

# شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

# **شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.**

**البيانات المالية الموحدة**  
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

## **رقم الصفحة**

## **المحتويات**

٥-١

**تقرير مدقق الحسابات المستقل**

**البيانات المالية الموحدة:**

٦

**بيان الدخل الموحد**

٧

**بيان الدخل الشامل الموحد**

٩-٨

**بيان المركز المالي الموحد**

١١-١٠

**بيان التدفقات النقدية الموحد**

١٢

**بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد**

٧٢-١٣

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة**

كي بي إم جي  
منطقة رقم ٢٥ الدائري الثالث  
ص.ب: ٤٤٧٢، الدوحة  
دولة قطر  
تلفون: +٩٧٤ ٤٤٥٧ ٦٤٤٤  
فاكس: +٩٧٤ ٤٤٤٢ ٥٦٢٦  
الموقع الإلكتروني: [www.kpmg.com.qa](http://www.kpmg.com.qa)

### تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة المساهمين في شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.  
الدوحة، دولة قطر

### تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة المرفقة لشركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق. ("الشركة") وشراكتها التابعة (يشار إليهم معًا بـ "المجموعة") والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وبيان الدخل الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات، التي تشمل على السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

برأينا، أن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من كافة الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وأنها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

### أساس الرأي

لقد دققنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. قمنا بمزيد من التوضيح لمسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير في الجزء الخاص بقسم "مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة" في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين ("قواعد السلوك الأخلاقي") والمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بأعمال التدقيق التي تقوم بها على البيانات المالية الموحدة في دولة قطر. لقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. إننا نرى أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتكوين أساس الرأي الذي توصلنا إليه.

### أمور التدقيق الأساسية

إن أمور التدقيق الأساسية وفقاً لحكمنا المهني هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية القصوى في أعمال التدقيق التي قمنا بها للبيانات المالية الموحدة للسنة الحالية. لقد تمت معالجة هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، وفي تكوين رأينا عنها، كما إننا لا نقدم رأياً منفصلاً عن هذه الأمور.

كيفية تناول لأمر في أعمال التدقيق	وصف أمور التدقيق الأساسية
<p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها في هذا المجال، من بين أمور أخرى ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• اختبار تقييم المجموعة للمؤشرات الداخلية والخارجية فيما يتعلق بانخفاض قيمة السفن مثل التقادم والانخفاض في القيمة السوقية والخسائر التشغيلية وغيرها استناداً إلى معرفتنا وخبرتنا في هذا المجال.</li> </ul>	<p>انخفاض قيمة السفن (متضمنة السفن قيد البناء) والحاويات والصناidel راجع إيضاح ٨ حول البيانات المالية الموحدة</p> <p>لقد ركزنا على هذا الجانب بسبب:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• أن السفن (متضمنة السفن قيد البناء) والحاويات والصناidel، الواردة ضمن "عقارات وسفن ومعدات" في بيان المركز المالي الموحد تشكل نسبة ٢١٪ من إجمالي موجودات المجموعة؛</li> </ul>

## تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

## أمور التدقيق الأساسية (تابع)

إشراف أخصائي التقييم لدينا لمساعدتنا على تقييم/ اختبار: مدى ملاءمة المنهج المستخدم من قبل إدارة المجموعة لتقدير انخفاض القيمة؛ مدخلات وافتراضات المجموعة المستخدمة في احتساب التدفقات النقدية المقدرة ويتضمن ذلك تقديرات القيمة قيد الاستخدام لأحجام المبيعات السنوية (استخدام السفن) والأسعار (استناداً إلى الأسعار الآتية أو أسعار استئجار السفن) وتكاليف التشغيل والقيمة النهائية ومعدلات النمو ومتوسط التكلفة المرجحة لرأس المال (معدل الخصم)؛ و تقييم كفاية الإفصاحات في البيانات المالية الموحدة بما في ذلك الإفصاح عن الافتراضات والاحكام والتقديرات الرئيسية.	<ul style="list-style-type: none"> <li>نتيجة لتباطؤ الأعمال في مجال الشحن بسبب الانكمash العام في الاقتصاد العالمي هناك احتمال متزايد بانخفاض قيمة هذه الموجودات.</li> <li>هناك تعقيد متزايد في التنبؤ بالتدفقات النقدية المستقبلية في مجال الشحن بسبب الطبيعة الدورية لعملياتها التشغيلية؛ و</li> <li>تقوم المجموعة بإجراء أحكام ذاتية لتحديد الافتراضات التي ينبغي استخدامها لتقدير المبالغ القابلة للاسترداد من هذه الموجودات، لذلك اعتبرنا هذا جزءاً من أمور التدقيق الأساسية.</li> </ul>
<b>كيفية تناول أمر في أعمال التدقيق</b>	<b>وصف أمور التدقيق الأساسية</b>
تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها في هذا المجال، من بين أمور أخرى ما يلي: <ul style="list-style-type: none"> <li>اختبار تصميم وتنفيذ الضوابط الرئيسية حول عمليات تقدير الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية؛</li> <li>مقارنة القيم المتبقية مع المبيعات الحالية لسفن المجموعة لتحديد مدى ملاءمة القيم المتبقية للسفن والحاويات والصنادل؛</li> <li>تقييم تأكيدات الإدارة وتقديراتها فيما يتعلق بالأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية استناداً إلى معرفتنا وخبرتنا في هذه الصناعة؛ و                 </li> </ul>	<b>إهلاك السفن والحاويات والصنادل</b> براجع أيضاً ٨ حوال البيانات المالية الموحدة <ul style="list-style-type: none"> <li>لقد ركزنا على هذا الجانب بسبب:</li> <li>أن إهلاك السفن والحاويات والصنادل يشكل نسبة ١٢٪ من إجمالي مصروفات المجموعة؛</li> <li>أن الإدارة تقوم سنوياً بمراجعة أعمار السفن والحاويات والصنادل، بما في ذلك تقيير القيم المتبقية لأغراض مصروف الاستهلاك، مع الإشارة إلى الواقع والظروف المتاحة. ينطوي هذا على درجة كبيرة من الحكم والتقديرات الإدارية، وبالتالي، فإننا نعتبر هذا أمر أساسياً من أمور التدقيق.</li> </ul>

وصف أمور التدقيق الأساسية	كيفية تناول الأمر في أعمال التدقيق
<ul style="list-style-type: none"> <li>الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" (يشار إليها فيما بعد بـ"المعيار رقم ٩") - راجع إيضاح ٢ (ه) و إيضاح ٣ حول البيانات المالية الموحدة</li> <li>لقد ركزنا على هذا الجانب بسبب:</li> <ul style="list-style-type: none"> <li>المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الذي قامت المجموعة بتطبيقه في ١ يناير ٢٠١٨؛</li> <li>- يتطلب معالجات محاسبية معقدة متضمنة استخدام تقديرات وأحكام هامة لتحديد التعديلات عند الانتقال؛ و</li> <li>- نتج عنه تغييرات كبيرة في العمليات والبيانات والضوابط التي احتجت إلى الاختبار لأول مرة.</li> <li>نتج عن الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ تعديلاً يبلغ ٧,٧ مليون ريال قطري و ٢ مليون ريال قطري على الأرباح المدورة للجموعة والمحصن غير المسيطرة على التوالي كما في ١ يناير ٢٠١٨.</li> </ul> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>إعادة احتساب مصروف الإهلاك ومقارنته مع مصروف الإهلاك الصادر عنه التقرير في البيانات المالية الموحدة.</li> <li>تقييم مدى كفاية الإفصاحات في البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاح عن الافتراضات والتقديرات الرئيسية.</li> </ul>

## تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

## معلومات أخرى

مجلس الإدارة هو المسؤول عن المعلومات الأخرى. تشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠١٨ ("التقرير السنوي") ولكنها لا تشمل البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات الصادر عنا عليها. قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات، حصلنا على تقرير مجلس الإدارة الذي يشكل جزءاً من التقرير السنوي ويتوقع أن يقدم لنا التقرير السنوي بعد تاريخ التدقيق هذا.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى ونحن لا نعبر عن أي شكل من أشكال تأكيد النتيجة في هذا الشأن.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وللقيام بذلك، سنأخذ في اعتبارنا ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع البيانات المالية الموحدة أو إذا كان من الواضح أن المعرفة التي حصلنا عليها أثناء التدقيق يشوبها أخطاء جوهريه. ليس لدينا ما يمكننا الإبلاغ عنه فيما يتعلق بتقرير مجلس الإدارة.

عند قراءتنا للأقسام الباقية من التقرير السنوي، إذا توصلنا إلى نتيجة أن هناك أخطاء جوهريه في تلك المعلومات الأخرى، فإنه ينبغي علينا إبلاغ مجلس الإدارة عن هذا الأمر.

## مسؤوليات مجلس الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

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

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، فإن مجلس الإدارة مسؤول عن تقييم قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح، حسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام أساس المحاسبة وفقاً لمبدأ الاستمرارية ما لم يخطط مجلس الإدارة إما لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها أو لم يكن لديه بديل واقعي خلافاً للقيام بذلك.

## مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

جزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقیق، فإننا نمارس حكماً مهنياً ونبقي على الشكوك المهنية في جميع أعمال التدقيق، كما إننا نقوم بـ:

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

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة.

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات الصلة التي اتخذها مجلس الإدارة.

**تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)**

**تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)**

**مسؤوليات مدقق الحسابات عن تنفيذ البيانات المالية الموحدة (تابع)**

- إبداء نتيجة على مدى ملاءمة استخدام مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبية، واستنادا إلى أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها، ما إذا كانت هناك شكوكاً جوهرية ذات صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول مجموعة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية. إذا توصلنا إلى أن هناك شكوكاً جوهرية، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أو إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافي، بتعديل رأينا. إن النتائج التي توصلنا إليها تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في أن تقوم المجموعة بالتوقف عن مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

- تقييم العرض العام للبيانات المالية الموحدة وهيكلها ومحتها، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بالطريقة التي تحقق العرض العادل.

- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من الكيانات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وإجراء أعمال التدقيق للمجموعة. وسنظل نحن المسؤولون الوحيدون عن رأينا حول التدقيق.

نتواصل مع مجلس الإدارة فيما يتعلق، ضمن أمور أخرى، بالنطاق المخطط له وتوقيت التدقيق ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي وجه من أوجه القصور المهمة في الرقابة الداخلية التي تحدها أثناء قيامنا بالتدقيق.

نقوم أيضاً بتزويد مجلس الإدارة ببيان بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بشأن الاستقلالية، ونبلغهم عن جميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلاليتنا والضمادات ذات الصلة، متى كان ذلك ممكناً.

من الأمور التي تم تقديمها لمجلس الإدارة، تحديد تلك المسائل التي كانت لها الأهمية القصوى في تدقيق البيانات المالية الموحدة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وبالتالي فهي أمور التدقيق الرئيسية. نحن نصف هذه الأمور في تقرير مدقق الحسابات ما لم يحول قانون أو لائحة دون الكشف العلني عن أمر أو عندما، في حالات نادرة جداً، نقرر عدم إبراد أمر ما في تقريرنا نظراً للأثار السلبية التي قد تترجم عن القيام بذلك والتي قد يتوقع بشكل معقول أن ترجم على المصلحة العامة في حالة ورودها في التقرير.

**تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى**

لقد حصلنا على جميع الإيضاحات والمعلومات التي اعتبرنا أنها ضرورية لأغراض التدقيق. تحفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة وتتفق البيانات المالية الموحدة مع تلك السجلات. بالإضافة إلى ذلك فقد تم إجراء الجرد الفعلي للمخزون وفقاً للأصول المرعية. لقد قمنا بقراءة تقرير مجلس الإدارة والذي سوف يعرض ضمن التقرير السنوي والمعلومات المالية الواردة فيه تتفق مع دفاتر وسجلات الشركة. لم يرد إلى علمنا وقوع أية مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية القطرية رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ أو لبنود النظام الأساسي للشركة وتعديلاته خلال السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري سلبي على بيان المركز المالي الموحد للمجموعة أو أدائها كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

يعقوب حبقة

كي بي أم جي

سجل مراقبتي الحسابات رقم (٢٨٩)

بتخريص من هيئة قطر للأأسواق المالية:

مدقق خارجي، رخصة رقم ١٢٠١٥٣



٢٠١٩ فبراير ٢٥

الدوحة

دولة قطر

# شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

**بيان الدخل الموحد**  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧ ألف ريال قطري	٢٠١٨ إيضاحات ألف ريال قطري	٤	
٢,٤٩١,٠٠٩	٢,٤١٦,٢٣٨		إيرادات التشغيل
<u>(٥٧٥,٧٠٨)</u>	<u>(٥٦٣,٠٠٠)</u>		مرتبات وأجور ومكافآت أخرى
<u>(٩٧٧,٧١٥)</u>	<u>(٩٤١,٢٩٢)</u>		إمدادات ومصروفات التشغيل
<u>(١٤,٢٠٦)</u>	<u>(١٥,٠٥٤)</u>		مصروفات إيجار
<u>(٣٢٢,٥١٨)</u>	<u>(٣٣٤,٣٢٣)</u>	١٦	إهلاك وإطفاء مخصص انخفاض قيمة ذمم تجارية وأخرى مدينة
<u>(٧,٣٩٨)</u>	<u>(٦,٦٠١)</u>	٥	مصروفات تشغيل أخرى
<u>(١٤٥,٢٨٨)</u>	<u>(١٥٨,٦٦٥)</u>		
٤٤٨,١٧٦	٣٩٧,٣٠٣		ربح التشغيل
<u>(١٩٥,١٨٧)</u>	<u>(١٤٧,٥٦٧)</u>		تكاليف التمويل
١٤٣,٢٢٧	٦٢,٤٠٤		إيرادات تمويل
١٢٥,٨٢١	١٦٤,٩٥٣	١١	حصة في نتائج ترتيبات مشتركة
٢٦٢,٣١٨	٢٧٣,٤٨٢	١٢	حصة في نتائج شركات زميلة
<u>(٢٨٣,٣٣٩)</u>	<u>(٢٤٣,٤٢٨)</u>	٨	انخفاض قيمة السفن وعقود أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
(٦,٦٤٨)	٧٩٨		صافي الربح / ( الخسارة ) من استبعاد عقارات وسفن ومعدات
(١٢,٢٩٣)	٢٩٠		صافي الربح / ( الخسارة ) من صرف عملات أجنبية
(٢٠,٩٧٨)	-	١٣	انخفاض قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
٢٢,٧٥٤	٣,٥٧١	٦	إيرادات متنوعة
<u>٤٨٣,٨٥١</u>	<u>٥١١,٨٠٦</u>		ربح السنة
<u>٤٦٩,٨٢٨</u>	<u>٥١٦,٣٤٠</u>		المنسوبة إلى:
<u>١٤,٠٢٣</u>	<u>(٤,٥٣٤)</u>		المساهمين بالشركة الأم
<u>٤٨٣,٨٥١</u>	<u>٥١١,٨٠٦</u>		ال控股 غير المسيطرة
<u>٤,١٤</u>	<u>٤,٥٤</u>	٧	<b>العائد الأساسي والمخفف للسهم</b> (العائد للمساهمين بالشركة الأم بالريال القطري لكل سهم)

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

# شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

**بيان الدخل الشامل الموحد**  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧ ألف ريال قطري	٢٠١٨ ألف ريال قطري	إيضاح	ربح السنة
٤٨٣,٨٥١	٥١١,٨٠٦		

## الدخل الشامل الآخر:

بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة صافي الربح / (الخسارة) من استثمارات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر شركات مستثمر فيها عن طريق حقوق الملكية - حصة من الدخل الشامل الآخر

(٨٤٧,٦٦٩)	٧٢٤,٥٠٥
(٢٧,٠٧٩)	١٠,٦٨٣
(٨٧٤,٧٤٨)	٧٣٥,١٨٨

بنود قد يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة صافي الربح الناتج من تحوط التدفق النقدي التغير في تحوط التدفق النقدي لشركات مستثمر فيها عن طريق حقوق الملكية

٦,٧٠٠	٣٠,٨١٥
١٦٣,٤٥٢	٢١٧,٤٨٩

١٧٠,١٥٢	٢٤٨,٣٠٤
(٧٠٤,٥٩٦)	٩٨٣,٤٩٢
(٢٢٠,٧٤٥)	١,٤٩٥,٢٩٨

**إجمالي الدخل الشامل الآخر (الخسارة)**

**إجمالي الدخل الشامل (الخسارة)**

المنسوبة إلى:  
المستثمرين بالشركة الأم  
حصة غير مسيطرة

(٢٣٤,٥٢٣)	١,٤٩٩,٤٩٠
١٣,٧٧٨	(٤,١٩٢)

