدل النمو والقيمة النهائية 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 ٧ و ٣٨ في البيانات المالية الموحدة.
- لقد تحققنا من تقارير التقييم من المقيمين الخارجيين المستخدمين من قبل الإدارة لتقييم معقوليتها والتي تستخدم لدعم قيمة الأصل.
- علاوة على ذلك، قمنا باختبار الدقة الحسابية للقيمة العادلة ذات الصلة ناقصاً تكلفة البيع والقيمة قيد الاستخدام التي أعدتها الإدارة.
- قمنا بالتأكد من كفاية الإيضاحات المتعلقة بالانخفاض في قيمة العقارات والسفن والمعدات ضمن البيانات المالية الموحدة.

المعلومات الأخرى

إن مجلس الإدارة مسؤول عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من التقرير السنوي (باستثناء البيانات المالية الموحدة وتقرير تدقيقنا عليها)، والتي تم تزويدنا به حتى تاريخ تقرير التدقيق هذا.

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

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 ١١ لسنة ٢٠١٥ كما تم تعديله بموجب القانون رقم ٨ لسنة ٢٠٢١، 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 تنوي تصفية المجموعة أو إيقاف أنشطتها أو لا يوجد أمامها بديل واقعي سوى القيام بذلك.

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

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، فإننا نمارس 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 أساس لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف أي تحريف مادي ناشئ عن الاحتيال يعتبر أعلى من ذلك الذي ينشأ عن الأخطاء، 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 تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في أن تتوقف المجموعة عن مواصلة أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
 - الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو 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 جوهرية في الرقابة الداخلية التي قمنا بتحديدنا 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 أمر 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 (١١) لسنة ٢٠١٥ كما تم تعديله بموجب القانون رقم ٨ لسنة ٢٠٢١، فإننا نؤكد على:

- أننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض عملية التدقيق التي قمنا بها؛
- أن الشركة قامت بإجراء الجرد الفعلي للمخزون 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 يستترع انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن الشركة قد خالفت أيا من أحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم (١١) لسنة ٢٠١٥ كما تم تعديله بموجب القانون رقم ٨ لسنة ٢٠٢١ أو نظامها الأساسي بشكل قد يؤثر ماديا على نتائج تشغيلها أو مركزها المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

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



وليد تهتموني

سجل مراقبي الحسابات رقم ٣٧٠

الدوحة، دولة قطر

٩ فبراير ٢٠٢٢



شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

بيان الدخل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	الإيضاحات	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٢,٢٦٧,٣٢٩	٢,٧٨٣,٨٧٣	٤		
(٥٨٠,٧٤٤)	(٦٠٣,٤٥٩)			
(٨٤٠,٣٢٩)	(١,٣٢٨,١٩٤)			
(٥,١٤٧)	(٦,٧٥٤)			
(٣٦٦,٨٧٩)	(٣٦٧,٦٨٤)			
(٢٦,١٢٧)	(١٠,٤٨٦)	١٦		
(١٦٩,٣٢٤)	(٢١٤,٣٣٣)	٥		
٢٧٨,٧٧٩	٢٥٢,٩٦٣			
(٧٤١,٤٢٠)	(١٤٧,٦٢٧)	٩,٧		
(٨٣,٨٣٩)	(٧٢,٦٨٩)			
٢٠,٧٤٦	١٥,١٣٠			
٧٣,٦٤٦	-			
١٣,٧٩٦	(٤,٧٠٣)			
٨٥,٤٢٢	٢٠٤,٩١٠	١١		
٤١٨,٣٢٣	٤٧٥,٩٨٨	١٢		
(١,٢٧٤)	٦,١٠٤			
٦٤,١٧٩	٧٣٠,٠٧٦			
(٤,٩٥٧)	(٣,٥٠٣)			
٥٩,٢٢٢	٧٢٦,٥٧٣			
٥٩,١٠٦	٧٢٤,١٥٤			
١١٦	٢,٤١٩			
٥٩,٢٢٢	٧٢٦,٥٧٣			
٠,٠٥	٠,٦٤	٦		

أيرادات التشغيل

رواتب وأجور ومنافع أخرى
لوازم ومصروفات التشغيل
مصروفات الإيجار
استهلاك وإطفاء
مخصص الانخفاض في قيمة ذمم تجارية وذمم مدينة أخرى
مصروفات تشغيلية أخرى

ربح التشغيل قبل الانخفاض في قيمة عقارات وسفن ومعدات والموجودات غير الملموسة

الانخفاض في قيمة عقارات وسفن ومعدات والموجودات غير الملموسة
تكاليف التمويل
إيرادات التمويل
صافي الربح من استبعاد استثمارات عقارية
صافي (الخسارة) الربح من استبعاد عقارات وسفن ومعدات
حصة من نتائج مشاريع مشتركة
حصة من نتائج شركات زميلة
صافي الربح (الخسارة) من معاملات صرف العملات الأجنبية

ربح السنة قبل الضريبة

مصروف الضريبة

ربح السنة

العائد إلى:
حاملي حقوق الملكية في الشركة الأم
حقوق غير المسيطرين

العائد الأساسي والمخفف للسهم
(العائد لحاملي أسهم الشركة الأم
موضحة بالريال القطري لكل سهم)



إن تقرير تدقيق البيانات المالية الموحدة مدرج في الصفحات من 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 ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٥٩,٢٢٢	٧٢٦,٥٧٣	ربح السنة
الدخل الشامل الآخر:		
بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة		
(٣٩٤,٨٢١)	٢٦١,٧٦١	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢,٦٦٤	١٥,٣٣٦	الشركات المستثمر فيها على أساس حقوق الملكية - حصة بنود الدخل الشامل الآخر
(٣٩٢,١٥٧)	٢٧٧,٠٩٧	
بنود قد تصنف لاحقاً ضمن الربح أو الخسارة		
(٣٦,٤٧٤)	٣٩,٧٣٧	صافي الربح (الخسارة) الناتجة من تحوطات التدفقات النقدية
(١٢٧,٨٩١)	٣٣٥,٠٤٥	التغير في تحوطات التدفقات النقدية للشركات المستثمر فيها على أساس حقوق الملكية
(١٦٤,٣٦٥)	٣٧٤,٧٨٢	
(٥٥٦,٥٢٢)	٦٥١,٨٧٩	الإجمالي
(٤٩٧,٣٠٠)	١,٣٧٨,٤٥٢	إجمالي الدخل الشامل
(٤٩٧,٥٠٥)	١,٣٧٥,٢٣٤	العائد إلى:
٢٠٥	٣,٢١٨	حاملي حقوق الملكية في الشركة الأم
(٤٩٧,٣٠٠)	١,٣٧٨,٤٥٢	حقوق غير المسيطرين



إن تقرير تدقيق البيانات المالية الموحدة مدرج في الصفحات من 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 ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	الإيضاحات	الموجودات
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
٣,٢٥٠,٣٩٦	٣,٠٠٥,٠٢٧	٧	الموجودات غير المتداولة
٧٩٨,٨٣٩	٧٨٢,٣٥٤	٨	عقارات وسفن ومعدات
١٥١,٥٨٨	٩٠,٧٨٨	٩	الاستثمارات العقارية
٢٢٧,٩١٣	١٤٣,٨٩٥	١٠	الموجودات غير الملموسة
٩٦٤,٤٠٧	٩٩٣,٦٩٢	١١	موجودات حق الانتفاع
٦,٠٠١,٧٣٩	٦,٦٠٥,٢٣٠	١٢	استثمارات في مشاريع مشتركة
٣,٧٤١,٠١٩	٣,٥٥٦,٨٦٩	١٣	استثمارات في شركات زميلة
١٢٤,١١١	١٢٥,١٩٦	١٤	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢٣,٨٣٩	٢٤,٣٧٥		القروض الممنوحة لشركات الغاز الطبيعي المسال
			موجودات أخرى
١٥,٢٨٣,٨٥١	١٥,٣٢٧,٤٢٦		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٧٧,٦١٥	١٠٢,٨٢٠	١٥	الموجودات المتداولة
٧٦٤,٣٥٦	٨٧٩,١٢٠	١٦	مخزون
١١٦,٦٠٢	٥٠٥,٠٤٩	١٧	ذمم تجارية وذمم مدينة أخرى
٣٩٢,٦٥٠	-	٣٤	أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٠,٧٠١	٣٥٠,١٠٢	١٨	قرض إلى طرف ذي علاقة
٣٠٦,٢٥٣	٣٠٤,٧٨٦	١٩	استثمارات في الودائع لأجل
			النقد وما يعادل النقد
١,٧٢٨,١٧٧	٢,١٤١,٨٧٧		إجمالي الموجودات المتداولة
١٧,٠١٢,٠٢٨	١٧,٤٦٩,٣٠٣		إجمالي الموجودات
١,١٤٥,٢٥٢	١,١٤٥,٢٥٢	٢٠	حقوق الملكية والمطلوبات
(٧٣,٥١٦)	(٧٣,٥١٦)	٢١	العائد إلى حاملي حقوق الملكية في الشركة الأم
٤,٦٩٣,٩٨٦	٤,٦٩٣,٩٨٦	٢٢	رأس المال
٦٢٣,٥٤٢	٦٢٣,٥٤٢	٢٣	أسهم الخزينة
٣,٣٦٧,٦٣٩	٣,٤٠٧,٩٦٦		احتياطي قانوني
(٩٦,١٣٨)	٢٧٨,٦٤٤		احتياطي عام
٤,٠٤٢,٥٣٠	٤,٦٤٣,٧٠٢		احتياطي القيمة العادلة
			احتياطي التحوط
			أرباح مدورة
١٣,٧٠٣,٢٩٥	١٤,٧١٩,٥٧٦		حقوق الملكية العائدة إلى حاملي حقوق الملكية في الشركة الأم
٥٥,٠٨٩	٤٠,٠٨٩		حقوق غير المسيطرين
١٣,٧٥٨,٣٨٤	١٤,٧٥٩,٦٦٥		إجمالي حقوق الملكية

يستمر بيان المركز المالي الموحد في الصفحة التالية.



إن تقرير تدقيق البيانات المالية الموحدة مدرج في الصفحات من 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 ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	الإيضاحات	حقوق الملكية والمطلوبات (تتمة)
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١,٤٠٣,١٤١	١,٠٥٦,٦٦٠	٢٦	القروض والديون
٩٨,٩٤٧	٩٠,٨٢١	٢٧	دفعة مقدمة من عميل
١٥٣,٦٣٢	٦٢,٩٨٧	٢٨	مطلوبات الإيجار
١١٤,١٧٣	١١٠,٠٠٦	٢٩	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
<u>١,٧٦٩,٨٩٣</u>	<u>١,٣٢٠,٤٧٤</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٦٧٤,٦٨١	٨١٠,٠٨٨	٣٠	ذمم تجارية وأخرى دائنة
٧١٧,٥٩٧	٤٨٥,٢٦٧	٢٦	القروض والديون
٩١,٤٧٣	٩٣,٨٠٩	٢٨	مطلوبات الإيجار
<u>١,٤٨٣,٧٥١</u>	<u>١,٣٨٩,١٦٤</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>٣,٢٥٣,٦٤٤</u>	<u>٢,٧٠٩,٦٣٨</u>		إجمالي المطلوبات
<u>١٧,٠١٢,٠٢٨</u>	<u>١٧,٤٦٩,٣٠٣</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

في ٩ فبراير ٢٠٢٢، وافق مجلس إدارة الشركة على إصدار هذه البيانات المالية الموحدة، ووقع عليها نيابة عنهم:


عبد الرحمن عيسى المتاعي
الرئيس والمدير التنفيذي


جاسم بن حمد بن جاسم جبر آل ثاني
رئيس مجلس الإدارة



تقرير تدقيق البيانات المالية الموحدة مُدرج في الصفحات من 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 الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	الإيضاحات	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
٦٤,١٧٩	٧٣٠,٠٧٦		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			ربح قبل الضريبة
			تعديلات لـ:
٢٥٦,٧٠٧	٢٢٤,٣٠٠	٧	استهلاك عقارات وسفن ومعدات
٣٠,٠٥٧	٤٠,٣٨٢	٨	استهلاك استثمارات عقارية
١٠,٩٩٩	١٢,٧٦٩	٩	إطفاء موجودات غير ملموسة
٦٩,١١٦	٩٠,٢٣٣	١٠	استهلاك موجودات حق الانتفاع
(٧٣,٦٤٦)	-		أرباح استبعاد استثمارات عقارية
(١٣,٧٩٦)	٤,٧٠٣		خسارة (ربح) من استبعاد عقارات وسفن ومعدات وموجودات غير ملموسة
(٨٥,٤٢٢)	(٢٠٤,٩١٠)	١١	حصة من نتائج مشاريع مشتركة
(٤١٨,٣٢٣)	(٤٧٥,٩٨٨)	١٢	حصة من نتائج شركات زميلة
١٧,٠٧١	١٦,٣٢٨	٢٩	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(١٤٣,٤٤٨)	(١١٤,٦٠٤)	٤	إيرادات توزيعات الأرباح
		٤	صافي خسارة (ربح) خسارة القيمة العادلة من أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٨,٣٠٠)	٤,٢٠٣		الانخفاض في قيمة عقارات وسفن وموجودات غير ملموسة
٧٤١,٤٢٠	١٤٧,٦٢٧	٧,٩	مخصص الانخفاض في قيمة ذمم تجارية وذمم مدينة أخرى
٢٦,١٢٧	١٠,٤٨٦	١٦	المردود/المسترد مخصص مخزون بطيء الحركة
(٢٤٢)	٩٠٤	١٥	خسارة من استبعاد أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩,٧١٦	-	٤	تكاليف التمويل
٨٣,٨٣٩	٧٢,٦٨٩		إيرادات التمويل
(٢٠,٧٤٦)	(١٥,١٣٠)		ربح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل
٥٣٥,٣٠٨	٥٤٤,٠٦٨		
			التغييرات في:
٣,٧١٥	(٢٦,١٠٩)		مخزون
(٤٨,٩٧٤)	(١١٠,٠٩٤)		ذمم تجارية وأخرى مدينة
٤٨,١٨٥	١١٨,٤٧٢		ذمم تجارية وأخرى دائنة
٥٣٨,٢٣٤	٥٢٦,٣٣٧		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(١٨,٢٤٩)	(١٤,٨١٢)	٢٩	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٥١٩,٩٨٥	٥١١,٥٢٥		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
(٢٢١,٤٥٨)	(٢٢٢,٦٠١)	٧	شراء عقارات وسفن ومعدات
(١٩,١٤٢)	(٢٠,٤٩٧)	٨	شراء استثمارات عقارية
(١١,٠١٦)	(١٩٧)	٩	إضافات للموجودات غير الملموسة
(٢٩٢,٠٠٠)	-		استثمار في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥,١٣٦	(١,٠٨٥)		صافي حركة القروض الممنوحة لشركات الغاز الطبيعي المسال
٩٧,٥٢٠	(٢٧٩,٤٠١)		صافي حركة الاستثمار في ودائع لأجل
(٩٨,١٦٠)	-		استثمار في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣٩٢,٦٥٠)	-		قرض إلى طرف ذي علاقة
٤٧,٨٢٥	١٣٦,١٦٨		متحصلات من استبعاد عقارات وسفن ومعدات
٨٦,٦٦٥	-		متحصلات من استبعاد استثمارات عقارية
٢٥٠,٧٦٧	٤٣٠,٧٥٨		متحصلات من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
			متحصلات من استبعاد أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٦,٠٢١	-		توزيعات أرباح مستلمة من مشاريع مشتركة
٢١٠,٨٧٥	١٧٥,٦٢٥	١١	توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
٢٠٥,٣٥٧	٢٢٢,٨٧٨	١٢	توزيعات أرباح مستلمة من استثمارات
١٤٣,٤٤٨	١١٤,٦٠٤	٤	إيرادات تمويل مستلمة
٢٠,٧٤٦	١٥,١٣٠		
٧٩,٩٣٤	٥٧١,٣٨٢		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

يستمر بيان التدفقات النقدية الموحد في الصفحة التالية.



إن تقرير تدقيق البيانات المالية الموحدة مدرج في الصفحات من 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 الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	الإيضاحات	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
(٣٤٠,٨٤٩)	(٣٤٠,٨٤٩)	٢٥	التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
(٦٠,٢١٣)	(٩٢,٠٢٥)	٢٨	توزيعات أرباح مدفوعة لمساهمي الشركة
١٣,٤٧٤	(٥٧٨,٨١١)		دفعات مطلوبات الإيجار
(٨٣,٨٣٩)	(٧٢,٦٨٩)		صافي حركة القروض والديون
			تكاليف تمويل مدفوعة
(٤٧١,٤٢٧)	(١,٠٨٤,٣٧٤)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
١٢٨,٤٩٢	(١,٤٦٧)		صافي (النقص) الزيادة في النقد وما يعادل النقد
١٧٧,٧٦١	٣٠٦,٢٥٣		النقد وما يعادل النقد في ١ يناير
٣٠٦,٢٥٣	٣٠٤,٧٨٦	١٩	النقد وما يعادل النقد في ٣١ ديسمبر



إن تقرير تدقيق البيانات المالية الموحدة مدرج في الصفحات من 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 الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

العائد إلى حاملي حقوق الملكية في الشركة الأم									
الإجمالي	حصة غير مسيطرة	الإجمالي	أرباح مدورة	احتياطي التحوط	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي عام (إيضاح ٢٣)	احتياطي قانوني (إيضاح ٢٢)	أسهم الخزينة (إيضاح ٢١)	رأس المال (إيضاح ٢٠)
الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري
١٤,٥٩٨,٠١١	٥٤,٨٨٤	١٤,٥٤٣,١٢٧	٤,٢١٠,٠٢٩	٦٨,٢٢٧	٣,٨٧٥,٦٠٧	٦٢٣,٥٤٢	٤,٦٩٣,٩٨٦	(٧٣,٥١٦)	١,١٤٥,٢٥٢
٥٩,٢٢٢	١١٦	٥٩,١٠٦	٥٩,١٠٦	-	-	-	-	-	-
(٥٥٦,٥٢٢)	٨٩	(٥٥٦,٦١١)	-	(١٦٤,٣٦٥)	(٣٩٢,٢٤٦)	-	-	-	-
(٤٩٧,٣٠٠)	٢٠٥	(٤٩٧,٥٠٥)	٥٩,١٠٦	(١٦٤,٣٦٥)	(٣٩٢,٢٤٦)	-	-	-	-
(٣٤٠,٨٤٩)	-	(٣٤٠,٨٤٩)	(٣٤٠,٨٤٩)	-	-	-	-	-	-
-	-	-	١١٥,٧٢٢	-	(١١٥,٧٢٢)	-	-	-	-
(١,٤٧٨)	-	(١,٤٧٨)	(١,٤٧٨)	-	-	-	-	-	-
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
٧٢٦,٥٧٣	٢,٤١٩	٧٢٤,١٥٤	٧٢٤,١٥٤	-	-	-	-	-	-
٦٥١,٨٧٩	٧٩٩	٦٥١,٠٨٠	-	٣٧٤,٧٨٢	٢٧٦,٢٩٨	-	-	-	-
١,٣٧٨,٤٥٢	٣,٢١٨	١,٣٧٥,٢٣٤	٧٢٤,١٥٤	٣٧٤,٧٨٢	٢٧٦,٢٩٨	-	-	-	-
(٣٤٠,٨٤٩)	-	(٣٤٠,٨٤٩)	(٣٤٠,٨٤٩)	-	-	-	-	-	-
-	-	-	٢٣٥,٩٧١	-	(٢٣٥,٩٧١)	-	-	-	-
(١٨,٢١٨)	(١٨,٢١٨)	-	-	-	-	-	-	-	-
(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 ٢٠١٩
بجمالي الدخل الشامل:

ربح السنة
(الخسارة الشاملة) الدخل الشامل الأخر
إجمالي (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل الأخر

معاملات مع مالكي الشركة:
توزيعات الأرباح (إيضاح ٢٥)

تحويل احتياطيات استبعاد الموجودات المالية بالقيمة
العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

حركة حقوق الملكية الأخرى:
مساهمة لصندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية
(إيضاح ٣١)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
بجمالي الدخل الشامل:

ربح السنة
الدخل الشامل الأخر
إجمالي الدخل الشامل

معاملات مع مالكي الشركة:
توزيعات الأرباح (إيضاح ٢٥)

تحويل احتياطيات استبعاد الموجودات المالية بالقيمة
العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

حركة حقوق الملكية الأخرى:
خفض رأس المال

مساهمة لصندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية
(إيضاح ٣١)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١



إن تقرير تدقيق البيانات المالية الموحدة مدرج في الصفحات من ١ إلى ٤

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

١ الكيان الصادر عنه التقرير

تأسست شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق. ("الشركة" أو "الشركة الأم") وفقاً لأحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ 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 السنينم، طريق الصناعية 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 المنشآت البحرية، والنقل البري، وتأجير السفن، والعقارات، والاستثمارات في الأوراق المالية المدرجة وغير المدرجة، وتجارة الحصى ومواد البناء.

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية الموحدة للمجموعة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٩ فبراير ٢٠٢٢.

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

اسم الشركة التابعة	التأسيس	الأنشطة الرئيسية	٢٠٢١	٢٠٢٠
الشركة القطرية للنقل البحري ذ.م.م	قطر	تأجير السفن والخدمات البحرية	%١٠٠	%١٠٠
شركة حالول للخدمات البحرية ذ.م.م	قطر	خدمات تأجير السفن البحرية	%١٠٠	%١٠٠
الشركة القطرية للمحاجر ومواد البناء ش.م.ع.ق.(١) قطر		تجارة مواد البناء	%٥٠	%٥٠
شركة الخليج للاستثمار في السفن البحرية ذ.م.م	قطر	مناولة البضائع	%١٠٠	%١٠٠
الشركة القطرية للنقل البحري (الهند) الخاصة الهند المحدودة		تملك واستئجار وشراء وبيع وتشغيل وإدارة جميع أنواع السفن	%١٠٠	%١٠٠
المحيط للخدمات البحرية ذ.م.م	قطر	مناولة البضائع، خدمات الدعم البحري	%١٠٠	%١٠٠
شركة حالول يونيتد للخدمات التجارية ذ.م.م	السعودية	الخدمات البحرية	%١٠٠	%١٠٠
شركة ملاحة تجارية ذ.م.م	قطر	تجارة المواد الصناعية	%١٠٠	%١٠٠
الملاحة للسفر والسياحة ذ.م.م	قطر	وكالة سفر	%١٠٠	%١٠٠
توكيلات الملاحة التجارية ذ.م.م	قطر	تجارة المعدات الثقيلة	%١٠٠	%١٠٠

١ الكيان الصادر عنه التقرير (تتمة)

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

المساهمة الفعلية للمجموعة					
٢٠٢٠	٢٠٢١	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة	
٪١٠٠	٪١٠٠	الخدمات البحرية	قطر	مركز الملاحة للخدمات البحرية ذ.م.م	
٪١٠٠	٪١٠٠	الاستثمارات	قطر	ملاحة كابيتال ذ.م.م	
٪١٠٠	٪١٠٠	صيانة العقارات	قطر	شركة ملاحة للخدمات العقارية ذ.م.م	
٪١٠٠	٪١٠٠	الخدمات البحرية واللوجستية		شركة ملاحة للعمليات البحرية واللوجستية المتكاملة قطر ذ.م.م	
-	٪١٠٠	الخدمات البحرية واللوجستية	قطر	شركة ملاحة البحرية الدولية ذ.م.م	
٪١٠٠	٪١٠٠	إدارة الأنشطة التجارية لشركات كي جي	ألمانيا	شركة ملاحة راس لفان فيرفالنتجس جي إم بي إنش	
٪١٠٠	٪١٠٠	إدارة الأنشطة التجارية لشركات كي جي	ألمانيا	ملاحة قطر فيرفالنتجس جي إم بي إنش	
٪١٠٠	٪١٠٠	خدمات عقارية	قطر	شركة ملاحة للاستثمار العقاري ذ.م.م	
٪١٠٠	٪١٠٠	خدمات الشحن	قطر	ملاحة للمنتجات البترولية والكيميائية ذ.م.م	
٪١٠٠	٪١٠٠	نقل الغاز الطبيعي المسال	ألمانيا (١)	ملاحة راس لفان جي إم بي إنش وشركة (كي جي ١)	
٪١٠٠	٪١٠٠	نقل الغاز الطبيعي المسال	ألمانيا	ملاحة قطر جي إم بي إنش وشركة (كي جي ٢)	
٪١٠٠	٪١٠٠	خدمات الدعم البحري	سنغافورة	ملاحة أوفشور القابضة المحدودة	
٪١٠٠	٪١٠٠	خدمات الدعم البحري	سنغافورة	ملاحة أكسيلور الخاصة المحدودة	
٪١٠٠	٪١٠٠	خدمات الدعم البحري	سنغافورة	شركة ملاحة للخدمات البحرية الخاصة المحدودة	
٪١٠٠	٪١٠٠	الخدمات اللوجستية	سلطنة عُمان	ملاحة (شركة منطقة حرة) ش.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.ع.ق.) من خلال سلطتها في السيطرة على مجلس إدارتها.

١ الكيان الصادر عنه التقرير (تتمة)

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

اسم الشركة التابعة	نسبة ملكية الشركة		بلد التأسيس
	٢٠٢٠	٢٠٢١	
شركة ملاحة للخدمات التقنية واللوجستية ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠	قطر
شركة ملاحة لخدمات الدعم البحري ذ.م.م	%٩٩,٥	%٩٩,٥	قطر
شركة ملاحة للمنتجات البترولية والكيميائية ذ.م.م	%٩٩,٥	%٩٩,٥	قطر
شركة ملاحة للمخازن ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠	قطر
مجمع ملاحة كابيتال العقاري ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠	قطر
شركة ملاحة للسفن والزوارق ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠	قطر
شركة حلال لإدارة وتشغيل السفن ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠	قطر
حلول ٤٩ ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠	قطر
حلول ٦٨ ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠	قطر
حلول ٦٩ ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠	قطر
حلول ٧٠ ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠	قطر
حلول ٧١ ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠	قطر
حلول ٨٠ ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠	قطر
حلول ٨١ ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠	قطر
حلول ٨٢ ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠	قطر
حلول ٨٣ ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠	قطر
حلول ٩٠ ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠	قطر
حلول ١٠٠ ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠	قطر
حلول ١٠١ ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠	قطر
شركة الياغو ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠	قطر
شركة ملاحة البحرية القابضة الخاصة المحدودة - المملكة المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	المملكة المتحدة
شركة ملاحة أوفشور ميكس ١ المحدودة	%١٠٠	%١٠٠	المملكة المتحدة
شركة ملاحة أوفشور ميداس ١ المحدودة	%١٠٠	%١٠٠	المملكة المتحدة
شركة ملاحة للخدمات البحرية الخاصة المحدودة - المملكة المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	المملكة المتحدة

تم إدراج جميع مشاريع الشركة التابعة في البيانات الموحدة.

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

اسم الفرع	نشطة الرئيسية
شركة الملاحة القطرية (فرع دبي)	الخدمات البحرية 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 التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥. كما تم تعديله 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 الأتية للشركة، والتي تعمل ضمن مناطق أجنبية، العملات الوظيفية الآتية:

العملة الوظيفية

اسم الشركة التابعة

الريال السعودي	شركة حالول يونيتد للخدمات التجارية ذ.م.م
الدولار الأمريكي	شركة ملاحه راس لفان فيرفالنتجس جى أم بى أتش
الدولار الأمريكي	شركة ملاحه قطر فيرفالنتجس جى أم بى أتش
الدولار الأمريكي	ملاحه راس لفان جى أم بى أتش وشركاه (كي جي ١)
الدولار الأمريكي	ملاحه قطر جى إم بى إتش وشركاه (كي جي ٢)
الدولار الأمريكي	ملاحه أوفشور القابضة الخاصة المحدودة
الدولار الأمريكي	ملاحه أكسبلورر الخاصة المحدودة
الدولار الأمريكي	شركة ملاحه للخدمات البحرية الخاصة المحدودة
الريال العماني	ملاحه (شركة منطقة حرة) ش.م.م
الروبية الهندية	الشركة القطرية للنقل البحري (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 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 (تتممة)

هـ) متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة السارية حالياً

قامت المجموعة بتطبيق التعديلات التالية لأول مرة على فترة تقريرها السنوي اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١:

- كوفيد-١٩ - امتيازات إيجارية ذات علاقة - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، و
- إصلاح سعر الفائدة المعياري - تعديلات المرحلة ٢ على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦.

لم يكن للتعديلات المذكورة أعلاه أي تأثير على المبالغ المعترف بها في الفترات السابقة، ومن غير المتوقع أن تؤثر بشكل جوهري على الفترات الحالية أو المستقبلية.

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 ٢٠٢١ لكن المجموعة لم تطبق هذه المعايير والتفسيرات مكرراً. 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 مبنية 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 تعطى 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، و
- 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؛ و
- 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 والبيان 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)

- الغاء الاعتراف بالموجودات (وتشمل الشهرة) والمطلوبات الخاصة بالشركة التابعة؛
- الغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية لأي حصص غير مسيطرة؛
- الغاء الاعتراف بالفروقات المتراكمة من ترجمة العملات الأجنبية والمدرجة في حقوق الملكية؛
- الاعتراف بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة؛
- الاعتراف بالقيمة العادلة لأي استثمار يحتفظ به؛
- الاعتراف بأي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة؛ و
- إعادة 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 تشكل الشهرة جزء من وحدة إيرادات نقدية 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.

تجميع الأعمال

تحتسب الأعمال المجمعة 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 المكتسبة تتضمن، على الأقل، مدخلات وعملية موضوعية وما إذا كانت المجموعة المكتسبة لديها القدرة على إنتاج المخرجات. لدى المجموعة خيار تطبيق "اختبار التركيز" الذي يسمح بإجراء تقييم مبسط لما إذا كانت مجموعة الأنشطة والموجودات المكتسبة ليست أعمالاً. يتم استيفاء اختبار التركيز الاختياري إذا كانت جميع القيمة العادلة لمجمل الموجودات التي تم الحصول عليها مركزة في أصل واحد محدد أو مجموعة من الموجودات المحددة المماثلة.

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

سيتم الاعتراف بأي مبلغ محتمل يجب تحويله من قبل الشركة المستحوذ بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. يتم قياس المقابل المحتمل المصنف كموجودات أو مطلوبات والتي هي أدوات مالية في إطار المعيار 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 للخصص غير المسيطرة، وأي حصة سابقة محتفظ بها، على صافي الموجودات القابلة للتحديد المقتناة والمطلوبات التي تم تحملها. إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات المقتناة تزيد عن إجمالي المبلغ المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت قد حددت بشكل صحيح جميع الموجودات المستحوذ عليها 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 المستحوذ عليها على إجمالي المبلغ المحول، عندئذ يتم الاعتراف بالأرباح في الربح أو الخسارة.

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

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

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

١. تعريف العقود مع العملاء: العقد هو اتفاق ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها؛

٢. تحديد 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. تخصيص 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 الميزانية العمومية

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 والحاويات

يتم فوتره قيمة جميع الأعمال التي تم تحرير فواتيرها 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 إعادة شحن البضائع

سيستمر الاعتراف بإيرادات إعادة شحن البضائع بمرور الوقت باستخدام طريقة الإدخال لقياس التقدم نحو الاستيفاء الكامل للخدمة باستثناء خدمات الوساطة التي يتم الاعتراف بها في الوقت الذي يتم فيه تقديم الخدمات إلى العميل.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إيرادات وأرباح تشغيلية أخرى

إيرادات الإيجارات

تتم المحاسبة عن إيرادات الإيجار من الاستثمارات العقارية على أساس النسبة الزمنية.

إيرادات استثمارية وتوزيعات الأرباح

يتم احتساب الإيرادات من الاستثمارات على أساس الاستحقاق وعند ثبوت الحق في استلام الإيرادات. كما يتم احتساب الإيرادات من الأرباح الموزعة على أساس الاستحقاق وعند ثبوت الحق في استلام الإيرادات.

إيرادات الفائدة

يتم الاعتراف بإيرادات الفائدة كمستحقات باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي، وهو المعدل الذي يستخدم لحصم 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.

الضريبة

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

عقارات وسفن ومعدات

يتم إثبات العقارات والسفن والمعدات بالتكلفة، باستثناء تكاليف الخدمة اليومية، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. تتضمن تكلفة العقارات 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 العقارات 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)

عقارات وسفن ومعدات (تتمة)

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

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

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

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

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

موجودات حق الانتفاع

الاعتراف والقياس

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

القياس اللاحق

يتم قياس بنود موجودات حق الانتفاع بالتكلفة ناقصا 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 (تمة)

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 عقارات ومعدات.

الاستثمارات العقارية

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 العقارات جميع التكاليف، بما في ذلك تكاليف الاقتراض، العائدة مباشرة إلى إنشاء الأصل وتسنثنى تكلفة الخدمة اليومية للاستثمارات العقارية.

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

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

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

الموجودات غير الملموسة

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

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

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى عمرها 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 المقتناة 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.

استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

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 تتعقد فقط عندما تتطلب القرارات الخاصة بالأنشطة ذات الصلة موافقة بالإجماع من الأطراف المشاركة في السيطرة.