(٢٢٠,٧٤٥)	١,٤٩٥,٢٩٨
-----------	-----------

# شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

بيان المركز المالي الموحد  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧ ألف ريال قطري	٢٠١٨ إيضاحات ألف ريال قطري	
٤,١٩٦,٤٢٩	٤,٠٣١,٤٨٨	الموجودات
١,٢٧٧,٥٧٥	١,٢٩٩,٤٧٣	الموجودات غير المتداولة
١٦٨,٣١٥	١٥٩,٥٠٣	عقارات وسفن ومعدات
٨٨٣,١٢٤	٩٤٩,٩١٠	استثمارات عقارية
٥,٠٤١,٢٣٦	٥,٣٦٥,٤٣٤	موجودات غير ملموسة
٣,٤٢٣,٩١٥	٤,١٠٠,٦٨٤	استثمارات في مشاريع مشتركة
١٨٣,٦٠٤	١٤٩,٥٧٥	استثمارات في شركات زميلة
٢٨,٧٠٦	٢٥,٧٦٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
<u>١٥,٢٠٢,٩٠٤</u>	<u>١٦,٠٨١,٨٣٢</u>	قروض منوحة لشركات الغاز الطبيعي المسال
		موجودات أخرى
١٠٦,٧٧٧	١٢١,٥٥٣	الموجودات المتداولة
٩١٧,٨٤٥	٧٦٠,٣٧٠	مخزون
٥٢٣,٢٠٨	١٣٨,٨٤٦	ذمم تجارية وأخرى مدينة
١,٦٨٠,٦٩٤	٥٧٧,٥٤٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٧٣,٩٤٣	١٢٧,٣٩٤	الاستثمار في ودائع لأجل
<u>٣,٦٠٢,٤٦٧</u>	<u>١,٧٢٥,٧٠٧</u>	نقد وما يعادل النقد
<u>١٨,٨٠٥,٣٧١</u>	<u>١٧,٨٠٧,٥٣٩</u>	اجمالي الموجودات
١,١٤٥,٢٥٢	١,١٤٥,٢٥٢	حقوق الملكية والمطلوبات
(٧٣,٥١٦)	(٧٣,٥١٦)	المنسوبة لمالكي حقوق ملكية الشركة الأم
٤,٦٩٣,٩٨٦	٤,٦٩٣,٩٨٦	رأس المال
٦٢٣,٥٤٢	٦٢٣,٥٤٢	أسهم خزينة
٣,١٩٠,١٥٨	٣,٨٨٦,٢٥٩	احتياطي قانوني
٤٧,٤٣٢	٢٩٥,٧٣٦	احتياطي عام
٣,٩١٥,٨٦٠	٤,٠١٠,٨٢٩	احتياطي قيمة عادلة
<u>١٣,٥٤٢,٧١٤</u>	<u>١٤,٥٨٢,٠٨٨</u>	احتياطي تحوط
<u>٦٩,١٠٠</u>	<u>٥٥,٧١٧</u>	أرباح مدورة
<u>١٣,٦١١,٨١٤</u>	<u>١٤,٦٣٧,٨٠٥</u>	حقوق الملكية المنسوبة لحاملي حقوق ملكية الشركة الأم
		الحصص غير المسيطرة
		اجمالي حقوق الملكية

يتوصل بيان المركز المالي الموحد في الصفحة التالية

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

# شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

بيان المركز المالي الموحد (تابع)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧ ألف ريال قطري	٢٠١٨ إيضاحات ألف ريال قطري		حقوق الملكية والمطلوبات (تابع) المطلوبات المطلوبات غير المتداولة قروض وسلف دفعه مقدمة من عميل مخصص مكافآت نهاية خدمة موظفين
٣,٠٣٩,٥٤٨	٢,١٤٩,١٣٣	٢٦	
١٢٣,٦٧٢	١١٤,٩١٨	٢٧	
١٠١,١٠٤	١٢٠,٦١٢	٢٨	
<hr/> ٣,٢٦٤,٣٢٤	<hr/> ٢,٣٨٤,٦٦٣		
			المطلوبات المتداولة ذمم تجارية دائنة وأخرى دائنة قرض وسلف
٥٥٨,٢١٠	٥١٠,٨٧٠	٢٩	
<hr/> ١,٣٧١,٠٢٣	<hr/> ٢٧٤,٢٠١	<hr/> ٢٦	
١,٩٢٩,٢٣٣	٧٨٥,٠٧١		
<hr/> ٥,١٩٣,٥٥٧	<hr/> ٣,١٦٩,٧٣٤		اجمالي المطلوبات
<hr/> ١٨,٨٠٥,٣٧١	<hr/> ١٧,٨٠٧,٥٣٩		اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تم التصريح باصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠١٩ وقد وقع عليها بالنيابة عن المجلس كل من:

عبد الرحمن عيسى المناعي  
الرئيس والمدير التنفيذي

Jasim bin Hamad bin Jasim Al Thani  
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

# شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

**بيان التدفقات النقدية الموحد**  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨		٢٠١٨	٢٠١٧
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٤٨٣,٨٥١	٥١١,٨٠٦			
				التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
				ربح السنة
				تعديلات لـ:
٢٨٤,٠١٨	٢٧٣,٨٨٨	٨		إهلاك عقارات وسفن ومعدات
٢٧,٧٨٣	٥٠,٠٥٧	٩		إهلاك استثمارات عقارية
١٠,٧١٧	١٠,٣٧٨	١٠		إطفاء موجودات غير ملموسة
٦,٦٤٨	(٧٩٨)			خسارة / (ربح) من استبعاد عقارات وسفن ومعدات
(١٢٥,٨٢١)	(١٦٤,٩٥٣)	١١		حصة في نتائج ترتيبات مشتركة
(٢٦٢,٣١٨)	(٢٧٣,٤٨٢)	١٢		حصة في نتائج شركات زميلة
١٧,٨١١	٣٠,٤٥٣	٢٨		مخصص لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(١٣٥,٢٥٤)	(١٧٣,٧٠٣)	٤		إيرادات توزيعات أرباح
				صافي (ربح) خسارة القيمة العادلة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٩,٩٠٢	(٨,٦٦٠)	٤		مخصص انخفاض قيمة ذمم تجارية مدينة
٧,٣٩٨	٦,٦٠١	١٦		مخصص بضاعة بطبيعة الحركة
٢,١٥٣	٨,٣٢٠	١٥		انخفاض قيمة سفن وأعمال رأسمالية قيد التنفيذ
٢٨٣,٣٣٩	٢٤٣,٤٢٨	٨		انخفاض قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
٢٠,٩٧٨	-	١٣		صافي الربح من استبعاد استثمارات في الأوراق المالية
(٢٢٠,٥٩١)	(٣٥,١٠٩)	٤		تكاليف تمويل
١٩٥,١٨٧	١٤٧,٥٦٧			إيرادات تمويل
(١٤٣,٢٢٧)	(٦٢,٤٠٤)			
٥٣٢,٥٧٤	٥٦٣,٣٨٩			ربح التشغيل قبل تغيرات رأس المال العامل:
				التغيرات في:
١٦,٦٥٠	(٢٣,٠٩٦)			المخزون
(١٧٩,٣٨٥)	١٦٧,٦٧٦			ذمم تجارية وأخرى مدينة
(٥٧,٥٨٠)	(٢٦,٦٧٩)			ذمم تجارية وأخرى دائنة
٣١٢,٢٥٩	٦٨١,٢٩٠			التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(١٩٥,١٨٧)	(١٤٧,٥٦٧)			تكليف تمويل مدفوعة
(١٠,٤٢٣)	(٢٢,٩٢٤)	٢٨		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
١٠٦,٦٤٩	٥١٠,٧٩٩			صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

يتوصل بيان التدفقات النقدية الموحد في الصفحة التالية

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

# شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

**بيان التدفقات النقدية الموحد (تابع)**  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧ ألف ريال قطري	٢٠١٨ ألف ريال قطري	٢٠١٨ إيضاحات	
(٢٠٥,٢٥٦)	(٣٧١,٤٧٦)	٨	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(١٦٧)	(٢٥٨)	١٠	شراء عقارات وسفن ومعدات
١٣٥,٢٥٤	١٧٣,٧٠٣	٤	إضافات إلى الموجودات غير الملموسة
١٤٣,٢٢٧	٦٢,٤٠٤		إيراد توزيعات أرباح
٢٩٥,٩٣٨	٨,٦٩٧		إيرادات تمويل
(١٦٤,٦٤٢)	(٦٢,٠٦١)	٩	متحصلات من استبعاد عقارات وسفن ومعدات
٣١,١٤٣	٣٤,٠٢٩		شراء استثمارات عقارية
(٤٤٢,٢٢٤)	(١٨,١٩٢)		صافي الحركة في القروض الممنوحة لشركات الغاز الطبيعي المسال
٢٩٣,٦٢١	٤٧,٧٣٦		شراء استثمارات في أوراق مالية
٣٠,٤١٩	٤٤٦,٣٢١		متحصلات من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من
١,٨٩٨,٠٢٨	١,١٠٣,١٥٠	١٨	خلال الربح أو الخسارة / موجودات مالية متاحة للبيع
(٤٢١,٠٠٨)	-	١١	متحصلات من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من
-	٩٨,٠٠٠	١١	خلال الربح أو الخسارة
-	(١,٠٢٠)	١٢	صافي الحركة في الاستثمار في الودائع لأجل
١٧٢,٢٠٩	١٧٣,٦٠٢	١٢	استثمار في مشروع مشترك
<u>١,٧٦٦,٥٤٢</u>	<u>١,٦٩٤,٦٣٥</u>		توزيعات أرباح مستلمة من مشاريع مشتركة
			مساهمه في شركة زميلة
			توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
			<b>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
(٣٩٧,٦٥٨)	(٣٩٧,٦٥٨)	٢٥	توزيعات أرباح مدفوعة لمساهمي الشركة
-	(٧,٠٨٨)		توزيعات أرباح مدفوعة للholders غير المسيطرة
(٢,٢٦٤,٤٥٠)	(١,٩٨٧,٢٣٧)		صافي الحركة في القروض والسلف
<u>(٢,٦٦٢,١٠٨)</u>	<u>(٢,٣٩١,٩٨٣)</u>		<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية</b>
(٧٨٨,٩١٧)	(١٨٦,٥٤٩)		<b>صافي النقص في النقد وما يعادل النقد</b>
١,١٠٢,٨٦٠	٣١٣,٩٤٣		النقد وما يعادل النقد في ١ ينایر
٣١٣,٩٤٣	١٢٧,٣٩٤	١٩	النقد وما يعادل النقد في ٣١ ديسمبر