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

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

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

يعكس بيان الدخل الموحد حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. يتم عرض أي 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 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 السيطرة 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 المبدئي

يتم الاعتراف المبدئي بالذمم التجارية المدينة وأوراق الدين وجميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

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

٢- تصنيف وقياس لاحق للموجودات المالية

عند الاعتراف المبدئي، 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؛ و
 - 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.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

- 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؛
 - و
 - وفقًا 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 المطفاة أو الدخل الشامل الآخر كما هو موضح أعلاه.

عند الاعتراف المبدئي، يمكن للمجموعة أن تقوم بتصنيف أصل مالي بشكل غير قابل للإلغاء والذي يلبي متطلبات قياسه بالتكلفة المطفاة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كان ذلك من شأنه أن يستبعد أو يقل 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 الأولي 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 المطفاة.

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؛ و

- 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 التي تدار والتي يتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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

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

لتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي دفعات مقصورة على أصل الدين والفائدة، تأخذ المجموعة في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كانت الموجودات المالية تحتوي على شرط تعاقدي يمكن أن يغير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا نفي 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؛ و
- الشروط التي تحد من مطالبية 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 بخضم 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 المبدئي.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة - يتم قياس هذه الموجودات لاحقًا 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 لاحقًا 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 لاحقًا بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد المحتسبة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في بيان الدخل الموحد. يتم الاعتراف بصافي المكاسب والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر. عند إلغاء الاعتراف، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المترجمة في الدخل الشامل الآخر إلى بيان الدخل الموحد.
- استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - يتم قياس هذه الموجودات لاحقًا 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 أبدًا 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 لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بمصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في بيان الدخل. يتم أيضًا الاعتراف بأي ربح أو خسارة من إلغاء الاعتراف في بيان الدخل.

٤- إلغاء الاعتراف

الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالأصل المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي أو عندما تقوم الشركة بتحويل الحقوق في استلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يتم فيها تحويل جميع مخاطر وعوائد ملكية الأصل المالي أو في الحالة التي لا تحتفظ فيها المجموعة ولا تحول جزءًا كبيرًا 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 أيضًا 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 وتنوي إما تسويتها على أساس الصافي أو تحقق الأصل وتسديد الالتزام في نفس الوقت.

٦- مشتقات الأدوات المالية والتحوط

مشتقات الأدوات المالية ومحاسبة التحوط

تحتفظ المجموعة بمشتقات الأدوات المالية للتحوط من مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة. يتم فصل المشتقات الضمنية عن العقد الرئيسي ويتم المحاسبة عنها بشكل منفصل إذا لم يكن العقد الرئيسي أصلًا ماليًا وتم استيفاء معايير معينة.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

يتم قياس المشتقات مبدئياً بالقيمة العادلة. وبعد الاعتراف الأولي، يتم قياس المشتقات المالية بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأي تغييرات تطراً 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 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 إثبات أي جزء غير فعال من التغييرات في القيمة العادلة للمشتقات مباشرة في بيان الدخل الموحد.

تحدد المجموعة فقط التغيير في القيمة العادلة للعنصر الفوري لعقود الصرف الأجل كأداة تحوط في علاقات التحوط للتدفقات النقدية. يتم احتساب التغيير في القيمة العادلة للعنصر الأجل لعقود الصرف الأجل ("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 لتحوطات التدفقات النقدية، فإن المبلغ المتراكم في احتياطي التحوط يظل في حقوق الملكية حتى يتم تضمينه في بند غير مالي لتحوط معاملة تؤدي إلى الاعتراف بالبند غير المالي. يتم إعادة تصنيف تكلفة البند عند التحقق المبدئي له أو بالنسبة لتحوطات التدفقات النقدية الأخرى إلى بيان الدخل في نفس الفترة أو الفترات حيث أن التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة المحوطة تؤثر 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

القروض والذمم المدينة هي عبارة عن موجودات مالية غير مشتقة. يتم إثبات الخسائر الناتجة عن انخفاض القيمة في بيان الدخل الموحد. أستناداً على سياسة الأدوات المالية للاعتراف بهذه القروض وتقييمها.

الانخفاض في القيمة

١- الموجودات المالية غير المشتقة

تعترف المجموعة بمخصصات الخسائر الائتمان 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.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الانخفاض في القيمة (تتمة)

١- الموجودات المالية غير المشتقة (تتمة)

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؛ أو
- الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا، والتي تشمل جزء الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة عن أحداث التعثر المحتملة خلال ١٢ شهرًا بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهرًا).

بالنسبة للموجودات المالية، باستثناء النقد في البنك، طبقت المجموعة النهج المبسط لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يعترف بخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر لهذه الموجودات والتي تعكس مخاطر ائتمانية متزايدة. أقصى فترة يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة هي أقصى فترة تعاقدية تتعرض خلالها المجموعة لمخاطر ائتمانية.

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

يتم دائمًا قياس مخصصات الخسائر على الأرصدة المصرفية واستثمارات الديون المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا. تعتبر المجموعة أن الأرصدة المصرفية وإيصالات الودائع لأجل ذات مستوى مخاطر منخفض عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان الخاصة بها معادلًا للتعريف المفهوم عالميًا 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 وفقًا للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة تلقيها). يتم خصم التدفقات النقدية بسعر الفائدة الفعلي للموجودات المالية.

موجودات مالية منخفضة القيمة الائتمانية

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

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

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

عرض الانخفاض في القيمة

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

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 جوهرية من المبلغ المشطوب. ومع ذلك، يمكن أن تظل الموجودات المالية التي تم شطبها خاضعة لأنشطة الإنفاذ من أجل الامتثال لإجراءات المجموعة لاسترداد المبالغ المستحقة.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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. وتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو الوحدات المنتجة للنقد 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 الوحدة المنتجة للنقد) قيمته القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

المخزون

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

مخازن وقطع غيار وبضائع للبيع - تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح
أعمال قيد التنفيذ - تكلفة المواد والعمالة 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 وما يعادل النقد

لغرض بيان التدفقات النقدية الموحد، يتكون النقد وما يعادل 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 الخزانة)

عندما يتم إعادة شراء رأس المال المعترف به كحقوق ملكية (أسهم الخزانة)، 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 بنطوي على حق استخدام الأصل لفترة من الزمن مقابل مبلغ مالي. ولتقييم ما إذا كان العقد بنطوي 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؛ و
- تحتفظ المجموعة بحقها في توجيه استخدام الأصل، كما أنّ لها الحق في التعديل على الغرض من الأصل وطرق استخدامه في حال احتفاظها بحقها في اتخاذ القرارات ذات الصلة؛ أما في الحالات النادرة التي تُحدد فيها حقوق المجموعة في اتخاذ القرارات مسبقاً، فإن المجموعة تحتفظ بحقها في توجيه استخدام الأصل إذا كانت الشركة قد صممت الأصل على نحو يُحدد 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.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

يتم قياس التزام الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ بدء الإيجار، ويتم خصمها باستخدام سعر فائدة ضمني بعقد الإيجار أو معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة. وعموماً، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي لديها كمعدل خصم.

تتضمن المدفوعات الإيجارية المدرجة في التزام الإيجار التالي:

- دفعات الإيجار الثابتة، بما في ذلك دفعات ثابتة في جوهرها؛
- دفعات 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؛ و
- 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 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 كعقارات ومعدات. يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار على مدى فترة الإيجار على أساس القسط الثابت. وهذا يعني الاعتراف بالدخل المؤجل عندما لا تكون معدلات اليوم التعاقدية ثابتة خلال المدة الأولية لعقد الإيجار.

المخصصات

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

مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

خطط مكافأة 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 اقتصارياً 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.

خطة المعاشات التقاعدية

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

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 إثبات أي 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 و عليه تحول الإيرادات والمصروفات على أساس السعر السائد في تواريخ التعاملات)؛ و
- (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 المجموعة تحت بند المطلوبات في البيانات المالية الموحدة للشركة في السنة التي يتم فيها اعتماد توزيعات الأرباح بشكل مناسب للدفع.

العائد على السهم

تقوم المجموعة بعرض بيانات العائدات الأساسية والمخفضة لأسهمها العادية. يتم احتساب العائد الأساسي للسهم بقسمة الربح أو الخسارة المنسوبة لمساهمي الشركة العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستحقة خلال الفترة. ويتم تحديد العائد المخفف للسهم 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؛ أو
 - النقد وما يعادل 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؛ أو
- في حال عدم 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 مالي.

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 المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة؛
- المستوى ٢ - تقنيات التقييم الأخرى التي تكون فيها جميع المدخلات ذات المستوى الأدنى والتي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة قابلة للملاحظة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- المستوى ٣ - تقنيات 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 طبيعتها وخصائصها ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة حسبما تم إيضاحه أعلاه.

٤ إيرادات التشغيل

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 الإفصاح عنها لكل قطاع يتم بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨ "قطاعات التشغيل" (انظر الإيضاح ٣٥).

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٣٦٤,٩٥٧	٣٦٨,٢٧١	فصل الإيرادات
٧٦٩,٢١٩	٩٩٢,١٠٥	ملاحة كابيتال (١)
٧٦٢,١٥٦	٩٦٤,٤٨٢	ملاحة للأعمال البحرية واللوجستية
٧٣,٠١٥	٢٠٤,٦٥٩	ملاحة لخدمات دعم المنصات البحرية
٢٩٧,٩٨٢	٢٥٤,٣٥٦	ملاحة للتجارة
		ملاحة لغاز والبتروكيماويات
٢,٢٦٧,٣٢٩	٢,٧٨٣,٨٧٣	

(١) تتكون إيرادات قطاع ملاحة كابيتال مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٩٣,٦٤٣	٧٩,٤٠٧	إيرادات الإيجار
١٤٣,٤٤٨	١١٤,٦٠٤	إيرادات توزيعات الأرباح
١٠٧,١١٥	١٤٨,٠٤٧	إيرادات الشركة القطرية للمحاجر ومواد البناء ش.م.ع.ق.
١٨,٣٠٠	(٤,٢٠٣)	صافي (خسارة) ربح القيمة العادلة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٩,٧١٦)	-	خسارة من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢,١٦٧	٣٠,٤١٦	فائدة على السندات والودائع
٣٦٤,٩٥٧	٣٦٨,٢٧١	

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 ٢,٢٩٠,٣٥٠ ألف ريال قطري (٢٠٢٠: ١,٩٢٣,٠٠٠ ألف ريال قطري) بمرور الوقت ومبلغ ٤٩٣,٥٢٣ ألف ريال قطري (٢٠٢٠: ٣٤٤,٣٢٩ ألف ريال قطري) في وقت معين.

٥ مصروفات التشغيل الأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٣٤,٦٥٥	٤٥,٧٥٣	أتعاب مهنية
٢٩,٧٤٨	٣٧,٠٤٢	المطالبات والتأمين
٢٣,٦٤٣	٢٢,٤١٧	الاتصالات والخدمات
١٤,٥٣٩	١٣,٤٩٩	التسجيل والشهادات والإجراءات الرسمية
٦٣٠	٩٠٤	مخصص مخزون بطيء الحركة (إيضاح ١٥)
٧,٧٤٥	١٩,٥٣٥	سفر وضيافة
١٦,٠٤٧	١٠,٨٧٧	أمن وسلامة
٦,٥٤٦	١٠,٨٢١	لوازم مكتبية ومصروفات
٣,٧٧١	٣,١٨١	التسويق والرعاية والهدايا
٣٢,٠٠٠	٥٠,٣٠٤	مصروفات متنوعة
١٦٩,٣٢٤	٢١٤,٣٣٣	

٦ العائد الأساسي والمخفف للسهم

العائد الأساسي للسهم

يتم احتساب العائد الأساسي للسهم الواحد بقسمة صافي الأرباح للفترة والعائدة لمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المستحقة خلال السنة. إن الأرباح المخففة للسهم على أساس الأسهم المصدرة تساوي الأرباح الأساسية للسهم الواحد.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٥٩,١٠٦	٧٢٤,١٥٤	صافي ربح السنة العائد لحاملي حقوق الملكية للشركة الأم (ألف ريال قطري)
١,١٣٦,١٦٥	١,١٣٦,١٦٥	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (ألف سهم) (١)
٠,٠٥	٠,٦٤	العائد الأساسي للسهم (ريال قطري)

العائد المخفف للسهم

يتم احتساب العائد المخفف للسهم بقسمة ربح السنة المنسوب إلى المساهمين العاديين للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة، بعد التعديل لتأثير الأسهم العادية المحتملة المخففة. بما أن الشركة لم يكن لديها أسهم عادية مخففة محتملة خلال السنة الحالية والسنة المقارنة، فإن العائد المخفف للسهم هو نفسة العائد الأساسي للسهم لكلا السنتين.

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,١٤٥,٢٥٢	١,١٤٥,٢٥٢	إجمالي عدد الأسهم القائمة (ألف سهم) (إيضاح ٢٠)
(٩,٠٨٧)	(٩,٠٨٧)	تعديل على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المتعلقة بأسهم الخزينة (ألف سهم) (إيضاح ٢١)
١,١٣٦,١٦٥	١,١٣٦,١٦٥	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة (ألف سهم)

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٧ العقارات والسفن والمعدات

الإجمالي	الأعمال الرأسمالية قيد التفويض	سيارات	أثاث وتركيبات	الألات ومعدات وأدوات	سفن وحاويات وصنادل	مباني	أراضي	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٦,٨٠٥,٩٦٥	٢٢٩,٣٢٩	٦٨,٣٤٥	٤٦,٧٣٢	٤٨٢,٢٧٤	٥,٢٢٢,٥٧٩	٧٥٥,٨١٢	٨٩٤	التكلفة
٢٢١,٤٥٨	١٩٢,٦٦٧	٣,٣٩٣	١,٥٥٩	٨,١٠٨	١٣,٨١٨	١,٩١٣	-	في ١ يناير ٢٠٢٠
(٢٦,٠٣٧)	(٧٤,٠٥٣)	-	(٦,٢٢٣)	(١٥,٢١٦)	٦٦,٣٧٩	٣,٠٧٦	-	إضافات
(٢٣١,١٠٥)	-	(٤,٧٥١)	(٧٢٤)	(١١,٦٩٥)	(٢١٠,٧٠٠)	(٢,٧٣٤)	(٥٠١)	تحويلات وإعادة تصنيف
(٧٤١,٤٢٠)	(١٣١,١٤٣)	-	-	-	(٤٤٧,٢٧٧)	(١٦٣,٠٠٠)	-	استبعادات وشطب
								انخفاض في القيمة (إيضاح ب)
٦,٠٢٨,٨٦١	٢١٦,٨٠٠	٦٦,٩٨٧	٤١,٣٤٤	٤٦٣,٤٧١	٤,٦٤٤,٧٩٩	٥٩٥,٠٦٧	٣٩٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ / 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)	التحويلات وإعادة التصنيف
(٦١٠,٨٠٦)	-	(١٠,٨٨٩)	(٣,٠٨٨)	(٤١,٥٦٧)	(٥٣٨,١٢٨)	(١٧,١٣٤)	-	استبعادات وشطب
(٩٨,٦٢٥)	(٦٥,٧٠٨)	-	-	-	(٣٢,٩١٧)	-	-	انخفاض في القيمة (إيضاح ب وج)
٥,٥٢٧,٢٤١	١١٥,١٣٥	٥٧,١٢٤	٣٨,٣٢٢	٤٤١,٨٤١	٤,٣٠٧,٦٩٧	٥٦٧,١٢٢	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢,٧٤٢,٦٤٩	-	٦٠,١٣٩	٤٤,٧٨٨	٣١٧,٧٩٧	٢,١٢٠,٢٥٢	١٩٩,٦٧٣	-	الاستهلاك المتراكم
٢٥٦,٧٠٧	-	٢,١٦١	١,٠٤٦	١٩,٩٦٣	٢٠٨,٥٤٦	٢٤,٩٩١	-	في ١ يناير ٢٠٢٠
(٢٣,٨١٥)	-	-	(٦,١١١)	(١٥,٧٧٢)	(١,٩٣٢)	-	-	المحمل للسنة
(١٩٧,٠٧٦)	-	(٤,٦٨٠)	(٥٠١)	(١١,٥٨٠)	(١٧٧,٦١٣)	(٢,٧٠٢)	-	تحويلات وإعادة تصنيف
								استبعادات وشطب
٢,٧٧٨,٤٦٥	-	٥٧,٦٢٠	٣٩,٢٢٢	٣١٠,٤٠٨	٢,١٤٩,٢٥٣	٢٢١,٩٦٢	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ / ١ يناير ٢٠٢١
٢٢٤,٣٠٠	-	٢,٤٦٦	١,٠٣٤	١٩,٤٨٩	١٨٠,٧٥٩	٢٠,٥٥٢	-	المحمل للسنة
(١٠,٥٢٢)	-	٨٠	-	٢٤٨	-	(١٠,٨٥٠)	-	التحويلات وإعادة التصنيف
(٤٧٠,٠٢٩)	-	(١٠,٨٩٠)	(٣,٠٩١)	(٤٠,١٣٩)	(٣٩٩,٠٩٥)	(١٦,٨١٤)	-	استبعادات وشطب
٢,٥٢٢,٢١٤	-	٤٩,٢٧٦	٣٧,١٦٥	٢٩٠,٠٠٦	١,٩٣٠,٩١٧	٢١٤,٨٥٠	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣,٢٥٠,٣٩٦	٢١٦,٨٠٠	٩,٣٦٧	٢,١٢٢	١٥٣,٠٦٣	٢,٤٩٥,٥٤٦	٣٧٣,١٠٥	٣٩٣	صافي القيمة الدفترية
								في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣,٠٠٥,٠٢٧	١١٥,١٣٥	٧,٨٤٨	١,١٥٧	١٥١,٨٣٥	٢,٣٧٦,٧٨٠	٣٥٢,٢٧٢	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٧ العقارات والسفن والمعدات (تتمة)

إيضاحات:

(أ) تم الإفصاح عن الأعباء والامتيازات على العقارات والسفن والمعدات في الإيضاح ٢٦.

(ب) تتعلق خسائر الانخفاض في قيمة ١٠ سفن و ٢ معدات قيد الإنشاء (٢٠٢٠: ٢٥ سفينة، مبنى واحد، ٣ معدات قيد الإنشاء). تم تخفيض قيمة السفن والحاويات والصنادل بمبلغ ٣٣ مليون ريال قطري ومعدات بمبلغ ٦٦ مليون ريال قطري (٢٠٢٠: ٤٤٧ مليون ريال قطري والمبنى بمبلغ ١٦٣ مليون ريال قطري وتم تخفيض المعدات بمبلغ ١٣١ مليون ريال قطري بعد إجراء اختبار. لمقارنة القيمة القابلة للاسترداد للسفن والقيم الدفترية الخاصة بها في تاريخ التقرير. تعكس القيم المخصصة الافتراضات الرئيسية التي تمثل تقييم الإدارة للاتجاهات المستقبلية في صناعة الشحن، وتوقعات التدفق النقدي للإيرادات والتكاليف لكل سفينة والمتوسط المرجح لتكلفة رأس المال لخصم التدفقات النقدية المستقبلية إلى القيمة الحالية. إن الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقدير المبلغ القابل للاسترداد مبينة في إيضاح ٣٨.

(ج) ترتبط رسوم انخفاض في القيمة إلى الانخفاض المستمر في قيم الموجودات نتيجة للظروف الاقتصادية العالمية ويرجع ذلك جزئياً إلى جائحة فيروس كورونا ("كوفيد-١٩") الذي تسبب في حالة من عدم اليقين في البيئة الاقتصادية العالمية وتباطؤ صناعة الشحن بسبب تقلبات غير مسبوقه في أسعار النفط ومعدلاته. تراقب المجموعة الوضع عن كثب لإدارة تعطل الأعمال المحتمل الذي قد يحدثه تفشي كوفيد-١٩ على عملياتها وأدائها المالي.

٨ الاستثمارات العقارية

الإجمالي ألف ريال قطري	الاستثمارات العقارية قيود الإنشاء ألف ريال قطري	مباني ألف ريال قطري	أراضي ألف ريال قطري	
				التكلفة
١,١٢١,٧٤٤	٢٥٧,٦٢٥	٦٩٧,١٠١	١٦٧,٠١٨	في ١ يناير ٢٠٢٠
١٩,١٤٢	١٨,٨٤٣	٢٩٩	-	إضافات خلال السنة
٥,٩١١	(٢٦٤,٠٦٧)	٢٦٩,٩٧٨	-	التحويلات وإعادة التصنيف
(١٣,٦٤٧)	-	(٩,٠٥٢)	(٤,٥٩٥)	استبعادات وشطب
١,١٣٣,١٥٠	١٢,٤٠١	٩٥٨,٣٢٦	١٦٢,٤٢٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ / ١ يناير ٢٠٢١
٢٠,٤٩٧	٦,٩٠٦	١٣,٥٩١	-	إضافات خلال السنة
١٣,٩٢٧	(١,١٥٥)	١٤,٦٨٩	٣٩	التحويلات وإعادة التصنيف
١,١٦٧,٥٧٤	١٨,١٥٢	٩٨٦,٦٠٦	١٦٢,٨١٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
				الاستهلاك المتراكم
٢٩٨,٩٧١	-	٢٩٨,٩٧١	-	في ١ يناير ٢٠٢٠
٣٠,٠٥٧	-	٣٠,٠٥٧	-	المحمل للسنة
٥,٩١١	-	٥,٩١١	-	التحويلات وإعادة التصنيف
(٦٢٨)	-	(٦٢٨)	-	استبعادات وشطب
٣٣٤,٣١١	-	٣٣٤,٣١١	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ / ١ يناير ٢٠٢١
٤٠,٣٨٢	-	٤٠,٣٨٢	-	المحمل للسنة
١٠,٥٢٧	-	١٠,٥٢٧	-	التحويلات وإعادة التصنيف
٣٨٥,٢٢٠	-	٣٨٥,٢٢٠	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
				صافي القيمة الدفترية
٧٩٨,٨٣٩	١٢,٤٠١	٦٢٤,٠١٥	١٦٢,٤٢٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٧٨٢,٣٥٤	١٨,١٥٢	٦٠١,٣٨٦	١٦٢,٨١٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

إيضاحات:

- (١) الاستثمارات العقارية تقع جميعها في دولة قطر.
- (٢) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كانت القيمة العادلة للاستثمارات العقارية في الأراضي ذات الملكية الحرة ١,٩٤٣,٣٧٠,٠٠٠ ريال قطري (٢٠٢٠: ١,٩٣٢,٠٤٠,٠٠٠ ريال قطري). تم تقييم العقارات الاستثمارية بشكل عادل من قبل مئمن مستقل معتمد يتمتع بمؤهلات مهنية معترف بها وذات صلة وخبرة حديثة في موقع وفئة العقارات الاستثمارية التي يتم تقييمها.
- (٣) خلال السنة، حققت المجموعة إيرادات إيجارية تبلغ ٧٧,٢٦٨,٨٦٢ ريال قطري (٢٠٢٠: ٨٨,٨١٦,٩٩٣ ريال قطري) من عقاراتها الاستثمارية. تم إدراج مصاريف التشغيل المباشرة المتعلقة بالعقارات الاستثمارية (بما في ذلك الاستهلاك) بمبلغ ٦٢,٦٢٠,٠٢٤ ريال قطري (٢٠٢٠: ٤٦,٧٤١,١٧٨ ريال قطري) ضمن مصروفات التشغيل.
- (٤) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغت تكلفة الاستثمارات العقارية المبنية على أرض مستأجرة ٣٧,٢٧٣,٥٧٢ ريال قطري (٢٠٢٠: ٣٧,٢٧٣,٥٧٢ ريال قطري).

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٩ الموجودات غير الملموسة

التكلفة	عقود العملاء ألف ريال قطري	برامج كمبيوتر ألف ريال قطري	الشهرة ألف ريال قطري	الإجمالي ألف ريال قطري
في ١ يناير ٢٠٢٠	١٨٤,٠٠٠	٢٢,٥٩٧	٧,٢٩٢	٢١٣,٨٨٩
إضافات	-	١١,٠١٦	-	١١,٠١٦
استيعادات	-	(٢١٩)	-	(٢١٩)
تحويلات	-	٢٠,١٢٦	-	٢٠,١٢٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ / في ١ يناير ٢٠٢١	١٨٤,٠٠٠	٥٣,٥٢٠	٧,٢٩٢	٢٤٤,٨١٢
إضافات	-	١٩٧	-	١٩٧
استيعادات	-	(١,١٥٠)	-	(١,١٥٠)
تحويلات	-	٨٦٣	-	٨٦٣
انخفاض في القيمة (١)	(٤١,٧١٠)	-	(٧,٢٩٢)	(٤٩,٠٠٢)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٤٢,٢٩٠	٥٣,٤٣٠	-	١٩٥,٧٢٠
الإطفاء				
في ١ يناير ٢٠٢٠	٤٢,٢٧٥	٢٢,٢٦٥	-	٦٤,٥٤٠
الإطفاء للسنة	٩,٣٩٤	١,٦٠٥	-	١٠,٩٩٩
استيعادات	-	(٢١٩)	-	(٢١٩)
تحويلات	-	١٧,٩٠٤	-	١٧,٩٠٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ / في ١ يناير ٢٠٢١	٥١,٦٦٩	٤١,٥٥٥	-	٩٣,٢٢٤
الإطفاء للسنة	٩,٣٩٤	٣,٣٧٥	-	١٢,٧٦٩
استيعادات	-	(١,٠٥٦)	-	(١,٠٥٦)
تحويلات	-	(٥)	-	(٥)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٦١,٠٦٣	٤٣,٨٦٩	-	١٠٤,٩٣٢
صافي القيمة الدفترية				
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٣٢,٣٣١	١١,٩٦٥	٧,٢٩٢	١٥١,٥٨٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٨١,٢٢٧	٩,٥٦١	-	٩٠,٧٨٨

إيضاحات:

(١) تم تخصيص عقود العملاء والشهرة لوحدة توليد النقد الخاصة بهم وتم مقارنة القيم الدفترية بالمبالغ القابلة للاسترداد ، مما أدى إلى انخفاض في القيمة قدره ٧ مليون ريال قطري للشهرة و ٤٢ مليون ريال قطري لعقود العملاء.

١٠ موجودات حق الانتفاع

تتعلق موجودات حق الانتفاع بالأراضي المستأجرة والسفن والمخازن والمكاتب، والتي تنتهي صلاحيتها في غضون ٢ إلى ١٥ سنة من تاريخ التقرير.

٢٠٢٠ ألف ريال قطري			٢٠٢١ ألف ريال قطري			
الإجمالي	أراضي ومباني	سفن	الإجمالي	أراضي ومباني	سفن	
١٥٤,٨٣٠	١٢,٦٦٧	١٤٢,١٦٣	٢٢٧,٩١٣	٣٨,٤٠٤	١٨٩,٥٠٩	القيمة الدفترية في ١ يناير
١١٧,٥٤٦	٣٠,٦٥٠	٨٦,٨٩٦	٢١,٦٩٢	٢,٠٠٤	١٩,٦٨٨	إضافات
٢٤,٦٥٣	(٣٦)	٢٤,٦٨٩	(٣,٢٩٩)	-	(٣,٢٩٩)	التسويات لتعديلات عقد الإيجار
-	-	-	(١٢,١٧٨)	-	(١٢,١٧٨)	إلغاء
(٦٩,١١٦)	(٤,٨٧٦)	(٦٤,٢٤٠)	(٩٠,٢٣٣)	(٣,٥٠٢)	(٨٦,٧٣١)	استهلاك
٢٢٧,٩١٣	٣٨,٤٠٥	١٨٩,٥٠٨	١٤٣,٨٩٥	٣٦,٩٠٦	١٠٦,٩٨٩	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
٢٠٢٠	٢٠٢١		
%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 (كيو تيرمنالز) بشكل قانوني في ١٠ مايو ٢٠١٧ برقم السجل التجاري ٩٨٥١١. هيكل المساهمة في شركة كيو تيرمنالز مملوك بنسبة ٥١% لشركة قطر لإدارة الموانئ ("موانئ قطر") و ٤٩% مملوكة لشركة ملاح. الغرض من الشركة هو تشغيل الموانئ وإدارة أنشطة الميناء بما في ذلك ميناء حمد الجديد بناءً على اتفاقية موقعة بين شركة ملاح وموانئ قطر خلال ديسمبر ٢٠١٦.

بناءً على اتفاقية الامتياز بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٧، كيو تيرمنالز ذ.م.م، قبلت تفويض حقوق الامتياز. تكمل اتفاقية الامتياز شروط اتفاقية المساهمين الموقعة من قبل المساهمين في كيو تيرمنالز، والتي تتطلب تأسيس شركة جديدة (كيو تيرمنالز ذ.م.م). تماشياً مع الترتيب العام، قامت المجموعة بتحويل حقوق الامتياز إلى كيو تيرمنالز بمبلغ ٤١٦,١٠٨,٠٠٠ ريال قطري. وعليه فقد تم احتساب حقوق الامتياز المفوضة كاستثمار في كتب 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 والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١١ الاستثمارات في المشاريع المشتركة (تتمة)

الحصة في بيان المركز المالي الموجز للمشاريع المشتركة:

٢٠٢٠ (ألف ريال قطري)			٢٠٢١ (ألف ريال قطري)			
الإجمالي	شركة الخليج لنقل غاز البترول المسال ذ.م.م	كيو تيرمنالز	الإجمالي	شركة الخليج لنقل غاز البترول المسال ذ.م.م	كيو تيرمنالز	
١,٠٧١,٨٠١	٦٢,١٥٨	١,٠٠٩,٦٤٣	٢٩٤,٥٢٨	٥١,٣٢٨	٢٤٣,٢٠٠	الموجودات المتداولة
٧٠٥,٧٨١	٣٢٤,٣٣٤	٣٨١,٤٤٧	١,١١٥,٠٩٣	٣٠٦,٠٢٥	٨٠٩,٠٦٨	الموجودات غير المتداولة
(٩٥٢,٦٦١)	(٢٠,٥٩٧)	(٩٣٢,٠٦٤)	(١٥١,٠٢٧)	(٢٢,٧٣٥)	(١٢٨,٢٩٢)	المطلوبات المتداولة
(٢١٨,٠١٨)	(٢٠٠,١١٨)	(١٧,٩٠٠)	(٦٠٧,٧٥٥)	(١٨٢,٠١٧)	(٤٢٥,٧٣٨)	المطلوبات غير المتداولة
٦٠٦,٩٠٣	١٦٥,٧٧٧	٤٤١,١٢٦	٦٥٠,٨٣٩	١٥٢,٦٠١	٤٩٨,٢٣٨	صافي الموجودات
٣٥٧,٥٠٤	-	٣٥٧,٥٠٤	٣٤٢,٨٥٣	-	٣٤٢,٨٥٣	حقوق الامتياز
٩٦٤,٤٠٧	١٦٥,٧٧٧	٧٩٨,٦٣٠	٩٩٣,٦٩٢	١٥٢,٦٠١	٨٤١,٠٩١	القيمة الدفترية للاستثمارات

الحصة في بيان الدخل الموجز للمشاريع المشتركة وبيان الدخل الشامل:

٢٠٢٠ (ألف ريال قطري)			٢٠٢١ (ألف ريال قطري)			
الإجمالي	شركة الخليج لنقل غاز البترول المسال ذ.م.م	كيو تيرمنالز	الإجمالي	شركة الخليج لنقل غاز البترول المسال ذ.م.م	كيو تيرمنالز	
٤٨٣,٣٩٥	١٠٥,٥٦٣	٣٧٧,٨٣٢	٥٤٢,٨٣٦	٨٤,١٥٠	٤٥٨,٦٨٦	إيرادات التشغيل
(١١٨,٥٥٩)	(٢٦,٧٩٤)	(٩١,٧٦٥)	(١٣٩,٢٢٦)	(٢٦,٦٥٥)	(١١٢,٥٧١)	لوازم ومصروفات التشغيل
(٤٧,٩٩٤)	(٢٥,٣٠٦)	(٢٢,٦٨٨)	(٥٦,٧٥٩)	(١٨,١٥١)	(٣٨,٦٠٨)	استهلاك وإطفاء
(١٢٦,٥٧٨)	(١٢٦,٥٧٨)	-	-	-	-	انخفاض في قيمة السفن
(١٠١,٩٤٨)	(١,٨٠٨)	(١٠٠,١٤٠)	(١١٤,٨٦٣)	(١,٩٥٠)	(١١٢,٩١٣)	مصروفات تشغيلية أخرى
٨٨,٣١٦	(٧٤,٩٢٣)	١٦٣,٢٣٩	٢٣١,٩٨٨	٣٧,٣٩٤	١٩٤,٥٩٤	ربح التشغيل
(١,١٦١)	(٦,٣٦٨)	٥,٢٠٧	(١٢,١٤٩)	(٤,٤٠٠)	(٧,٧٤٩)	(صافي) تكاليف التمويل
(١,٧٣٣)	(١,٠٠٤)	(٧٢٩)	(١٤,٩٢٩)	(٥١٥)	(١٤,٤١٤)	ضريبة الدخل
٨٥,٤٢٢	(٨٢,٢٩٥)	١٦٧,٧١٧	٢٠٤,٩١٠	٣٢,٤٧٩	١٧٢,٤٣١	ربح السنة

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١,٠٨٩,٨٦٠	٩٦٤,٤٠٧	في ١ يناير
٨٥,٤٢٢	٢٠٤,٩١٠	حصة من نتائج مشاريع مشتركة
(٢١٠,٨٧٥)	(١٧٥,٦٢٥)	توزيعات أرباح مستلمة
٩٦٤,٤٠٧	٩٩٣,٦٩٢	في ٣١ ديسمبر

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
كما في واللجنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٢ استثمارات في شركات زميلة

لدى المجموعة الاستثمارات التالية في الشركات الزميلة:

حصة الربح %		نسبة الملكية %		بلد التأسيس	
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١		
%٤٠,٠	%٤٠,٠	%٥١,٠	%٥١,٠	قطر	كارجوتيك قطر ذ.م.م (١)، (٨)، (٩)
%٥١,٠	%٥١,٠	%٥١,٠	%٥١,٠	العراق	الشركة العراقية القطرية للنقل والخدمات البحرية المحدودة (٢)، (٨)، (٩)
%٣٠,٠	%٢٠,٠	%٥١,٠	%٥١,٠	قطر	هاباغ - لويد قطر ذ.م.م. (سابقًا: شركة وكالة الملاحة العربية المتحدة ذ.م.م) (٣)، (٨)، (٩)
%٣٦,٣	%٣٦,٣	%٣٦,٣	%٣٦,٣	قطر	شركة قطر لنقل الغاز المحدودة (ناقلات) ش.م.ع.ق. (٤)
%٢٩,٤	%٢٩,٤	%٢٩,٤	%٢٩,٤	ليبيريا	شركة كامارتينا للنقل البحري أى أن سى (٥)، (٩)
%٢٩,٤	%٢٩,٤	%٢٩,٤	%٢٩,٤	ليبيريا	شركة بينينسولا لنقل الغاز الطبيعي المسال في رقم ١ المحدودة (٦)، (٩)
%٢٩,٤	%٢٩,٤	%٢٩,٤	%٢٩,٤	ليبيريا	شركة بينينسولا لنقل الغاز الطبيعي المسال في رقم ٢ المحدودة (٦)، (٩)
%٢٩,٤	%٢٩,٤	%٢٩,٤	%٢٩,٤	ليبيريا	شركة بينينسولا لنقل الغاز الطبيعي المسال في رقم ٣ المحدودة (٦)، (٩)
%٣٥,٠	%٣٥,٠	%٥١,٠	%٥١,٠	قطر	مان ديزل أند تيربو الملاحة القطرية ذ.م.م (٧) (٨) (٩)

إيضاحات:

- (١) تعمل 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 هاباج - 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 للشحن 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 للوقت.
- (٧) تعمل شركة مان ديزل أند توربو للملاحة 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.