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

# شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإجمالي	حصة غير مسيطرة	منسوب إلى المساهمين بالشركة الأم										
		ربح مدورة	الإجمالي	احتياطي تحوط	احتياطي قيمة عادلة	احتياطي عام	احتياطي قانوني	أسهم خزينة	رأس المال	(إيضاح ٢٠)	(إيضاح ٢١)	
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	(إيضاح ٢٢)	(إيضاح ٢١)	
١٤,٢٤١,٩٦٣	٥٥,٣٢٢	١٤,١٨٦,٦٤١	٣,٨٥٥,٤٣٦	(١٢٢,٧٢٠)	٤,٠٦٤,٦٦١	٦٢٣,٥٤٢	٤,٦٩٣,٩٨٦	(٧٣,٥١٦)	١,١٤٥,٢٥٢	في ١ يناير ٢٠١٧	في ١ يناير ٢٠١٧	
٤٨٣,٨٥١ (٧٠٤,٥٩٦)	١٤,٠٢٣ (٢٤٥)	٤٦٩,٨٢٨ (٧٠٤,٣٥١)	٤٦٩,٨٢٨ -	- ١٧٠,١٥٢	- (٨٧٤,٥٠٣)	- -	- -	- -	- -	إجمالي الدخل الشامل:	إجمالي الدخل الشامل:	
(٢٢٠,٧٤٥)	١٣,٧٧٨	(٢٣٤,٥٢٣)	٤٦٩,٨٢٨	١٧٠,١٥٢	(٨٧٤,٥٠٣)	-	-	-	-	ربح (خسارة) السنة	ربح (خسارة) السنة	
(٣٩٧,٦٥٨)	-	(٣٩٧,٦٥٨)	(٣٩٧,٦٥٨)	-	-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر	الدخل الشامل الآخر	
(١١,٧٤٦)	-	(١١,٧٤٦)	(١١,٧٤٦)	-	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل / (خسارة) الشامل الآخر	إجمالي الدخل / (خسارة) الشامل الآخر	
١٣,٦١١,٨١٤	٦٩,١٠٠	١٣,٥٤٢,٧١٤	٣,٩١٥,٨٦٠	٤٧,٤٣٢	٣,١٩٠,١٥٨	٦٢٣,٥٤٢	٤,٦٩٣,٩٨٦	(٧٣,٥١٦)	١,١٤٥,٢٥٢	معاملات مع مالكي الشركة:	معاملات مع مالكي الشركة:	
(٥١,٦٥٢)	(٢,١٠٣)	(٤٩,٥٤٩)	٧,٧٦٣	-	(٥٧,٣١٢)	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٢٥)	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٢٥)	
١٣,٥٦٠,١٦٢	٦٦,٩٩٧	١٣,٤٩٣,١٦٥	٣,٩٢٣,٦٢٣	٤٧,٤٣٢	٣,١٣٢,٨٤٦	٦٢٣,٥٤٢	٤,٦٩٣,٩٨٦	(٧٣,٥١٦)	١,١٤٥,٢٥٢	مساهمة أخرى في حقوق الملكية:	مساهمة أخرى في حقوق الملكية:	
٥١١,٨٠٦ ٩٨٣,٤٩٢	(٤,٥٣٤) ٣٤٢	٥١٦,٣٤٠ ٩٨٣,١٥٠	٥١٦,٣٤٠ -	- ٢٤٨,٣٠٤	- ٧٣٤,٨٤٦	-	-	-	-	(إيضاح ٣٠) دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية	(إيضاح ٣٠) دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية	
١,٤٩٥,٢٩٨	(٤,١٩٢)	١,٤٩٩,٤٩٠	٥١٦,٣٤٠	٢٤٨,٣٠٤	٧٣٤,٨٤٦	-	-	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
(٤٠٤,٧٤٦)	(٧,٠٨٨)	(٣٩٧,٦٥٨)	(٣٩٧,٦٥٨)	-	-	-	-	-	-	تعديلات بشأن التطبيق الأولي للمعيار الدولي رقم ٩	تعديلات بشأن التطبيق الأولي للمعيار الدولي رقم ٩	
(١٢,٩٠٩)	-	(١٢,٩٠٩)	(١٢,٩٠٩)	-	-	-	-	-	-	(إيضاح ٢) الرصيد المعدل كما في ١ يناير ٢٠١٨	(إيضاح ٢) الرصيد المعدل كما في ١ يناير ٢٠١٨	
١٤,٦٣٧,٨٠٥	٥٥,٧١٧	١٤,٥٨٢,٠٨٨	٤,٠١٠,٨٢٩	(١٨,٥٦٧)	٢٩٥,٧٣٦	٣,٨٨٦,٢٥٩	٦٢٣,٥٤٢	٤,٦٩٣,٩٨٦	(٧٣,٥١٦)	١,١٤٥,٢٥٢	إجمالي الدخل الشامل:	إجمالي الدخل الشامل:
										ربح (خسارة) / الدخل الشامل الآخر	ربح (خسارة) / الدخل الشامل الآخر	
										إجمالي (خسارة) / الدخل الشامل الشامل:	إجمالي (خسارة) / الدخل الشامل الشامل:	
										معاملات مع مالك الشركة:	معاملات مع مالك الشركة:	
										توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٢٥)	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٢٥)	
										تغيرات أخرى في حقوق الملكية:	تغيرات أخرى في حقوق الملكية:	
										مساهمة لصندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية	مساهمة لصندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية	
										(إيضاح ٣٠) نقل الاحتياطيات الخاصة بالتخلص من القيمة العادلة	(إيضاح ٣٠) نقل الاحتياطيات الخاصة بالتخلص من القيمة العادلة	
										من خلال الدخل الشامل الآخر	من خلال الدخل الشامل الآخر	
										في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

# شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

## ١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

تأسست شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق ("الشركة") أو ("الشركة الأم") في ٥ يوليو ١٩٥٧ كشركة مساهمة قطرية بالسجل التجاري رقم ١ الصادر عن وزارة الاقتصاد والتجارة. يقع المكتب المسجل للشركة في الدوحة، دولة قطر. يتم تداول أسهم الشركة في بورصة قطر منذ ٦ مايو ١٩٩٧.

تشتمل البيانات المالية الموحدة للشركة على البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة").

تضمن الأنشطة الرئيسية للمجموعة والتي ظلت بدون تغيير منذ الفترة الماضية تقديم خدمات النقل البحري ووكالة شركات الملاحة الأجنبية وتوفير الخدمات البحرية وبيع الشاحنات الثقيلة وإصلاح السفن وتصنيع وتركيب المنشآت البحرية وأعمال النقل البري وتأجير السفن والعقارات والاستثمار في الأوراق المالية المتداولة وغير المتداولة والمترابطة في مواد البناء وتشغيل مكتب لوكالات السفريات. خلال السنة الحالية بدأت المجموعة عمليات المخازن.

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية الموحدة للمجموعة من قبل مجلس الإدارة في ٢٥ فبراير ٢٠١٩.

(أ) لدى الشركات التابعة النشطة التالية كما في تواريخ التقارير الحالية والمقارنة:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس		الأنشطة الرئيسية	نسبة الملكية الفعلية للمجموعة
	٢٠١٧	٢٠١٨		
الشركة القطرية للنقل البحري ذ.م.م قطر	%١٠٠	%١٠٠	تأجير السفن والأعمال	البحرية
حالول للخدمات البحرية ذ.م.م قطر	%١٠٠	%١٠٠	تأجير السفن والخدمات	البحرية
الشركة القطرية للمحاجر ومواد البناء ش.م.ق.خ (١)	%٥٠	%٥٠	التجارة في مواد البناء	التجارة
شركة الخليج للاستثمار في السفن قطر	%١٠٠	%١٠٠	نقل بضائع	البحرية ذ.م.م
الشركة القطرية للنقل البحري الهند (الهند) الخاصة المحدودة (٢)	%١٠٠	%١٠٠	امتلاك وإيجار وشراء وبيع وتشغيل وإدارة جميع السفن	
المحيط للخدمات البحرية ذ.م.م قطر	%١٠٠	%١٠٠	نقل البضائع وخدمات الدعم البحري	
حالول يونايتد للخدمات التجارية السعودية ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠	خدمات بحرية	
شركة ملاحة التجارية ذ.م.م قطر	%١٠٠	%١٠٠	التجارة في المواد الصناعية	
الملاحة للسفر والسياحة ذ.م.م قطر	%١٠٠	%١٠٠	وكالة سفر	
توكيلات الملاحة التجارية ذ.م.م قطر	%١٠٠	%١٠٠	التجارة في المعدات الثقيلة	
مركز الملاحة للخدمات البحرية ذ.م.م قطر	%١٠٠	%١٠٠	خدمات بحرية	
ملاحة كابيتال ذ.م.م قطر	%١٠٠	%١٠٠	استثمارات	
شركة ملاحة للخدمات العقارية قطر ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠	صيانة عقارات	
شركة ملاحة للأعمال البحرية و اللوجستية المنكاملة ذ.م.م قطر	%١٠٠	%١٠٠	خدمات بحرية ولوغستية	
شركة ملاحة رأس لفان ألمانيا	%١٠٠	%١٠٠	إدارة نشاطات شركات كي جي	
فيرفالتنجس جي إم بي أتش (٢)	%١٠٠	%١٠٠	إدارة نشاطات شركات كي جي	
شركة ملاحة قطر فيرفالتنجس جي ألمانيا	%١٠٠	%١٠٠	خدمات عقارية	
شركة ملاحة للاستثمار العقارية قطر ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠		

# شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

## ١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية (تابع)

(أ) لدى الشركة الشركات التابعة النشطة التالية كما في تواريخ التقارير الحالية والمقارنة (تابع):

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	نسبة الملكية الفعلية للمجموعة	
			٢٠١٧	٢٠١٨
شركة ملاحة للمنتجات البترولية قطر والكيماينية ذ.م.م	قطر	خدمات الشحن البحري	%١٠٠	%١٠٠
ملاحة رأس لفان جي إم بي أتش ألمانيا وشركاه (كي جي ١) (٢)	ألمانيا	نقل الغاز الطبيعي المسال	%١٠٠	%١٠٠
ملاحة قطر جي إم بي أتش وشركاه ألمانيا (كي جي ٢) (٢)	ألمانيا	نقل الغاز الطبيعي المسال	%١٠٠	%١٠٠
الشركة القطرية للنقل البحري فرنسا (فرنسا) (٢)	فرنسا	استثمارات	%١٠٠	%١٠٠
ملاحة البحرية القابضة الخاصة سنغافورة المحدودة (٢)	سنغافورة	خدمات الدعم البحري	%١٠٠	%١٠٠
ملاحة إكسيلور الخاصة المحدودة سنغافورة (٢)	سنغافورة	خدمات الدعم البحري	%١٠٠	%١٠٠
شركة ملاحة للخدمات البحري سنغافورة الخاصة المحدودة (٢)	سنغافورة	خدمات الدعم البحري	%١٠٠	%١٠٠
ملاحة (شركة منطقة حرة) ش.م.م عمان (٢)	oman	خدمات لوجستية	%١٠٠	%١٠٠

(١) تمارس المجموعة السيطرة على الشركة القطرية للمحاجر ومواد البناء ش.م.ق.خ من خلال مقدرتها على السيطرة على مجلس إدارة الشركة.

(٢) تم إعداد البيانات المالية الموحدة استناداً إلى حسابات الإدارة لهذه الشركات كما في تاريخ التقرير.

(ب) كانت نسبة ملكية الشركة في الشركات التابعة المذكورة أعلاه مساوية لنسبة الملكية الفعلية للمجموعة باستثناء الشركات التابعة الهامة التالية:

اسم الشركة التابعة	نسبة ملكية الشركة الأم	
	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
شركة حالول للخدمات البحريه ذ.م.م	%٥٠	%٥٠
الشركة القطرية للمحاجر ومواد البناء ش.م.ق.خ	%٢٥	%٢٥
شركة الملاحة التجارية ذ.م.م	%٩٩,٥	%٩٩,٥
شركة ملاحة كابيتال ذ.م.م	%٩٩,٥	%٩٩,٥
شركة ملاحة للأعمال البحريه ولوگستيّه المتكاملة ذ.م.م	%٩٩,٥	%٩٩,٥

# شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

## ١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية (تابع)

(ج) كما أنه لدى الشركة الشركات التابعة التالية التي لا يوجد بها أنشطة كما في تاريخ التقرير الحالي والمقارن:

اسم الشركة التابعة	نسبة ملكية الشركة الأم	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
شركة ملاحة للخدمات التقنية واللوجستية ذ.م.م	%١٠٠	%٩٩,٥	%٩٩,٥
شركة ملاحة لخدمات الدعم البحري ذ.م.م	%٩٩,٥	%٩٩,٥	%٩٩,٥
شركة ملاحة للمنتجات البترولية والأكيمائية ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
ملاحة للمخازن ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
مجمع ملاحة كابيتال العقاري ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
ملاحة للسفن والقوارب ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة ملاحة لإدارة وتشغيل السفن ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة حالول لإدارة وتشغيل السفن ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
حالول ٤ ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
حالول ٦٨ ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
حالول ٦٩ ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
حالول ٧٠ ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
حالول ٧١ ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
حالول ٨٠ ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
حالول ٨١ ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
حالول ٨٢ ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
حالول ٨٣ ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
حالول ٩٠ ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
حالول ١٠٠ ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
حالول ١٠١ ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة الياغو ذ.م.م (١)	-	-	-

تم إدراج جميع مشاريع الشركات التابعة عند التوحيد.

(١) الياغو ذ.م.م هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست مع كارجيل إنترناشيوال بموجب السجل التجاري رقم ٥٢٨٥. الهدف الرئيسي لألياغو ذ.م.م هو تقديم الدعم الإداري والتشغيلي للسفن. خلال السنة امتلكت المجموعة الأسهم المتبقية في ألياغو ذ.م.م مما زاد ملكيتها من ٥٠٪ إلى ١٠٠٪ وتمت المحاسبة عن ألياغو ذ.م.م كشركة تابعة للمجموعة.

لدى الشركة الفرع التالي المسجل في دبي كما في تاريخ التقرير الحالي والمقارن:

النشاط الرئيسي	اسم الفرع
----------------	-----------

الخدمات البحرية و اللوجستية شركة الملاحة القطرية (فرع دبي)

تم تجميع نتائج موجودات ومطلوبات الفرع المذكور أعلاه في البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

## ٢ أساس إعداد البيانات المالية

### (أ) فقرة الالتزام

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، ووفقاً لقانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥.

هذه هي أول مجموعة من البيانات المالية السنوية للمجموعة التي يتم فيها تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيراد من العقود المبرمة مع العملاء" والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية". تم وصف التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة بالإيضاح رقم ٢ (هـ).

### (ب) أساس القياس

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

# شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢ أساس إعداد البيانات المالية (تابع)

(ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض البيانات المالية الموحدة بالريال القطري وهو العملة الوظيفية وعملة العرض ويتم تقرير جميع المبالغ إلى أقرب ألف ريال قطري فيما عدا ما يشار إليه بخلاف ذلك.

(د) استخدام التقديرات والأحكام

عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة، قامت الإدارة بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والبالغ الصادر عنها التقرير للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية على نحو مستمر. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

تم وصف المعلومات عن المجالات الهامة التي تتطلب درجة عالية من الأحكام والتعقيدات أو المجالات التي توجد بها مخاطر هامة حول الافتراضات أو التقديرات مما ينبع عن إجراء تعديلات جوهرية على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية الموحدة مفصح عنها بالإيضاح رقم ٣٧.

(هـ) المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات التي أصبحت سارية المفعول حديثاً

خلال السنة الحالية، أصبحت المعايير الدولية للتقارير المالية والتعديلات على المعايير الجديدة التالية سارية المفعول ابتدأ من ١ يناير ٢٠١٨.

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية"
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيراد من العقود المبرمة مع العملاء"
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢ "تصنيف وقياس معاملات المدفوعات على أساس الأسهم"
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ حول تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ "الاستثمارات العقارية" حول تحويلات الاستثمارات العقارية
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية" ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ "الاستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة" استناداً إلى التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة ٢٠١٦-٢٠١٤
- التفسير رقم ٢٢ من لجنة تفسيرات المعايير المعاملات بالعملات الأجنبية والمقابل المدفوع مقدماً

ليس لتطبيق المعايير الجديدة أعلاه والتعديلات والتفسيرات لتلك المعايير أثر هام على البيانات المالية الموحدة للمجموعة فيما عدا المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء" والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" والتي تم توضيح آثارها على البيانات المالية الموحدة للمجموعة أدناه.

بسبب أساليب الانتقال التي اختارتتها المجموعة عند تطبيق هذه المعايير، لم تعدل معلومات المقارنة في كل هذه البيانات المالية الموحدة لعكس متطلبات المعايير الجديدة.

**المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "إيرادات العقود المبرمة مع العملاء"**

أدخل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "إيرادات العقود المبرمة مع العملاء" (يشار إليه فيما بعد بالمعيار رقم ١٥) نهجاً من ٥ خطوات للاعتراف بالإيرادات، مما يضع إطار عمل شامل لتحديد ما إذا تم الاعتراف بالإيرادات ومقدارها وتوقیت الاعتراف بها. يحل المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ "عقود الإنشاءات" والتفسيرات ذات الصلة.

قامت الإداره بمراجعة وتقييم العقود الحالية للمجموعة مع العملاء في ١ يناير ٢٠١٨، وتوصلت إلى أن التطبيق المبدئي للمعيار رقم ١٥، باستثناء الإفصاحات المفصلة عن معاملات الإيرادات الخاصة بالمجموعة (الإيضاح ٤)، لم يكن له أثر جوهري على بيان المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وبيان الدخل الموحد والدخل الشامل الآخر الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. وبالتالي، لم تكن هناك تعديلات كما في ١ يناير ٢٠١٨.

# شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

## ٢ أساس إعداد البيانات المالية (تابع)

### (ه) المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات التي أصبحت سارية المفعول حديثاً (تابع)

#### المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "إيرادات العقود مع العملاء" (تابع)

يقوم الجدول التالي المعلومات حول الاعتراف بالإيراد بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ والذي لم ينتج من أي تأثيرات مالية:

نوع الخدمات	الاعتراف بالإيراد بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ (يطبق اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨)	الاعتراف بالإيراد بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ (يطبق اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨)
تأجير السفن:	يُعترف بالإيراد من إيجار السفن والمعدات وغيرها على أساس الاستحقاق وفقاً لبند العقد التي يتم الدخول فيها مع العميل	يُعترف بالإيراد من إيجار السفن والمعدات وغيرها على أساس الاستحقاق وفقاً لبند العقد التي يتم الدخول فيها مع العميل
بيع البضائع وتقديم الخدمات:	يُعترف بإيراد بيع البضائع عند تحويل مخاطر وحوافز ملكية البضائع إلى العميل. يُعترف بإيراد تقديم الخدمات في الفترة التي يتم فيها تقديم تلك الخدمات بالرجوع إلى الطريقة المناسبة التي تصور تحويل سيطرة مثل هذه الخدمات للعميل.	يُعترف بإيراد بيع البضائع عند انتقال المخاطر والحوافز الهامة لملكية البضائع إلى المشتري ويمكن قياس مبلغ الإيراد بصورة موثوقة بها. يُعترف بإيراد تقديم الخدمات عندما يكون من الممكن تقدير حصيلة المعاملة بصورة موثوقة بها بالرجوع إلى مرحلة إكمال العمل في تاريخ التقرير.
نقل الشحنات وإيراد الحاويات والصنادل:	قيمة جميع الأعمال التي أصدرت بها الفاتورة خلال السنة بعد تعديليها بالرحلات غير المكتملة يتم الاعتراف بها على المدى الزمني حيث أن العميل يستلم ويستهلك باستمرار المنافع المقدمة من أداء المجموعة حيث أن المجموعة تؤدي ذلك بعد وضع المخصص المناسب للخسائر المستقبلية المقدرة.	قيمة جميع الأعمال التي أصدرت بها الفاتورة خلال السنة بعد تعديليها بالرحلات غير المكتملة يتم الاعتراف بها على المدى الزمني حيث أن العميل يستلم ويستهلك باستمرار المنافع المقدمة من أداء المجموعة حيث أن المجموعة تؤدي ذلك بعد وضع المخصص المناسب للخسائر المستقبلية المقدرة.
إيراد ووكالات الشحن:	يُعترف بإيراد ووكالات الشحن في نقطة زمنية استناداً إلى كيفية استيفاء التزام الأداء (عند اكتمال جميع متطلبات التوريدات للسفن).	يُعترف بإيراد ووكالات الشحن في نقطة زمنية استناداً إلى كيفية استيفاء التزام الأداء (عند اكتمال جميع متطلبات التوريدات للسفن).
إيراد التحميل والنقل والتخليص البري:	يُعترف بإيراد التحميل والتخليص والنقل البري الشحن في نقطة زمنية استناداً إلى كيفية استيفاء التزام الأداء.	يُعترف بإيراد التحميل والتخليص والنقل البري الشحن في نقطة زمنية استناداً إلى كيفية استيفاء التزام الأداء.

#### المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية"

أدخل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية"، الذي استبدل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، متطلبات جديدة لما يلي:

- تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية،
- انخفاض قيمة الموجودات المالية،
- محاسبة التحوط العامة.

تفاصيل هذه المتطلبات الجديدة وتأثيرها على البيانات المالية الموحدة للمجموعة موضحة أدناه.

# شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢ أساس الإعداد (تابع)

(ه) التعديلات والتحسينات على المعابر التي أصبحت سارية المفعول حديثاً (تابع)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (تابع)

تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

## الموجودات المالية

استبعد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الفنات السابقة المقررة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ للموجودات المالية (أ) القروض والنفقة، (ب) المتاحة للبيع، و (ج) المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق، و (د) بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، واستبدلها بتصنيف الفنات (أ) بالتكلفة المطفأة، (ب) بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، (ج) بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم تصنيف موجود مالي وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على أساس نموذج الأعمال الذي تتم فيه إدارة الموجود المالي، وعلى أساس خصائص تدفقاته النقدية التعاقدية. وعلى وجه التحديد:

- أدوات الدين المحتفظ بها في نموذج أعمال هدفه جمع التدفقات النقدية التعاقدية، والتي لها تدفقات نقدية تعاقدية تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي القائم، يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة؛
- أدوات الدين المحتفظ بها في نموذج أعمال هدفه جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع أدوات الدين، والتي لها تدفقات نقدية تعاقدية تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي القائم، يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر؛
- أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها للمتاجر، عند الاعتراف المبدئي، قد تقوم المجموعة بصورة لا رجعة فيها، أن تختار عرض التغيرات اللاحقة بقيمتها العادلة في الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الاختيار على أساس كل استثمار منفرداً؛
- يتم قياس جميع استثمارات الدين الأخرى واستثمارات حقوق الملكية لا حقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

راجعت الإدارة وقامت بالموجودات المالية الحالية للمجموعة في ١ يناير ٢٠١٨ على أساس الحقائق والظروف التي كانت قائمة في ذلك التاريخ وتوصلت إلى أن التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ كان له الأثر التالي على الموجودات المالية للمجموعة فيما يتعلق بتصنيفها وقياسها:

- سيستمر قياس الموجودات المالية المصنفة كقروض وذمم مدينة (الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى والودائع والنقد لدى البنوك) بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩، والتي تم قياسها بالتكلفة المطفأة، بالتكلفة المطفأة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ نظراً لأنها محفوظ بها في نموذج أعمال يهدف إلى جمع التدفقات النقدية التعاقدية وت تكون هذه التدفقات النقدية فقط من مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي القائم. لذلك، لم يكن للتغير في التصنيف أي تأثير على المركز المالي للمجموعة أو بيان الدخل الموحد والدخل الشامل الآخر أو إجمالي الدخل الشامل في السنة.
- استثمارات المجموعة في أدوات الأسهم المدرجة التي كانت تصنف على أنها موجودات مالية متاحة للبيع وتقاس بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ حُصصت على أنها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لأن المجموعة تنوي الاحتفاظ بهذه الاستثمارات لأغراض استراتيجية طويلة الأجل. يستمر تراكم التغيير في القيمة العادلة لأسهم حقوق الملكية هذه في احتياطي القيمة العادلة.
- استثمارات المجموعة في أدوات الأسهم غير المدرجة التي كانت تصنف على أنها موجودات مالية متاحة للبيع وتقاس بالتكلفة في تاريخ كل تقرير بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ ( باستخدام الفقرة ٤٦ (ج) من معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الاستثناء) حُصصت على أنها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لأن المجموعة تنوي الاحتفاظ بهذه الاستثمارات لأغراض استراتيجية طويلة الأجل. ستقايس هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ بينما سيتراكم التغيير في القيمة العادلة للأدوات الأسهم هذه في احتياطي القيمة العادلة.
- استثمارات المجموعة في سندات الشركات التي كانت تصنف على أنها موجودات مالية متاحة للبيع وتقاس بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ تم تصنيفها على أنها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لأنها يتم الاحتفاظ بها في نموذج أعمال هدفه هو تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع تلك السندات وهي لها تدفقات نقدية تعاقدية تمثل المبلغ الأصلي والفائدة فقط على المبلغ الأصلي القائم. يستمر تراكم التغيير في القيمة العادلة لسندات الشركات في احتياطي القيمة العادلة إلى أن يتم إلغاء الاعتراف بها أو إعادة تصنيفها.

# شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢ أساس الإعداد (تابع)

(ه) المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات التي تطبقها المجموعة (تابع)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" (تابع)

الموجودات المالية (تابع)

- ليس هناك تغيير في قياس استثمارات المجموعة في أدوات حقوق الملكية التي يُحفظ بها للمتاجرة حيث يستمر قياس هذه الأدوات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يلخص الجدول التالي أثر الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على الرصيد الافتتاحي للأرباح المدورة (لوصف طريقة الانتقال انظر أدناه).

البيانات المالية المتأثرة	الموجودات المالية	البيانات المالية المتأثرة	الموجودات المالية
النفقات التجارية	٤٤,٩٦٦	نفقات التجارية	٤٠٤,٤٦٣
قرض لشركات الغاز الطبيعي المسال	١٨٣,٦٠٤	قرض لشركات الغاز الطبيعي المسال	١٧٧,٠٩٢
استثمار في شركات زميلة	٥,٠٤١,٢٣٦	استثمار في شركات زميلة	٥,٠٣٦,٣٦٢
احتياطي القيمة العادلة	٣,١٩٠,١٥٨	احتياطي القيمة العادلة	٣,١٣٢,٨٤٦
الحصص الغير مسيطرة	٦٩,١٠٠	الحصص الغير مسيطرة	٦٦,٩٩٧
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٣,٤٢٣,٩١٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٣,٤٢١,١٥٢
الأرباح المدورة	٣,٩١٥,٨٦٠	الأرباح المدورة	٣,٩٢٣,٦٢٣

إضافة إلى ذلك طبقت المجموعة التعديلات اللاحقة على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ "الأدوات المالية: الأفصاحات" التي تطبق على الأفصاحات حول ٢٠١٨ ولكن لم يتم تطبيقها على معلومات المقارنة.