١٢ الاستثمارات في شركات زميلة (تتمة)

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٥,٩١٤,٠٠٠	٦,٠٠١,٧٣٩	في ١ يناير
٤١٨,٣٢٣	٤٧٥,٩٨٨	الحصة في النتائج
(١٢٥,٢٢٧)	٣٥٠,٣٨١	حصة صافي الحركة في الدخل الشامل الآخر
(٢٠٥,٣٥٧)	(٢٢٢,٨٧٨)	توزيعات أرباح مستلمة
٦,٠٠١,٧٣٩	٦,٦٠٥,٢٣٠	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:

٢٠٢٠ (ألف ريال قطري)			٢٠٢١ (ألف ريال قطري)			
الإجمالي	شركات زميلة أخرى	ناقلات	الإجمالي	شركات زميلة أخرى	ناقلات	
١,٥٥٥,١٣٣	١٣٩,٢٥٨	١,٤١٥,٨٧٥	١,٧٠٣,٧٩٧	١٤٠,٤٨٦	١,٥٦٣,٣١١	الموجودات المتداولة
١١,٠٦١,٧٩١	٤٩٣,٤٢٣	١٠,٥٦٨,٣٦٨	١٠,٧٣٩,٢٤٣	٤٦٣,٢٢٤	١٠,٢٧٦,٠١٩	الموجودات غير المتداولة
(١,٠٦٢,٥٠٧)	(٥٧,٨٢٦)	(١,٠٠٤,٦٨١)	(١,٤٠٢,٦٧٢)	(٦٣,١٣٠)	(١,٣٣٩,٥٤٢)	المطلوبات المتداولة
(٨,٥٨٩,٥٤٦)	(٣٣٥,٤٩٢)	(٨,٢٥٤,٠٥٤)	(٧,٤٧٢,٠٠٧)	(٢٧٨,٦١٣)	(٧,١٩٣,٣٩٤)	المطلوبات غير المتداولة
٢,٩٦٤,٨٧١	٢٣٩,٣٦٣	٢,٧٢٥,٥٠٨	٣,٥٦٨,٣٦١	٢٦١,٩٦٧	٣,٣٠٦,٣٩٤	الحصة في شركة زميلة
٣,٠٣٦,٨٦٨	-	٣,٠٣٦,٨٦٨	٣,٠٣٦,٨٦٩	-	٣,٠٣٦,٨٦٩	الشهرة
٦,٠٠١,٧٣٩	٢٣٩,٣٦٣	٥,٧٦٢,٣٧٦	٦,٦٠٥,٢٣٠	٢٦١,٩٦٧	٦,٣٤٣,٢٦٣	القيمة الدفترية للاستثمارات

الحصة في بيان الدخل الموجز للشركة الزميلة وبيان الدخل الشامل:

٢٠٢٠ (ألف ريال قطري)			٢٠٢١ (ألف ريال قطري)			
الإجمالي	شركات زميلة أخرى	ناقلات	الإجمالي	شركات زميلة أخرى	ناقلات	
١,٥٤٥,٤٦٠	٨٩,٨٥٠	١,٤٥٥,٦١٠	١,٥٩٢,٧٩٤	٩١,٣٣٢	١,٥٠١,٤٦٢	إيرادات التشغيل
٤١٨,٣٢٣	٨,٣٧٣	٤٠٩,٩٥٠	٤٧٥,٩٨٨	١٦,٣٥١	٤٥٩,٦٣٧	الربح *
(١٢٥,٢٢٧)	(٥,٣٢٩)	(١١٩,٨٩٨)	٣٥٠,٣٨١	٤,٤١٠	٣٤٥,٩٧١	الدخل الشامل الآخر
٢٠٥,٣٥٧	٤,٥٤٦	٢٠٠,٨١١	٢٢٢,٨٧٨	١,٩٨٦	٢٢٠,٨٩٢	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 والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٣ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٣,٣٠٥,٥١٦	٣,١٦٧,٥٥٨	استثمارات حقوق الملكية المدرجة في الشركات المحلية (١)(٢)
٤٣,٩٥٠	-	استثمارات حقوق الملكية غير المدرجة في الشركات الأجنبية
٨١,٧٥٣	٨٠,٩٨٥	استثمارات حقوق الملكية غير المدرجة في الشركات المحلية (٣)
٣٠٩,٨٠٠	٣٠٨,٣٢٦	استثمارات في سندات
<u>٣,٧٤١,٠١٩</u>	<u>٣,٥٥٦,٨٦٩</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		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
٨٣,٣٩١	٥٦,٣٥٢	٢,١٨٦,٥١٦	٢,١٥٧,٣٥٨	شركات القطاع المصرفي والتأمين
٤٣,٠٢٥	٣٥,١٩٠	٩٦٣,٧٨٦	٨٦٥,٥١٩	شركات القطاع الصناعي
١١,٠٩٩	٦٣٤	١٥٥,٢١٤	١٤٤,٦٨١	قطاعات أخرى
<u>١٣٧,٥١٥</u>	<u>٩٢,١٧٦</u>	<u>٣,٣٠٥,٥١٦</u>	<u>٣,١٦٧,٥٥٨</u>	

(٢) تم تجميد الأسهم المدرجة في الشركات المحلية بقيمة عادلة ٣٦,٥٢٠,٠٠٠ ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠):

٣٩,٢٧٠,٠٠٠ 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 كامارتينا للنقل البحري أي أن سي ، لبيبيريا
- شركة قطر للغاز الطبيعي المسال المحدودة، لبيبيريا
- شركة الهند لنقل الغاز الطبيعي المسال رقم ٢ المحدودة، مالطا
- شركة بينينسولا لنقل الغاز الطبيعي المسال في رقم ١ المحدودة، لبيبيريا
- شركة بينينسولا لنقل الغاز الطبيعي المسال في رقم ٢ المحدودة، لبيبيريا
- شركة بينينسولا لنقل الغاز الطبيعي المسال في رقم ٣ المحدودة، لبيبيريا
- شركة الشحن الهندية المحدودة
- خطوط ميتسوي أو إس كي
- خطوط ميتسوي أو إس كي
- شركة الشحن الهندية المحدودة
- ان واي كيه
- خط ك
- خطوط ميتسوي أو إس كي

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٢٤,١٠٨	١٢٥,١٤٤	أصل القرض
٣	٥٢	فوائد مستحقة
<u>١٢٤,١١١</u>	<u>١٢٥,١٩٦</u>	

١٥ المخزون

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٤٣,٣٨٣	٤٧,٨٤٢	السيارات الثقيلة وقطع الغيار
٦,٧٩١	٢٦,٤٧٣	الجابرو والكنكري
٣٥,٠١٧	٣٦,٩٨٥	مخزون آخر
٨٥,١٩١	١١١,٣٠٠	
(٧,٥٧٦)	(٨,٤٨٠)	مخصص المخزون بطيء الحركة (١)
٧٧,٦١٥	١٠٢,٨٢٠	

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٧,٨١٨	٧,٥٧٦	في ١ يناير
٦٣٠	٩٠٤	مخصص مرصود
(٨٧٢)	-	مخصص مستخدم
٧,٥٧٦	٨,٤٨٠	في ٣١ ديسمبر

١٦ ذمم تجارية و ذمم مدينة مدينة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٣٧٨,٦١٧	٤٧٦,٣٦٥	ذمم تجارية مدينة (بالإجمالي)
(١٠٠,٣٥٦)	(١٠٧,٠٨٥)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المحتملة (١)
٢٧٨,٢٦١	٣٦٩,٢٨٠	ذمم تجارية مدينة (بالصافي)
٦,٣١٧	٨,٣٨٠	أوراق قبض
١٦٦,٨٤٠	٢٢٠,١٠٢	إيرادات مستحقة وغير مقبوضة
٤٥,٩٩٤	٤١,٥١٨	سلف موظفين (٢)
٥٦,٧٠٤	٥٤,١٣٩	مصرفات مدفوعة مقدماً
٦٦,٦٧٠	٤٢,٩٧٠	دفعات مقدمة لموردين
٨,٤٦٤	٦,٠٨٣	مستحقات من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٤)
١٣٥,١٠٦	١٣٦,٦٤٨	ذمم مدينة أخرى
٧٦٤,٣٥٦	٨٧٩,١٢٠	

(١) ويوضح الجدول أدناه الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المحتملة على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٧٤,٢٢٩	١٠٠,٣٥٦	في ١ يناير
٢٦,١٢٧	١٠,٤٨٦	مخصص مرصود خلال العام
-	(٣,٧٥٧)	مخصص مستخدم
١٠٠,٣٥٦	١٠٧,٠٨٥	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 الهيئات الحكومية ، وضريبة مدينة، ومطالبات التأمين المعلقة والرسوم الجمركية المدفوعة نيابة عن العملاء والتي لم يتم إصدار فواتير بها بعد.

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٧ أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٤٢	١٥٣	أسهم حقوق ملكية مدرجة - محتفظ بها للتداول: بورصة قطر
١١٦,٤٦٠	٥٠٤,٨٩٦	استثمارات رؤوس أموال مساهمة في مشروع مشترك (١)
<u>١١٦,٦٠٢</u>	<u>٥٠٥,٠٤٩</u>	

إيضاحات:

(١) خلال شهر ديسمبر ٢٠٢٠، قامت المجموعة بالاستثمار في رأس المال الاستثماري الخاضع للسيطرة المشتركة وتم احتسابه بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة، مع تطبيق الإعفاء من معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة". كما في تاريخ التقرير، بلغ صافي حصة الشركة من قيمة موجودات الشركة المستثمر فيها ٥٠٥ مليون ريال قطري (٢٠٢٠: بلغت ١٢٢,٨ مليون ريال قطري). خلال عام ٢٠٢١ قامت الشركة بتحويل القروض الممنوحة لهذه الاستثمارات بمبلغ ٣٩٢ مليون ريال قطري الى رأسمال اضافي في هذه الاستثمارات. ان هذه العملية غير نقدية.

١٨ الاستثمارات في الودائع لأجل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢٠١,١٨٩	٣٩٦,١٩٤	ودائع لأجل لدى البنوك
(١٣٠,٤٨٨)	(٤٦,٠٩٢)	ودائع لأجل تستحق قبل ٩٠ يوماً (إيضاح ١٩)
<u>٧٠,٧٠١</u>	<u>٣٥٠,١٠٢</u>	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 وما يعادل النقد

يتكون النقد وما يعادل النقد المدرج في بيان التدفقات النقدية الموحد مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٧٠,٩٨٠	٢٥٤,١٢٤	ارصدة لدى البنوك
٤,٧٨٥	٤,٥٧٠	نقد في الصندوق
<u>١٧٥,٧٦٥</u>	<u>٢٥٨,٦٩٤</u>	ودائع لأجل تستحق قبل ٩٠ يوماً (١) (إيضاح ١٨)
١٣٠,٤٨٨	٤٦,٠٩٢	النقد وما يعادل النقد
<u>٣٠٦,٢٥٣</u>	<u>٣٠٤,٧٨٦</u>	

(١) يمثل ودائع ذات أجل استحقاق أصلي أقل من ٩٠ يوماً بأسعار السوق التجارية.

٢٠ رأس المال

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال قطري	عدد الأسهم (ألف سهم)	
١,١٤٥,٢٥٢	١,١٤٥,٢٥٢	الأسهم المصرح بها والمصدرة والمدفوعة بالكامل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: أسهم بقيمة اسمية ١ ريال قطري للسهم الواحد

(١) جميع الأسهم تحمل حقوقاً متساوية.

٢١ أسهم خزينة

خلال سنة ٢٠١٣، قامت إحدى الشركات التابعة للمجموعة بشراء ٩,٠٨٧,٢٥٠ سهمًا بقيمة ٧٣,٥١٦,٠٠٠ ريال قطري في الشركة الأم والتي تم تحويلها إلى الشركة الأم خلال سنة ٢٠٢٠. يتم الاعتراف بأسهم الخزينة هذه بالتكلفة ويتم خصمها من حقوق الملكية.

في ٨ نوفمبر ٢٠٢١، تم عقد جمعية عمومية اجتماع غير عادي للموافقة على إلغاء أسهم الخزينة القائمة. تم استلام موافقة هيئة قطر للأسواق المالية بعد نهاية العام في ٩ يناير ٢٠٢٢ وبناءً عليه سيتم تعديل ذلك في البيانات المالية لعام ٢٠٢٢.

٢٢ الاحتياطي القانوني

وفقًا 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 وفقًا للحالات المنصوص عليها بأحكام قانون الشركات التجارية رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ والمعدل بقانون رقم ٨ لسنة ٢٠٢١.

٢٣ الاحتياطي العام

وفقًا 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 تقرها الجمعية العامة.

٢٤ الأدوات المالية المشتقة

أنشطة التحوط

تحوطات التدفقات النقدية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان لدى المجموعة تحوطات للتدفقات النقدية للتحوط من تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة على النحو التالي:

شركة حالول للخدمات البحرية ذ.م.م:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان لدى شركة حالول للخدمات البحرية ذ.م.م اتفاقية مقايضة أسعار فائدة سارية بمبلغ تقديري قدره ٧٠,٢٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (تم تحويله إلى ٢٥٦,٢٣٠,٠٠٠ 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 هيكلتها قرضها مع المقرض من معدل لبيور لمدة ٣ أشهر إلى لبيور شهرًا واحدًا ودخلت في ترتيبات تحوط أخرى لتغطية التعرض التفاضلي (ادفع ٣ أشهر لبيور واحصل على لبيور شهرًا + ٧ نقاط أساس). كلا الترتيبات مع نفس الطرف ويتم الاتفاق على تسويتها على أساس صافي. في سنة ٢٠٢٠، أبرمت المجموعة اتفاقية أخرى لمقايضة أسعار الفائدة لقرض بقيمة اسمية تبلغ ٥٣,٩٤٦,٦٧٠ دولار أمريكي (تم تحويله إلى ١٩٦,٩٠٥,٣٤٦ ريال قطري) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، حيث حصلت بموجبها على معدل متغير لبيور لمدة ٣ أشهر ودفع معدل ثابت بنسبة ١,٢٣٪ على المقدار النظري.

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.

حققت شركة حالول للخدمات البحرية ذ.م.م ربح في القيمة العادلة في مقايضات أسعار الفائدة بمبلغ ١٥,٠٢٨,٢٠٠ ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (١٧,٢٠١,٧٩١ ريال قطري لسنة ٢٠٢٠) ضمن الذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى وحقوق الملكية فيما يتعلق بالجزء الفعال من التحوط. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغت القيمة الدفترية لمبادلات أسعار الفائدة ٦,٦٤٥,٦٧٩ ريال قطري (٢١,٦٧٣,٨٧٨ ريال قطري لسنة ٢٠٢٠).

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

نتيجة لدمج الأعمال بين المنشآت كي جي ١ و كي جي ٢، استوعبت المجموعة اتفاقيات مقايضة أسعار الفائدة المبرمة من قبل هاتين المنشأتين. لدى كي جي ١ و كي جي ٢ اتفاقية مقايضة أسعار فائدة سارية بمبلغ تقديري قدره ٨٩,١١٧,٩٨٥ دولار أمريكي (يتم تحويله إلى ٣٢٥,٢٨٠,٦٤٦ ريال قطري) و ٩٠,٩٠٢,٣١١ دولارًا أمريكيًا (يتم تحويله إلى ٣٣١,٧٩٣,٤٣٧ ريال قطري)، على التوالي، حيث تحصل بموجبها على معدل متغير قدره ٣ أشهر لبيور و يدفع فائدة ثابتة قدرها ٢,٦٨٥٪ على المبلغ الافتراضي. 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.

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٤ أدوات مالية مشتقة (تتمة)

اعترفت كي جي ١ وكي جي ٢ ببيع القيمة العادلة على مبادلات أسعار الفائدة بقيمة ٣,٣٧٦,٤١٠ (تم تحويله إلى ١٢,٣٢٣,٨٩٦ ريال قطري) ومبلغ ٣,٤٤٤,٠١٢ دولار أمريكي (تم تحويله إلى ١٢,٥٧٠,٦٤٤ ريال قطري) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ضمن النظم الدائنة التجارية والأخرى مع قيد مقابل في احتياطي التحوط. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغت القيم الدفترية لمبادلات أسعار الفائدة لكل من كيه جي ١ وكيه جي ٢ سالب ٢,٩٠٢,٤٣٣ دولار أمريكي (تم تحويله إلى ١٠,٥٩٣,٨٨١ ريال قطري) ومبلغ سالب ٢,٩٦٠,٥٤٦ دولار أمريكي (تم تحويله إلى ١٠,٨٠٥,٩٩٢ ريال قطري).

٢٥ توزيعات الأرباح

توزيعات الأرباح المقترحة

كما اقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية بنسبة ٣٠٪ بواقع ٠,٣ ريال قطري لكل سهم تصل قيمتها إلى ٣٤١ مليون ريال قطري لسنة ٢٠٢١، والتي تخضع لموافقة حاملي حقوق الملكية في الجمعية العمومية السنوي.

توزيعات أرباح معننة للسنة:

٢٠٢٠	٢٠٢١
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٣٤٠,٨٤٩	٣٤٠,٨٤٩

توزيعات الأرباح النهائية (١)

(i) خلال السنة، وبعد الموافقة في الجمعية العمومية السنوية المنعقدة في ١٦ مارس ٢٠٢١، دفعت الشركة توزيعات أرباح نقدية بنسبة ٣٠٪ بواقع ٠,٣ ريال قطري لكل سهم بإجمالي ٣٤١ مليون ريال قطري عن ٢٠٢٠. (٢٠٢٠: ٠,٣ ريال قطري لكل سهم، بإجمالي ٣٤١ مليون ريال قطري متعلقة بسنة ٢٠١٩).

٢٦ القروض والتسهيلات

٢٠٢٠	٢٠٢١	الاستحقاق	معدل الفائدة (%)	الإيضاحات	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري				
٣٧,٥١٩	-	يناير ٢٠٢١	لييور + ١,٧٥	(١)	القرض ١
١٧٥,٩٥٩	-	سبتمبر ٢٠٢١	لييور + ١,٧٥	(٢)	القرض ٢
٢٧٨,٥٩٤	٢٣٩,١٧٢	ديسمبر ٢٠٢٤	لييور + ١,٤	(٣)	القرض ٣
٢٢٥,٦٢١	١٩٦,٩٠٥	مارس ٢٠٢٥	لييور + ١,٤	(٤)	القرض ٤
٢٠٨,٧٨٠	١٦٧,١٧٠	يونيو ٢٠٢٢	لييور + ١,٧٥	(٥ت)	القرض ٥
٧١٩,٠٥٩	٦٥٧,٠٧٦	ديسمبر ٢٠٢٣	لييور + ١,٧	(٦)	القرض ٦
١٧٦,٠٠٩	١٣٦,٢٦٣	أكتوبر ٢٠٢٣	لييور + ٢,٢	(٧)	القرض ٧
٣٠٠,٠٠٠	-	-	ميو إم آر إل + ٠,٧٥	(٨)	القرض ٨
-	١٤٦,٠٠٠	-	٢,١٪	(٩)	القرض ٩

ناقصًا: تكاليف تمويل مؤجلة

٢,١٢١,٥٤١	١,٥٤٢,٥٨٦
(٨٠٣)	(٦٥٩)
٢,١٢٠,٧٣٨	١,٥٤١,٩٢٧

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

٢٠٢٠	٢٠٢١
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٧١٧,٥٩٧	٤٨٥,٢٦٧
١,٤٠٣,١٤١	١,٠٥٦,٦٦٠
٢,١٢٠,٧٣٨	١,٥٤١,٩٢٧

إيضاحات:

(١) تمت تسوية القرض ١ الذي يمثل تسهيلات تمويل إسلامي بالدولار الأمريكي تم الحصول عليه لغرض إعادة تمويل القروض التي تم الحصول عليها لسفن الحاويات بالكامل في النصف الأول من فترة التقرير.

(٢) خلال سنة ٢٠١٣، حصلت المجموعة على قرض بمبلغ ١٢٣,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (تم تحويله إلى ٤٤٨,٩٥٠,٠٠٠ ريال قطري) لغرض تمويل اقتناء السفن وإعادة تمويل السفن المرهونة. تم سداد الدفعة الكبيرة النهائية لهذا التمويل في فترة التقرير الحالي.

٢٦ القروض والتسهيلات (تتمة)

- (٣) يمثل القرض ٣ تسهيلاتاً 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.
- (٤) يمثل القرض ٤ تسهيل مرابحة بمبلغ ١٣٥,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (محول إلى ٤٩٢,٧٥٠,٠٠٠ ريال قطري) تم أخذه مبدئياً لتمويل بناء السفن والذي تم تخفيضه لاحقاً إلى ١٠١ مليون دولار أمريكي بناءً على طلب المجموعة. سيتم السداد على ٣٦ قسط ربع سنوي متساوي بمبلغ ١,٩٦٦,٨٠٦ دولار أمريكي وسداد دفعة واحدة عند استحقاق التسهيل. في تاريخ التقرير، تم استخدام التسهيل بمبلغ ١٠١ مليون دولار أمريكي. يحمل هذا التسهيل رهن لأكثر من ٨ سفن. تم التحوط للقرض مقابل التعرض لمخاطر معدل الفائدة.
- (٥) تم الحصول على القرض ٥ لتمويل بناء ١٩ سفينة ويتم سداده على ٢٧ قسط ربع سنوي متساوياً يبدأ من سبتمبر ٢٠١٥ ويتم دفع دفعة كبيرة نهائية بمبلغ ٣٩,٦٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (محول إلى ١٤٥ مليون ريال قطري) في نهاية فترة القرض.
- (٦) 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 كبيرة 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.
- (٧) في ٢٠١٨، حصلت المجموعة على تسهيل قرض بمبلغ ٧٠ مليون دولار أمريكي. يتم السداد على ١٨ قسط ربع سنوي بدءاً من أبريل ٢٠١٩ وسداد دفعة واحدة في نهاية فترة القرض. في تاريخ التقرير، تم استخدام المبلغ الكامل للتسهيل. يحمل هذا التسهيل رهن عقاري على ١١ سفينة.
- (٨) خلال سنة ٢٠٢٠، استوفت المجموعة من تسهيل سحبات بنكية على المكشوف غير مضمونة وغير مرتبطة بمبلغ ٣٠٠ مليون ريال قطري والتي تم استخدامها بالكامل كما في تاريخ التقرير. مدة القرض ٣ سنوات مع وجود خيار للمجموعة لدفع كامل المبلغ مقدماً دون تكبد تكلفة إضافية.
- (٩) خلال سنة ٢٠٢١، حصلت المجموعة على تسهيل قرض بمبلغ ٤٠ مليون دولار أمريكي (تم تحويله إلى ١٤٦ مليون ريال قطري) لغرض تمويل رأس المال العامل. يحمل هذا التسهيل فائدة ثابتة بنسبة ٢,١٪ ومن المتوقع أن يتم تسويته بالكامل بحلول سبتمبر ٢٠٢٢.
- (١٠) قامت الشركة بالامتثال لجميع التعهدات المتعلقة بالقروض والتسهيلات خلال الاعوام ٢٠٢٠ 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 سداد 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 ٩٠,٨٢١,٠٠٠ ريال قطري (٢٠٢٠: ٩٨,٩٤٧,٠٠٠ ريال قطري).

٢٨ مطلوبات الإيجار

فيما يلي الحركات في مطلوبات الإيجار التمويلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
١٦٢,٦٢٨	٢٤٥,١٠٥
١١٧,٧٢٣	١٩,٦٨٥
٢٤,٩٦٧	(٣,٧٨١)
-	(١٢,١٨٨)
(٦٠,٢١٣)	(٩٢,٠٢٥)
<u>٢٤٥,١٠٥</u>	<u>١٥٦,٧٩٦</u>

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

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٨ مطلوبات الإيجار (تتمة)

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٥٣,٦٣٢	٦٢,٩٨٧	غير متداولة
٩١,٤٧٣	٩٣,٨٠٩	متداولة
٢٤٥,١٠٥	١٥٦,٧٩٦	في ٣١ ديسمبر

بلغ إجمالي تكلفة التمويل لسنة ٢٠٢١ الناتجة عن مطلوبات الإيجار ١١,٤ مليون ريال قطري (٢٠٢٠: ٥,٤ مليون ريال قطري).

٢٩ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٢١,٠٨٤	١١٤,٤٦٤	في ١ يناير
١٧,٠٧١	١٦,٣٢٨	مخصصات مرصودة
(١٨,٢٤٩)	(١٤,٨١٢)	مخصصات مستخدمة
(٥,٤٤٢)	(٥,٠٠٣)	محول إلى صندوق المعاشات
١١٤,٤٦٤	١١٠,٩٧٧	في ٣١ ديسمبر
١١٤,١٧٣	١١٠,٠٠٦	لوائح مكافآت نهاية الخدمة (١)
٢٩١	٩٧١	خطة المعاشات (٢) (إيضاح ٣٠)
١١٤,٤٦٤	١١٠,٩٧٧	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 الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١١٤,٥٧٥	١٠٧,٢٦٤	ذمم دائنة تجارية وسندات القبض
٢٤٦,٣٥٩	٣٢٦,١١٢	مصرفات مستحقة
٢٤,٢٦٩	٥٥,٦٥٦	دفعات مقدمة مستلمة من العملاء
١٢,٠٨٢	١٥,٨٨٤	ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٤)
٦٧,٩٦٨	٢٨,٠٤٥	القيمة العادلة السالبة لمبادلات معدل الفائدة (إيضاح ٢٤)
١,٤٧٨	١٨,١٠٤	مساهمة لصندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية (إيضاح ٣١)
٢٩١	٩٧١	لائحة المعاشات
٢٠٧,٦٥٩	٢٥٨,٠٥٢	ذمم دائنة أخرى (١)
٦٧٤,٦٨١	٨١٠,٠٨٨	

(١) تشمل الذمم الدائنة الأخرى مبالغ محتجزة دائنة بمبلغ ٢٤ مليون ريال قطري (٢٠٢٠: ٤٤ مليون ريال قطري) وأرباح مستحقة الدفع بمبلغ ٤٦ مليون ريال قطري (٢٠٢٠: ٤٩ مليون ريال قطري)

٣١ مساهمة لصندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية

وفقاً للقانون رقم ١٣ لسنة ٢٠٠٨ والإيضاحات ذات الصلة الصادرة في يناير ٢٠١٠، يتعين على المجموعة المساهمة بنسبة ٢,٥٪ من صافي الأرباح السنوية الموحدة للصندوق الاجتماعي والرياضي. 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 ١٨,١ مليون ريال قطري (٢٠٢٠: ١,٥ مليون ريال قطري) لصندوق الضمان الاجتماعي بنسبة ٢,٥٪ من الأرباح الموحدة للسنة العائدة إلى حاملي حقوق ملكية الشركة الأم.

٣٢ الالتزامات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٦٤٥,٠٠٧	٨٢٩,١٦٦	الالتزامات الرأسمالية - العقارات والسفن والمعدات المصروفات الرأسمالية المقدرة التي تم اعتمادها كما في تاريخ التقرير

التزامات الإيجار

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٤,٠٣٢	٦,٢٠٩	خلال سنة واحدة
١٠٦	١,١٩١	أكثر من سنة واحدة ولا تتجاوز خمس سنوات
٤,١٣٨	٧,٤٠٠	إجمالي الإيجارات الملتزم بها في تاريخ التقرير

٣٣ التزامات محتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، 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:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٨٣٩,٣٥٠	٨٧٤,٤٨٥	خطابات ضمان
٩,٥٢١	٢٢,٧٥٦	خطابات اعتماد
٨٤٨,٨٧١	٨٩٧,٢٤١	

الدعوى القانونية:

في ٣١ مايو ٢٠٢١، أبرمت المجموعة اتفاقية مع مشتر من طرف ثالث لبيع إحدى سفنها. ومع ذلك، تم إلغاء الاتفاقية بسبب نزاع بين الطرفين. بعد الإلغاء، بدأ المشتري إجراءات التحكيم ضد الشركة حيث يطالب المشتري بإعادة الوديعة والتعويض عن عدم تجهيز السفينة للتسليم بحلول تاريخ الإلغاء، بالإضافة إلى الفوائد على أي مبلغ ممنوح. بالنظر إلى أن الأمر في مرحلة أولية، لا يمكن تقييم نتيجة هذا الإجراء بشكل معقول في تاريخ هذه البيانات المالية.

وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي ٣٧,٩٢، لا تقدم الشركة مزيداً من المعلومات حول الإجراءات القانونية والمخاطر المرتبطة بها والمطلوبات والالتزامات المحتملة للشركة، خاصة فيما يتعلق بالتدابير المتخذة والنتائج المتوقعة في هذا السياق، من أجل عدم إعاقة نتائج الإجراءات.

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:

٢٠٢١			
استلام دفعات			
المبيعات لف ريال قطري	المشتريات الف ريال قطري	إيرادات الفائدة ألف ريال قطري	القرض ألف ريال قطري
٧,٢٠٤	٣,٥٧٦	١٠,١١٢	٧,١٢٩
شركات زميلة			
٢٠٢٠			
المبيعات لف ريال قطري	المشتريات لف ريال قطري	إيرادات الفائدة ألف ريال قطري	استلام دفعات القرض ألف ريال قطري
٦,٧٢٠	٣٣١	١٠,٥٥٣	٩,٨٢٧
شركات زميلة			

أرصدة الأطراف ذات العلاقة

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

٢٠٢٠		٢٠٢١	
ذمم دائنة ألف ريال قطري	ذمم مدينة ألف ريال قطري	ذمم دائنة ألف ريال قطري	ذمم مدينة ألف ريال قطري
٩,٥٧٦	٢,٦٤٤	١٥,٢٦٤	١,٢٣٢
٢,٣٨١	٩٧٠	٤٦٧	٢,٨٦٤
١٢٥	٤,٨٥٠	١٥٣	١,٩٨٧
١٢,٠٨٢	٨,٤٦٤	١٥,٨٨٤	٦,٠٨٣
مشاريع مشتركة شركات زميلة أعضاء مجلس الإدارة			

يتم الإفصاح عن المبالغ المستحقة 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 نقداً. لم تكن هناك أي ضمانات مقدمة أو مستلمة لأي ذمم مدينة أو دائنة لأطراف ذات علاقة.

القروض الممنوحة لشركات الغاز الطبيعي المسال

تم الإفصاح عن قروض لشركات الغاز الطبيعي المسال بمبلغ ١٢٥,١٩٦,٠٠٠ ريال قطري (٢٠٢٠: ١٢٤,١١١,٠٠٠ 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:

٢٠٢٠	٢٠٢١
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٢,٢٠٠	٢,٢٠٠
١٢,٨١٠	١١,٩٣٧
١,٠١٠	٨٠٥
١٦,٠٢٠	١٤,٩٤٢
مكافآت ومنافع أعضاء مجلس الإدارة منافع قصيرة الأجل مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	

٣٥ المعلومات القطاعية

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

- ملاحة كابيتال - توفر الخدمات الاستشارية المالية للشركة الأم والشركات التابعة لها، بالإضافة إلى إدارة محفظتها من الاستثمارات المالية والعقارية وحيازة استثمار الشركة القطرية للمحاجر ومواد البناء ش.م.ع.ق.
 - ملاحة للعمليات البحرية واللوجستية - توفر 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.
 - ملاحة لخدمات دعم المنصات البحرية - توفر مجموعة شاملة من خدمات الدعم البحرية 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.
 - ملاحة التجارية - تعمل في تجارة الشاحنات والمعدات الثقيلة والآلات والعلامات التجارية للتشحيم في قطر. يقوم هذا القطاع بتسويق منتجاته ويوفر خدمة ما بعد البيع الهامة. كما تمتلك شركة ملاحة للتجارة وتدير وكالة سفريات معتمدة من اتحاد النقل الجوي الدولي، وهي واحدة من أقدم وكالات السفر في دولة قطر.
 - ملاحة للغاز والبتر وكيمويات - تمتلك وتدير أسطولاً من ناقلات غاز البترول المسال والغاز الطبيعي المسال وتوفر خدمات النقل البحري لشركات الطاقة والصناعة العالمية. كما تمتلك وتدير أسطولاً صغيراً من ناقلات المنتجات وناقلة واحدة للنفط الخام. كما يشغل القطاع عدد من ناقلات المنتجات بالشراكة مع الشركات الدولية للتجارة والشحن.
 - توفر مجموعة ملاحة الخدمات الضرورية لكافة القطاعات بغرض تسيير أعمالها. وهذه الخدمات هي تكاليف الإدارة وتطوير الشركات والاتصالات والتدقيق الداخلي والشؤون القانونية والخدمات المشتركة وتكنولوجيا المعلومات والمشتريات والموارد البشرية والإدارة والمالية. يتم توزيع التكاليف لاحقاً. تمثل التعديلات المتعلقة بشركة ملاحة التكاليف التي تم تسجيلها وتخصيصها لاحقاً لمختلف ركائز الأعمال عن طريق منهجية موضوعية.
- تراقب الإدارة نتائج التشغيل لكل قطاع 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.
- تتم أسعار التحويل بين القطاعات التشغيلية على أساس متفق عليه وبنفس الشروط التي تخضع لها العمليات المشابهة مع أطراف ثالثة.

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٥ المعلومات القطاعية (تتمة)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإيرادات التشغيلية	ملاحة كابيتال ألف ريال قطري	ملاحة الأعمال البحرية واللوجستية ألف ريال قطري	ملاحة الخدمات دعم المنصات البحرية ألف ريال قطري	ملاحة التجارية ألف ريال قطري	ملاحة للغاز و البتروكيماويات ألف ريال قطري	تعديلات خاصة بمجموعة ملاحة ألف ريال قطري	الإجمالي القطاعات ألف ريال قطري	تعديلات و استيعادات ألف ريال قطري	الموحدة ألف ريال قطري
إيرادات التشغيل	٤١٥,٤١٢	١,١١٨,٠٩٢	٩٦٤,٤٨٢	٣٠٩,٣١٣	٢٥٤,٣٥٦	٤١	٣,٠٦١,٦٩٦	(٢٧٧,٨٢٣)	٢,٧٨٣,٨٧٣ (١)
رواتب وأجور و مكافئات أخرى لوازم ومصروفات التشغيل	(١١,٠٧٠)	(٣٥٧,٠٦٩)	(٨١,٤١٨)	(١٢,٦٦٥)	(٢١,٤٨٢)	(١١٩,٧٥٥)	(٦٠٣,٤٥٩)	-	(٦٠٣,٤٥٩)
مصروفات الإيجار استهلاك وإطفاء	(٢,٤٠٧)	(٤١,٠٧٤)	(٢,٢٧٢)	(٢,٥٦٤)	(٣٦٤)	(٦,٩٦٥)	(٥٥,٦٤٦)	٢٢٦,٩٩١ (١)	(١,٣٢٨,١٩٤) (١)
مخصص الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية	(٦٦,٧١٤)	(٢٥,٦٧٣)	(١,٤٦٤)	(١,٤٦٤)	(٦٤,٦٥٦)	(٢,٣٠٩)	(٣٦٧,٦٨٤)	٤٨,٨٩٢ (١)	(٦,٧٥٤) (١)
مصروفات تشغيل أخرى توزيعات تتعلق بالأسطول والخدمات الفنية	٢,٨٠٧	(١٠,٠٧١)	(٣,٧١٨)	٤٩٦	-	-	(١٠,٤٨٦)	-	(٣٦٧,٦٨٤)
توزيعات تتعلق بمجموعة ملاحة	(٩,٨٥٧)	(٨١,٠٢٦)	(٦٧,٤٣١)	(٦,٠٠٨)	(١٦,٨٦٢)	(٣٥,٠٨٩)	(٢١٦,٢٧٣)	١,٩٤٠ (١)	(١٠,٤٨٦)
	-	٣٠٧,٨٩٠	(٢٨١,٨٤٠)	-	(٢٦,٠٥٠)	-	-	-	(٢١٤,٣٣٣) (١)
	(١٥,٨١٥)	(١٠٩,٢٥٨)	(٢١,٥٤٠)	(١٢,٣١٠)	(١٥,٢٦١)	١٧٤,١٨٤	-	-	-
ربح التشغيل	١٥٦,٤٩٣	٢٨,٥٧٨	١٤,٩٣٠	(١٢,٠٤٠)	٦٤,٩٨٧	١٥	٢٥٢,٩٦٣	-	٢٥٢,٩٦٣
'انخفاض في قيمة عقارات وسفن وموجودات بر ملموسة	-	-	(٩٨,٦٢٥)	-	(٤٩,٠٠٢)	-	(١٤٧,٦٢٧)	-	(١٤٧,٦٢٧)
تكاليف التمويل	(٧,٢٢٩)	(٥,٥٠٥)	(٣٤,٤٩٠)	-	(٣٠,٥٧٦)	-	(٧٧,٨٠٠)	٥,١١١ (١)	(٧٢,٦٨٩) (١)
إيرادات التمويل	٨,١٧٩	-	١١٧	٧٣	١١,٨٣٥	٣٧	٢٠,٢٤١	(٥,١١١) (١)	١٥,١٣٠ (١)
حصة من نتائج مشاريع مشتركة	-	١٧٢,٤٣١	-	-	٣٢,٤٧٩	-	٢٠٤,٩١٠	-	٢٠٤,٩١٠
حصة من نتائج شركات زميلة	(٦٠٣)	١,٠٣٨	-	-	٤٧٥,٥٥٣	-	٤٧٥,٩٨٨	-	٤٧٥,٩٨٨
صافي الربح (الخسارة) من استيعاد عقارات وسفن ومعدات	-	١,٧٩٠	١,١٦٠	-	(٧,٦٩٧)	٤٤	(٤,٧٠٣)	-	(٤,٧٠٣)
صافي الربح (الخسارة) من صرف العملات الأجنبية	٤,٧٦٨	٨٣٣	٥٩٠	١	٨	(٩٦)	٦,١٠٤	-	٦,١٠٤
ربح قبل الضريبة	١٦١,٦٠٨	١٩٩,١٦٥	(١١٦,٣١٨)	(١١,٩٦٦)	٤٩٧,٥٨٧	-	٧٣٠,٠٧٦	-	٧٣٠,٠٧٦
مصروف الضريبة	-	(١٦٦)	(١,٢٥٧)	-	(٢,٠٨٠)	-	(٣,٥٠٣)	-	(٣,٥٠٣)
ربح السنة	١٦١,٦٠٨	١٩٨,٩٩٩	(١١٧,٥٧٥)	(١١,٩٦٦)	٤٩٥,٥٠٧	-	٧٢٦,٥٧٣	-	٧٢٦,٥٧٣

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٥ المعلومات القطاعية (تتمة)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الموحدة	تعديلات و اسبغعات	الإجمالي	تعديلات خاصة	ملاحة للغاز	ملاحة	ملاحة لخدمات دعم	ملاحة للأعمال	ملاحة	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٢,٢٦٧,٣٢٩	(١) (٢٣١,٤٦٩)	٢,٤٩٨,٧٩٨	١٥	٢٩٧,٩٨٢	١٦٥,٢٢٦	٧٦٢,١٥٦	٨٦٠,٦٤٠	٤١٢,٧٧٩	إيرادات التشغيل
(٥٨٠,٧٤٤)	-	(٥٨٠,٧٤٤)	(١٢٢,٢٤٠)	(٢٧,٠١٩)	(١٢,١١٥)	(٧٢,٦٣٧)	(٣٣٨,٤٦٧)	(٨,٢٦٦)	رواتب وأجور ومكافآت أخرى
(٨٤٠,٣٢٩)	(١) ١٨١,١٢٥	(١,٠٢١,٤٥٤)	(١٠,٩٣٦)	(٢٣,١٩٦)	(١٤٤,٣٠٤)	(٩٥,٢٥٢)	(٦٢٧,٨٨٧)	(١١٩,٨٧٩)	لوازم ومصروفات التشغيل
(٥,١٤٧)	(١) ٤٨,٧٥١	(٥٣,٨٩٨)	(٦,٩٨٢)	(٤٨٦)	(٢,٣٣٩)	(١,٧٢٤)	(٤١,٨٨٥)	(٤٨٢)	مصروفات الإيجار
(٣٦٦,٨٧٩)	-	(٣٦٦,٨٧٩)	(١,٩٧٩)	(٦٨,٤٩٣)	(١,٢٢٩)	(٢٠٤,٤٦٠)	(٢٩,٠٧٩)	(٦١,٦٣٩)	استهلاك وإطفاء
(٢٦,١٢٧)	-	(٢٦,١٢٧)	(٢٠)	-	(١٦)	(١٥,١٢٠)	(٨,٤٦٦)	(٢,٥٠٥)	مخصص الانخفاض في قيمة نثم مدينة تجارية
(١٦٩,٣٢٤)	(١) ١,٥٩٣	(١٧٠,٩١٧)	(٣١,٩٩٣)	(١٧,٤٦٨)	(٣,١٨٩)	(٤١,٤٢٨)	(٧١,٢٣٨)	(٥,٦٠١)	مصروفات تشغيل أخرى
-	-	-	-	(٣٧,٨١٩)	-	(٢٥٠,١٧٦)	٢٨٧,٩٩٥	-	توزيعات تتعلق بالأطول والخدمات الفنية
-	-	-	١٧٣,٩٤٦	(١١,٧٥٧)	(١٣,٥٢٢)	(٢٠,٤٤٢)	(١١٢,٠١٦)	(١٦,٢٠٩)	توزيعات تتعلق بمجموعة ملاحة
٢٧٨,٧٧٩	-	٢٧٨,٧٧٩	(١٨٩)	١١١,٧٤٤	(١١,٤٨٨)	٦٠,٩١٧	(٨٠,٤٠٣)	١٩٨,١٩٨	ربح التشغيل
(٧٤١,٤٢٠)	-	(٧٤١,٤٢٠)	-	-	-	(٥٧١,٣٩٤)	(٧,٠٢٦)	(١٦٣,٠٠٠)	انخفاض في قيمة عقارات وسفن ومعدات
(٨٣,٨٣٩)	(١) ٣,٩٦٣	(٨٧,٨٠٢)	-	(٣٣,٥٥٠)	-	(٤٢,٢٩٦)	(١٠,٩٩٩)	(٩٥٧)	تكاليف التمويل
٢٠,٧٤٦	(١) (٣,٩٦٣)	٢٤,٧٠٩	٢٥	١٣,٦٨٥	١٨٠	١٣٢	-	١٠,٦٨٧	إيرادات التمويل
٨٥,٤٢٢	-	٨٥,٤٢٢	-	(٨٢,١٦١)	-	-	١٦٧,٥٨٣	-	حصة من نتائج مشاريع مشتركة
٤١٨,٣٢٣	-	٤١٨,٣٢٣	-	٤١٦,٥٧٢	-	-	٢,٦٣٨	(٨٨٧)	حصة من نتائج شركات زميلة
٧٣,٦٤٦	-	٧٣,٦٤٦	-	-	-	-	-	٧٣,٦٤٦	صافي الربح من استبعاد استثمارات عقارية
١٣,٧٩٦	-	١٣,٧٩٦	-	-	١١	٤٥	٥,٧٠٦	٨,٠٣٤	صافي الربح من استبعاد عقارات وسفن ومعدات
(١,٢٧٤)	-	(١,٢٧٤)	١٦٤	(٣٠)	٣١	(١,٣٨١)	٦٩	(١٢٧)	صافي (الخسارة) لربح من صرف العملات الأجنبية
٦٤,١٧٩	-	٦٤,١٧٩	-	٤٢٦,٢٦٠	(١١,٢٦٦)	(٥٥٣,٩٧٧)	٧٧,٥٦٨	١٢٥,٥٩٤	ربح قبل الضريبة
(٤,٩٥٧)	-	(٤,٩٥٧)	-	(٣,٠٣٤)	(٣٣)	(١,٦٥٥)	(٤٩)	(١٨٦)	مصروف الضريبة
٥٩,٢٢٢	-	٥٩,٢٢٢	-	٤٢٣,٢٢٦	(١١,٢٩٩)	(٥٥٥,٦٣٢)	٧٧,٥١٩	١٢٥,٤٠٨	ربح السنة

إيضاح:

(١) يتم حذف 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:

٢٠٢١				
قطر	سنغافورة	الإمارات العربية المتحدة	ألمانيا	الإجمالي
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٢,٣٩٩,٦٣٤	-	٢٠١,٤٧٥	١٨٢,٧٦٤	٢,٧٨٣,٨٧٣
٧١٢,٦٠٢	(٧٢,٠٤٢)	٣١,٥٠١	٥٤,٥١٢	٧٢٦,٥٧٣
إيرادات التشغيل				
ربح السنة				
٢٠٢٠				
قطر	سنغافورة	الإمارات العربية المتحدة	ألمانيا	الإجمالي
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
١,٨١٨,٤٩٩	٤٤,٦٧٢	٢١٦,١١٦	١٨٨,٠٤٢	٢,٢٦٧,٣٢٩
١٣٣,٤٦٧	(١٠٧,٠٨٠)	(٢٠,٦٩١)	٥٣,٥٢٦	٥٩,٢٢٢
إيرادات التشغيل				
ربح السنة				

٣٦ إدارة المخاطر المالية ورأس المال

(أ) إدارة المخاطر المالية

الأهداف والسياسات

تشتمل المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة على قروض وتسهيلات وذمم دائنة تجارية وأوراق دفع وذمم دائنة لأطراف ذات علاقة وقيمة عادلة سالبة لمبادلات معدل الفائدة والمساهمة في صندوق دعم الأنشطة 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.

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

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:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
		ادوات بأسعار فائدة متغيرة
٦,٠٥٢	١,٨٦١	حسابات بنكية تحت الطلب
٩,٦٤٤	٢,٩٩٢	القروض الممنوحة لشركات الغاز الطبيعي المسال
(٢,١٢١,٥٤١)	(١,٣٩٦,٥٨٦)	المطلوبات المالية
(٢,١٠٥,٨٤٥)	(١,٣٩١,٧٣٣)	
		ادوات بمعدل فائدة ثابت
٢٠١,١٨٩	٣٩٦,١٩٤	استثمارات في الودائع لأجل
٣٩٢,٦٥٠	-	قرض إلى طرف ذي علاقة
٣٠٩,٨٠٠	٣٠٨,٣٢٦	الاستثمار في السندات
١١٤,٤٦٤	١٢٢,٢٠٣	القروض الممنوحة لشركات الغاز الطبيعي المسال
-	(١٤٦,٠٠٠)	المطلوبات المالية
١,٠١٨,١٠٣	٦٨٠,٧٢٣	

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 نقاط الأساس	الأثر على ربح السنة	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢٥+	(٣,٤٧٩)	٢٠٢١ أدوات بأسعار فائدة متغيرة
٢٥+	(٥,٢٦٤)	٢٠٢٠ أدوات بأسعار فائدة متغيرة

إصلاح معدل الاقتراض بين البنوك (ايبور)

دعت الهيئات التنظيمية والبنوك المركزية في مختلف الولايات القضائية مجموعات عمل وطنية لتحديد معدلات الاستبدال لأسعار العرض بين البنوك (ايبور) لتسهيل الانتقال المنظم إلى هذه الأسعار. توقف نشر أسعار ايبور بحلول ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ للجنبة الإسترليني ليبور، واليورو ليبور، والفرنك السويسري ليبور، والين الياباني ليبور. في حالة الليبور بالدولار الأمريكي، سيتم إيقاف أسعار الفائدة لمدة أسبوع وشهرين بحلول ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وستتوقف معدلات الفائدة الأخرى بالدولار الأمريكي بحلول ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.

تعمل المجموعة حالياً على تقييم تأثير انتقال ايبور على العقود القديمة بالإضافة إلى الإصدار الجديد للعقد الذي يشير إلى المعدل المرجعي البديل والتغييرات المقترحة على العمليات والعقود القانونية وأنظمة تكنولوجيا المعلومات والتواصل مع الأطراف المقابلة والعملاء.

ليس لدى المجموعة أي تعرض مادي لمخاطر اليورو ليبو أو والفرنك السويسري ليبور أو الين الياباني ليبور أو الجنبة الإسترليني ليبور وبالتالي لا يوجد تأثير على عملية الانتقال. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان لدى المجموعة أدوات مالية قائمة على الليبور بالدولار الأمريكي بقيمة اسمية للعقد تبلغ ١,٠٩٣ مليون ريال قطري، منها ٨٥٧ مليون ريال قطري تستحق بعد الاستبدال المتوقع لأسعار ليبور بالدولار الأمريكي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.

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 حسابات 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 جوهرياً للعملة على المجموعة.

٣٦ إدارة المخاطر المالية ورأس المال (تتمة)

(أ) إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر أسعار حقوق الملكية

إن استثمارات المجموعة المدرجة وغير 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 الأخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن أي زيادة أو نقص بنسبة ٥٪ في مؤشر بورصة قطر سيكون له تأثير بمبلغ ٨ آلاف ريال قطري (٢٠٢٠: ٧ 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 الأخر، فإن الزيادة أو النقص بنسبة ٥٪ في مؤشر بورصة قطر سيكون له تأثير بنحو ١٥٨ مليون ريال قطري (٢٠٢٠: ١٦٥ مليون ريال قطري) على بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد.

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

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف الآخر على سداد التزاماته مما يتسبب في تكبيد الطرف الأول خسائر مالية. يتم تسجيل تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بالقيمة الدفترية 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.

الذمم المدينة التجارية والأخرى

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:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٢٤,١١١	١٢٥,١٩٦	القروض الممنوحة لشركات الغاز الطبيعي المسال (إيضاح ١٤)
٣٩٢,٦٥٠	-	قرض إلى طرف ذي علاقة
٢٧٨,٢٦١	٣٦٩,٢٨٠	ذمم مدينة تجارية (إيضاح ١٦)
٦,٣١٧	٨,٣٨٠	أوراق قبض (إيضاح ١٦)
١٦٦,٨٤٠	٢٢٠,١٠٢	إيرادات غير موقتة (إيضاح ١٦)
٤٥,٩٩٤	٤١,٥١٨	ذمم مدينة للموظفين (إيضاح ١٦)
٨,٤٦٤	٦,٠٨٣	ذمم مدينة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٤)
١٣٥,١٠٦	١٣٦,٦٤٨	ذمم مدينة أخرى (إيضاح ١٦)
٢٣,٨٣٩	٢٤,٣٧٥	موجودات أخرى
٢٠١,١٨٩	٣٩٦,١٩٤	الودائع لأجل لدى البنوك (إيضاح ١٨)
١٧٠,٩٨٠	٢٥٤,١٢٤	أرصدة بنكية (إيضاح ١٩)
<u>١,٥٥٣,٧٥١</u>	<u>١,٥٨١,٩٠٠</u>	

الذمم المدينة التجارية لا تحمل فائدة ولها شروط تسوية بشكل عام خلال ٣٠ إلى ٩٠ يوماً. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، انخفضت قيمة الذمم التجارية المدينة بقيمة اسمية ١٠٧ مليون ريال قطري (٢٠٢٠: ١٠٠ مليون ريال قطري). كما في ٣١ ديسمبر، كانت أعمار الذمم المدينة التجارية (بالصافي من مخصصات انخفاض القيمة) كما يلي:

متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة					
الإجمالي	٠ - ٣٠ يوماً	٣١ - ١٢٠ يوماً	١٢١ - ٢١٠ يوماً	٢١١ - ٣٦٥ يوماً	أكثر من ٣٦٥ يوماً
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٢٠٢١	٣٦٩,٢٨٠	٢٧٨,٧٢٦	٦٤,٥١٨	٣,٧٦٩	١٣,٠٢٩
٢٠٢٠	٢٧٨,٢٦١	١٧٦,٩٣٦	٦٠,٩٤٧	٩,٣٩٢	١١,١٤٨

٣٦ إدارة المخاطر المالية ورأس المال (تتمة)

(أ) إدارة المخاطر المالية (تتمة)

الذمم المدينة التجارية والأخرى (تتمة)

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 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 الإنفاذ.

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

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

الودائع النقدية والبنكية والأجلة

تعتبر الإدارة أن الودائع النقدية والبنكية للمجموعة لديها مخاطر ائتمانية منخفضة بناءً على التصنيفات الائتمانية الخارجية للبنوك حيث يتم الاحتفاظ بالودائع النقدية والأجلة للمجموعة. تم تصنيف جميع البنوك في درجة الاستثمار. لم تقتضي القيم الدفترية للنقد والأرصدة البنكية للمجموعة أي تعديل لأن نتيجة تطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة لم تكن مادية.

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 أجلها المحددة في العقود. يتم عادة تسوية الذمم الدائنة التجارية ضمن أجل الشراء المحددة من المورد.

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

٣٦ إدارة المخاطر المالية ورأس المال (تتمة)

(أ) إدارة المخاطر المالية (تتمة)

الإجمالي	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
أقل من سنة واحدة	من سنة واحدة إلى ١ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي	ألف ريال قطري	
١٠٧,٢٦٤	-	-	١٠٧,٢٦٤		٢٠٢١
١٨,١٠٤	-	-	١٨,١٠٤		ذمم دائنة تجارية وسندات القبض
٣٢٦,١١٢	-	-	٣٢٦,١١٢		المساهمة في صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية
١٥٩,٩٢٦	٢٢,٤٦٨	٤٠,٨٩٢	٩٦,٥٦٦		مصروفات مستحقة
١,٨٨٢,٤٢٣	٢٢٨,٥٤٩	١,١٢٦,٣١٣	٥٢٧,٥٦١		مطلوبات الإيجار
١٥,٨٨٤	-	-	١٥,٨٨٤		قروض واقتراضات
٢٥٨,٠٥٢	-	-	٢٥٨,٠٥٢		ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة
٢٨,٠٤٥	-	-	٢٨,٠٤٥		ذمم دائنة أخرى
					عقود مبادلة أسعار الفائدة
٢,٧٩٥,٨١٠	٢٥١,٠١٧	١,١٦٧,٢٠٥	١,٣٧٧,٥٨٨		الإجمالي
أقل من سنة واحدة	من سنة واحدة إلى ١ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي	ألف ريال قطري	
١١٤,٥٧٥	-	-	١١٤,٥٧٥		٢٠٢٠
١,٤٧٨	-	-	١,٤٧٨		ذمم دائنة تجارية وسندات القبض
٢٤٦,٣٥٩	-	-	٢٤٦,٣٥٩		المساهمة في صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية
٢٧١,٠٩٣	٣٢,٧١٤	١٤١,٨٣٧	٩٦,٥٤٢		مصروفات مستحقة
٢,٢٠٣,١٦٣	-	١,٤٨٥,٠٣٥	٧١٨,١٢٨		مطلوبات الإيجار
١٢,٠٨٢	-	-	١٢,٠٨٢		القروض والديون
٢٠٧,٦٥٩	-	-	٢٠٧,٦٥٩		ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة
٦٧,٩٦٨	-	-	٦٧,٩٦٨		ذمم دائنة أخرى
					عقود مبادلة أسعار الفائدة
٣,١٢٤,٣٧٧	٣٢,٧١٤	١,٦٢٦,٨٧٢	١,٤٦٤,٧٩١		الإجمالي

(ب) إدارة رأس المال

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

وعلاوة على ذلك، تسعى الإدارة للحفاظ على توازن فيما بين تحقيق أعلى عائد والذي يمكن تحقيقه مع مستويات أعلى من القروض والمزايا الناتجة من مركز رأس مال قوي وأمن. إن هدف المجموعة هو تحقيق عائد على حقوق الملكية أكبر من المتوسط المرجح لمصروفات 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 ٢١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٣٦ إدارة المخاطر المالية ورأس المال (تتمة)

(ب) إدارة رأس المال (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

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 المديونية إلى رأس المال كما في ٣١ ديسمبر على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢,١٢٠,٧٣٨	١,٥٤١,٩٢٧	الدين (١)
(٣٠٦,٢٥٣)	(٣٠٤,٧٨٦)	ناقصاً: نقد وما يعادل النقد (إيضاح ١٩)
(٧٠,٧٠١)	(٣٥٠,١٠٢)	ناقصاً: استثمارات في ودائع لأجل (إيضاح ١٨)
١,٧٤٣,٧٨٤	٨٨٧,٠٣٩	صافي الدين
١٣,٧٠٣,٢٩٥	١٧,٧١٩,٥٧٦	حقوق الملكية العائدة إلى حاملي حقوق الملكية في الشركة الأم
%١٢,٧	%٥	نسبة المديونية

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

تسوية الالتزامات الناشئة عن أنشطة التمويل

إن التغيرات في مطلوبات المجموعة الناتجة عن أنشطة التمويل مبينة أدناه بالتفصيل

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 وسلف (إيضاح ٢٦)
١٥٦,٧٩٦	٣,٧١٦	(٩٢,٠٢٥)	٢٤٥,١٠٥	مطلوبات الإيجار (إيضاح ٢٨)
-	٣٤٠,٨٤٩	(٣٤٠,٨٤٩)	-	توزيعات أرباح مستحقة الدفع (إيضاح ٢٥)
٢,١٢٠,٧٣٨	٨٣,٨٣٩	(٧٠,٣٦٥)	٢,١٠٧,٢١٢	قروض وسلف (إيضاح ٢٦)
٢٤٥,١٠٥	١٤٢,٦٩٠	(٦٠,٢١٣)	١٦٢,٦٢٨	مطلوبات الإيجار (إيضاح ٢٨)
-	٣٤٠,٨٤٩	(٣٤٠,٨٤٩)	-	توزيعات أرباح مستحقة الدفع (إيضاح ٢٥)

٣٧ القيمة 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.

٣٧ القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

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

القيمة العادلة		القيمة الدفترية	
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
١١٦,٦٠٢	٥٥٥,٠٤٩	١١٦,٦٠٢	٥٥٥,٠٤٩

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
الخسارة
أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
الخسارة

القيمة العادلة		القيمة الدفترية	
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٣,٧٤١,٠١٩	٣,٥٥٦,٨٦٩	٣,٧٤١,٠١٩	٣,٥٥٦,٨٦٩
(٦٧,٩٦٨)	(٢٨,٠٤٥)	(٦٧,٩٦٨)	(٢٨,٠٤٥)
٣,٦٧٣,٠٥١	٣,٥٢٨,٨٢٤	٣,٦٧٣,٠٥١	٣,٥٢٨,٨٢٤

الموجودات (المطلوبات) المالية بالقيمة العادلة من خلال
الدخل الشامل الأخر
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
الأخر
عقود مبادلة أسعار الفائدة (تحوط التدفق النقدي)

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بخلاف تلك المفصح عنها أعلاه تقارب قيمتها الدفترية في تاريخ التقرير.

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

- يقارب النقد وشبه النقد والاستثمار في ودائع لأجل والذمم المدينة التجارية والذمم الدائنة التجارية 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 لأوراق 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 انتمائية 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 ٢٠٢١، لا تختلف القيم الدفترية لهذه الذمم المدينة بشكل مادي عن قيمتها العادلة المحتسبة.
- تيرم 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.

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؛ و

٣٧ القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

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	٢٠٢١ ألف ريال قطري	موجودات بالقيمة العادلة
٥٠٤,٨٩٦	-	١٥٣	٥٠٥,٠٤٩	أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	-	٣,١٦٧,٥٥٨	٣,١٦٧,٥٥٨	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:
٨٠,٩٨٥	-	-	٨٠,٩٨٥	أسهم متداولة
-	٣٠٨,٣٢٦	-	٣٠٨,٣٢٦	أسهم غير متداولة
-	-	-	-	استثمارات في سندات الشركات
-	٢٨,٠٤٥	-	٢٨,٠٤٥	مطلوبات بالقيمة العادلة
-	-	-	-	عقود مبادلة أسعار الفائدة
المستوى ٣ ألف ريال قطري	المستوى ٢ ألف ريال قطري	المستوى ١ ألف ريال قطري	٢٠٢٠ ألف ريال قطري	موجودات بالقيمة العادلة
١١٦,٤٦٠	-	١٤٢	١١٦,٦٠٢	أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	-	٣,٣٠٥,٥١٦	٣,٣٠٥,٥١٦	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:
١٢٥,٧٠٣	-	-	١٢٥,٧٠٣	أسهم متداولة
-	٣٠٩,٨٠٠	-	٣٠٩,٨٠٠	أسهم غير متداولة
-	-	-	-	استثمارات في سندات الشركات
-	٦٧,٩٦٨	-	٦٧,٩٦٨	مطلوبات بالقيمة العادلة
-	-	-	-	عقود مبادلة أسعار الفائدة

٣٨ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة قيام الإدارة بوضع الأحكام والتقديرات 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 والتقديرات قد يؤدي إلى نتائج من شأنها إجراء تعديلات مادية على القيم الدفترية للأصل أو الالتزام التي تعرضت للتأثر في المستقبل.

في إطار تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة قامت الإدارة بوضع الأحكام الشخصية التالية والتي لها تأثير 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

وقد قررت المجموعة بناءً على تقييم الأحكام والشروط الخاصة بالاتفاقيات، أنها تحتفظ بجميع مخاطر وامتنيازات الملكية الجوهرية لهذه العقارات وتقوم بالمحاسبة عن العقود كعقود إيجار تشغيلي.

٣٨ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأحكام

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. تراقب 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 خلاله بالأصل. تعتبر المراقبة جزءاً من تقييم المجموعة المتواصل حول ما إذا كان نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله الاحتفاظ بالموجودات المالية المتبقية مناسباً وإذا لم يكن مناسباً، ما إذا كان هناك تغيير في نموذج الأعمال وبالتالي تغييراً مستقبلياً لتصنيف تلك الموجودات. لم تظهر الحاجة لإجراء هذه التغييرات خلال السنة.

التقدير والافتراضات

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يظهر الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة تكوين النقد قيمته القابلة للاسترداد، وهي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة الاستخدامية، أيهما أكبر. تستند القيمة العادلة ناقصاً تكاليف احتساب الاستبعاد إلى البيانات المتاحة من معاملات البيع الإلزامية التي تتم على أساس تجاري بحت لموجودات مماثلة أو بناء 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 للعدد 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 توليد 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 توليد النقد، في حالة السفن يتم إجراؤه على مستوى وحدات توليد نقد السفينة.

استهلاك عقارات وسفن ومعدات واستثمارات عقارية

يتم استهلاك بنود العقارات والسفن والمعدات والاستثمارات العقارية على مدى الأعمار الإنتاجية الفردية المقدرة لها. تمارس الإدارة أحكاماً جوهرية لتحديد الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية لهذه الموجودات، بما في ذلك الاستخدام المتوقع والتلف المادي والتقدم التقني أو التجاري. يمكن أن يكون لمثل هذه التقديرات تأثير جوهرية على تكلفة الاستهلاك السنوية المعترف بها في قائمة الدخل الموحد. تقوم الإدارة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات سنوياً، ويتم تعديل تكلفة الاستهلاك المستقبلية بشكل جوهرية إذا رأت الإدارة أن الأعمار الإنتاجية و/أو 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 للتقارير المالية رقم ٩ معلومات تطلعية، والتي تستند إلى افتراضات للحركة المستقبلية لمختلف المحركات الاقتصادية وكيف ستؤثر هذه المحركات على بعضها البعض. كما يتطلب من الإدارة تخصيص احتمال التعثر في السداد لفئات مختلفة من الذمم المدينة. يشكل احتمال التعثر في السداد أحد المدخلات الرئيسية في قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة ويستلزم حكماً جوهرياً وهو تقدير احتمالية التعثر في السداد خلال أفق زمني محدد، ويتضمن حساب 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 تعافت 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.

٣٨ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقدير والافتراضات (تتمة)

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 للتقارير المالية رقم ١٣ "قياس القيمة العادلة". تتضمن هذه التقييمات تقديرات وافتراضات جوهرية حول المستقبل، والتي يمكن أن تؤدي إلى اختلافات جوهرية في التقييمات.

القيمة العادلة للاستثمارات غير المدرجة

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

القيمة العادلة لتحوطات التدفقات النقدية

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة لإدارة تعرضها للتغيرات في قروضها البنكية بسبب التقلبات في معدلات الفائدة. يتم الاعتراف بالأدوات المالية المشتقة مبدئياً بالقيمة العادلة في التاريخ الذي يتم فيه إبرام عقد الأداة المشتقة ويعاد قياسها لاحقاً بقيمتها العادلة والاعتراف بها في الدخل الشامل الأخرى. 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.

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 وتحديده 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 قائمة 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 جوهرية على المركز المالي للمجموعة.

الاستمرارية

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

٣٩ معلومات المقارنة

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

٤٠ الأحداث اللاحقة

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