الانتقال:

التغيرات في السياسات المحاسبية الناجمة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ طبّقت باستخدام طريقة الأثر التراكمي. لم تطبق المجموعة الاستثناء لتعديل معلومات مقارنة الفترات الماضية. ويعرف بالفارق في القيمة الدفترية للأصول المالية الناجمة عن اعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ يتم الاعتراف بها في الأرباح المدورة كما في ١ يناير ٢٠١٨. بناءً عليه فإن المعلومات المعروضة لسنة ٢٠١٧ لا تعكس متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ بل تعكس متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩.

تم إجراء التقييم على أساس الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ التطبيق المبدئي.

## المطلوبات المالية

يحفظ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على نحو كبير بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ لتصنيف وقياس المطلوبات المالية. ومن ثم، لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ أي أثر على تصنيف وقياس المطلوبات المالية للمجموعة.

## انخفاض قيمة الموجودات المالية

استبدل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ نموذج "الخسائر الائتمانية المتکبدة" الوارد في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بنموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة". يتطلب نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة من المجموعة حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة والتغيرات في الخسارة الائتمانية المتوقعة في تاريخ كل تقرير. وبعبارة أخرى، لم يعد من الضروري حدوث حالة ائتمانية قبل الاعتراف بالخسائر الائتمانية.

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ من المجموعة الاعتراف بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على أدوات الدين التي تقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ولكن ليس لاستثمارات الدين الأخرى واستثمارات حقوق الملكية التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

# شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

## ٢ أساس الإعداد (تابع)

### (ه) المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات التي تطبقها المجموعة (تابع)

#### المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" (تابع)

##### انخفاض قيمة الموجودات المالية (تابع)

كما في ١ يناير ٢٠١٨ وخلال السنة، لم يكن لدى المجموعة سوى أدوات دين تم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة. على وجه التحديد، (أ) ذمم تجارية وأخرى مدينة، و(ب) قروض مدينة؛ و (ج) ودائع لأجل و (ذ) ونقد لدى البنوك. فيما يتعلق بالذمم التجارية والأخرى المدينة، قامت المجموعة بتطبيق النهج المتوسط الذي يعترف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر هذه الموجودات مما يعكس مخاطر ائتمانية متزايدة. جميع الأرصدة لدى البنوك والودائع لأجل تم تقديرها على أن بها مخاطر ائتمانية منخفضة، نظراً لأنها محفظة بها لدى مؤسسات مصرافية طيبة السمعة.

قررت الإدارة أن الذمم التجارية والأخرى المدينة الحالية والقروض الممنوحة لشركات الغاز الطبيعي المسال للمجموعة في ١ يناير ٢٠١٨ تتطلب وضع خسارة انخفاض قيمة إضافية بمبلغ ٣٧,٥٠٣ ألف ريال قطري و ٦,٥١٢ ألف ريال قطري على التوالي على أساس متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. يلخص الجدول التالي أثر الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على الرصيد الافتتاحي للأرباح المدورة.

البيانات المالية المتاثرة	البيانات المالية غير المتاثرة	المقدمة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩	البيانات المالية غير المتاثرة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩
النحوتة العامة	النحوتة العامة	النحوتة العامة	النحوتة العامة
النحوتة العامة	النحوتة العامة	النحوتة العامة	النحوتة العامة
النحوتة العامة	النحوتة العامة	النحوتة العامة	النحوتة العامة

إن التعديلات اللاحقة على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض البيانات المالية"، نتيجة لاعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، تتطلب عرض انخفاض قيمة الموجودات المالية في بند منفصل في بيان الدخل. سابقاً، كان نهج المجموعة إدراج انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة في المصروفات التشغيلية الأخرى. من ثم، قامت المجموعة بإعادة تصنيف خسائر انخفاض القيمة بمبلغ ٧,٣٩٨ ألف ريال قطري، المعترف به بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩، من "المصروفات التشغيلية الأخرى" إلى "مخصص خسارة انخفاض قيمة الذمم التجارية" في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

نتج أيضاً عن التعديلات اللاحقة على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات" مزيد من الإفصاحات المفصلة عن تعرض المجموعة للمخاطر الائتمانية في سنة ٢٠١٨، ولكن لم يتم تطبيقها على الإفصاحات المتعلقة بمعلومات المقارنة.

#### محاسبة التحوط العامة

لدى المجموعة عقود مبادرات أسعار فائدة (تحوط تدفق نقدي) جاهزة كما في ١ يناير ٢٠١٨. راجعت الإدارة ترتيب التحوط الحالي لدى المجموعة في ١ يناير ٢٠١٨ وقيمته وتوصلت إلى نتيجة مفادها أنه وبغض النظر عن الإفصاحات بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات"، لم يكن للتطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ أثر هام على بيان المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٨. بناءً على ذلك لم يتم إجراء تعديلات كما في ١ يناير ٢٠١٨.

### (و) المعايير الجديدة والمعدلة التي لم تصبح سارية المفعول بعد ولكن يمكن تبنيها بصورة مبكرة

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية ("المعايير الدولية" أو "المعايير") والتفسير على المعايير المتاحة للتطبيق المبكر للسنة المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨ لم تصبح سارية المفعول حتى فترة متأخرة ولم يتم تطبيقها عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة.

# شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

## ٢ أساس الإعداد (تابع)

### (و) المعايير الجديدة والمعدلة التي لم تصبح سارية المفعول بعد ولكن يمكن تبنيها بصورة مبكرة (تابع)

• تسرى للسنة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "الإيجارات"
• التفسير رقم ٢٣ من لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية "الשוק حول المعالجات الضريبية"	
• التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" مزايا المدفوعات مقدما ذات التغubض السلبي	
• تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة" عن الحصص طويلة الأجل في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة	
• تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "مكافآت الموظفين" تعديل الخطأ أو تقليلها أو تسويتها	
• تعديلات على معايير مختلفة على أساس التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة ٢٠١٧-٢٠١٥	
• تسرى للسنة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠	تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقارير المالية
• تسرى للسنة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين
• تم تأجيل تاريخ السريان بصورة غير محددة/ متاحة للتطبيق الاختياري	التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ "البيانات المالية الموحدة" ومعايير المحاسبة الدولي رقم ٢٤ "الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة" حول بيع أو المساهمة في الموجودات بين المستثمر وشركته الشقيقة أو مشروعه المشترك

لا تتوقع الإدارة أن يكون لتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات على المعايير أعلاه أثر جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة، باستثناء المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "الإيجارات" والذي تم توضيح أثره على البيانات المالية الموحدة للمجموعة أدناه.

#### المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "الإيجارات"

يوفر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ ("المعيار رقم ١٦") نموذج شامل لتحديد ترتيبات الإيجار ومعالجتها في البيانات المالية لكل من المؤجر والمستأجر. يلغى المعيار رقم ١٦ معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ "الإيجارات" والتفسير رقم ٤ من لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية "تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على إيجار" وتفسير اللجنة الدائمة لتقدير المعايير رقم ١٥ "الإيجارات التشغيلية - الحواجز" وتقدير اللجنة الدائمة لتقدير المعايير رقم ٢٧ "تقييم جوهر المعاملات التي تتطوّر على شكل قانوني من أشكال الإيجار". تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ للمجموعة سيكون ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٩.

يدخل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ نموذجاً محاسبياً واحداً في الميزانية العمومية للإيجارات. يعترف المستأجر بحق استخدام الموجودات التي تمثل حقه في استخدام الموجودات الأساسية ومطلوبات الإيجار التي تمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. هناك استثناءات للاعتراف بالإيجارات قصيرة الأجل والإيجارات من البنود ذات القيمة المنخفضة. في المقابل لمحاسبة المستأجر يرحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ بصورة كبيرة متطلبات في معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧، أي يستمر المؤجرون في تصنيف الإيجارات كإيجارات تمويلية أو تشغيلية.

اختارت المجموعة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ باستخدام المنهج المعدل بأثر رجعي. لذا لن تقوم المجموعة بتعديل معلومات المقارنة، وبدلًا عن ذلك فهي تعرف بالأثر التراكمي للتطبيق المبدئي للمعيار كتعديل على الأرباح المدورة في تاريخ التطبيق المبدئي.

عند الاعداد لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ لأول مرة، قامت المجموعة بتبني مشروع للتنفيذ. أوضح المشروع أن التعريف الجديد للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ لن يغير بصورة كبيرة نطاق العقود التي تستوفي تعريف الإيجار لدى المجموعة.

# شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

## ٢ أساس الإعداد (تابع)

- (و) المعايير الجديدة والمعدلة التي لم تصبح سارية المفعول بعد ولكن يمكن تبنيها بصورة مبكرة (تابع)  
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "الإيجارات" (تابع)

### الأثر على محاسبة المستأجر

يغير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ كيفية محاسبة المجموعة للايجارات المصنفة سابقاً على أنها إيجارات تشغيلية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ والتي كانت خارج الميزانية العمومية. في السابق كانت المجموعة معروفة بمصروف الإيجار التشغيلي بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار وتعترف بالموجودات والمطلوبات فقط إلى الحد الذي لم تكن فيه فروق توقيت بين مدفوعات الإيجار الأصلية والمصروف المعترض به.

عند التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ وبالنسبة لجميع الإيجارات ستقوم المجموعة:

- الاعتراف بحق استخدام الموجودات والتزامات المطلوبات في بيان المركز المالي الموحد والتي تقيس مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية؛
- الاعتراف بإهلاك حق استخدام الموجودات والمنفعة في مطلوبات الإيجار في بيان الربح أو الخسارة الموحد؛
- فصل إجمالي المبلغ للنقد المدفوع في الجزء الأصلي (المعروف ضمن الأنشطة التمويلية) والفائدة (المعروف ضمن الأنشطة التشغيلية) في بيان التدفقات النقدية الموحدة.

بالنسبة للايجارات ذات الفترة القصيرة (فترة إيجار لمدة ١٢ شهراً أو أقل) والإيجارات ذات القيمة المنخفضة (مثل أجهزة الكمبيوتر الشخصية والأثاث المكتبي) ستحتاج المجموعة الاعتراف بمصروف الإيجار على أساس طريقة القسط الثابت حسبما هو مسموح به بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ كان لدى المجموعة ارتباطات إيجار تشغيلي بمبلغ ٣٦,٠٢٣ ألف ريال قطري.(إيضاح رقم ٣١)

استناداً إلى التقييم الأولي من قبل الإدارة فإن الأثر المحتمل على البيانات المالية الموحدة للمجموعة من التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "الإيجارات" والأثر المقرر كما في ١ يناير ٢٠١٩ قد تم تلخيصه في الجدول أدناه:

البيانات المالية الموحدة	البند المنتأثر في البيانات المالية الموحدة	كم صدر عنه التقرير في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	التعديلات المقدرة بسبب تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦	الأرصدة الافتتاحية المعدلة المقدرة كما في ١ يناير ٢٠١٩
موجودات حقوق الاستخدام	-	٧٥,٦٨٦	٧٥,٦٨٦	٧٥,٦٨٦
مطلوبات الإيجار	-	٨٠,١٩٣	٨٠,١٩٣	٨٠,١٩٣
الأرباح المدورة	٤,٠١٠,٨٢٩	٤,٥٠٧(٤,٥٠٧)		٤,٠٠٦,٣٢٢

سوف تعرف المجموعة بالموجودات الجديدة والمطلوبات المصاحبة لها للايجاراتها التشغيلية للأراضي والسفن والمكاتب وسكن الموظفين. سوف تتغير طبيعة المصروفات المتعلقة بهذه الإيجارات الآن لأن المجموعة سوف تعرف بتكلفة الإهلاك لموجودات حق الاستخدام ومصروفات الفائدة على التزامات الإيجار.

قد تتغير الآثار الفعلية الناتجة عن تطبيق المعيار في ١ يناير ٢٠١٩ بسبب:

- عدم انتهاء المجموعة من اختبار وتقدير الضوابط المفروضة على أنظمة تقنية المعلومات الجديدة لديها.
- تضخم السياسات المحاسبية الجديدة للتغيير حتى تقوم المجموعة بعرض أول بيانات مالية موحدة لها تتضمن تاريخ التطبيق المبدئي.

استناداً إلى تحليل الإيجارات المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وعلى أساس الحقائق والظروف التي كانت موجودة في ذلك التاريخ قدرت الإدارة بأنه ليس هناك أثر على المبالغ المعترض بها في البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

### الأثر على محاسبة المؤجر

تعمل المجموعة كمؤجر من خلال إيجار سفن من الباطن لأطراف ثالثة. استناداً إلى المعلومات المتاحة حالياً لا تتوقع الإدارة أي أثر هام على المبالغ ذات الصلة المعترض بها في البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

# شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

## ٢ أساس الإعداد (تابع)

- (و) المعايير الجديدة والمعدلة التي لم تصبح سارية المفعول بعد ولكن يمكن تبنيها بصورة مبكرة (تابع)  
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "الإيجارات" (تابع)

## ٣ السياسات المحاسبية الهامة

السياسات المحاسبية الرئيسية للمجموعة والتي تم تطبيقها في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة واردة أدناه. فيما عدا ما هو مذكور أدناه، والتغييرات الموصوفة في ايضاح رقم ٢(هـ)، فقد تم تطبيق السياسات المحاسبية بانتظام على كلا السنتين المعروضتين في هذه البيانات المالية الموحدة.

### أساس التوحيد

تحتفق السيطرة عندما تتعرض المجموعة إلى عائدات متغيرة أو لها حقوق فيها من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها ويكون لديها المقدرة للتأثير على تلك العائدات من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. على وجه الخصوص تسيطر المجموعة على شركة مستثمر فيها، فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- سيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي، حقوق مالية تعطيها القدرة حالياً لتجهيزه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها)؛
  - التعرض إلى أو الحقوق في عائدات متغيرة من علاقتها مع الشركة المستثمر فيها؛ و
  - المقدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عائداتها.
- عندما يكون لدى المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت الخاصة بالشركة المستثمر فيها أو حقوق مماثلة، تدرس المجموعة جميع الحقائق والظروف ذات الصلة لتقييم ما إذا كانت لها سلطة على الشركة المستثمر فيها، وتشمل:
- الترتيبات التعاقدية مع الشركاء الآخرين من لهم حقوق تصويت في المؤسسة المستثمر فيها؛
  - حقوق ناشئة من ترتيبات تعاقدية أخرى؛ و
  - حقوق التصويت بالمجموعة وحقوق تصويت محتملة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على المؤسسة المستثمر فيها أم لا في الحالة التي تدل فيها الحقائق والظروف على وجود تغيرات في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد بيانات شركة تابعة عندما تحصل المجموعة على سيطرة على الشركة التابعة وتنتهي عندما تقود المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. تدرج موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف الشركة التابعة المكتسبة أو المستبعة خلال السنة في بيان الدخل الموحد وبيان الدخل الشامل الآخر الموحد من التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة حتى التاريخ الذي تتوقف فيه المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

تنسب الأرباح أو الخسائر وكل بند من الإيرادات الشاملة الأخرى إلى حاملي أسهم الشركة الأم للمجموعة وإلى الحصص غير المسيطرة، حتى لو نتج عن هذا عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة. تعد هذه البيانات المالية الموحدة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات والأحداث المتشابهة في الحالات المماثلة. عند الضرورة يتم إدخال تعديلات في البيانات المالية للشركات التابعة لتطابق سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة. جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات بين شركات المجموعة والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة يتم استبعادها بالكامل عند التوحيد.

إن أي تغيير في حصة ملكية شركة تابعة، بدون فقدان السيطرة، يتم احتسابه كمعاملة ملكية. وإذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة سوف تقوم المجموعة وبالتالي:

- إلغاء الاعتراف بالموارد (وتشمل الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة؛
- إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية لأي من الحصص غير المسيطرة؛

## أساس التوحيد (تابع)

- إلغاء الاعتراف بالفروقات المتراكمة من تحويل العملات الأجنبية، المدرجة 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 تبويب البنود الخاصة بالشركة الأم المدرجة سلباً في إيرادات شاملة أخرى إلى الربح / الخسارة أو الأرباح المدورة، أيهما أنساب، وفقاً لما هو مطلوب في حال استبعاد المجموعة للموجودات والمطلوبات ذات الصلة.

عندما تشكل الشهرة جزء من وحدة إيرادات نقدية ويتم استبعاد جزء من العملية داخل تلك الوحدة، تدرج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية وذلك عند تحديد الربح أو الخسارة من استبعاد العملية. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيم النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة الإيراد الندلي.

## تجميع الأعمال

تحسب الأعمال المجموعة باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس تكلفة أي أعمال مستحوذة بإجمالي المبلغ المحول بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ وقيمة أي حصة غير مسيطرة في المؤسسة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل من الأعمال المجموعة تختار المجموعة أن تقيس الحصة غير المسيطرة في المؤسسة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بالحصة النسبية من صافي موجودات المؤسسة المستحوذ عليها. تحسب تكاليف الاستحواذ كمصاروفات متکبدة وتدرج في المصروفات الإدارية.

عندما تستحوذ المجموعة على آية أعمال تقوم بتقدير الموجودات والمطلوبات المالية المستلمة لتحديد التصنيف الملائم وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والظروف الخاصة كما في تاريخ الاستحواذ. هذا يشمل فصل المشتقات الضمنية في العقود الأساسية من قبل المستحوذ عليها.

إذا تم تجميع الأعمال خلال مراحل، فإن حصة الملكية السابقة يعاد قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ويتم تحقيق أي ربح أو خسارة ناتجة في الربح أو الخسارة وتزاعي بعد ذلك خلال احتساب الشهرة.

إن أي مبالغ محتملة على المستحوذ تحويلها فسيتم تسجيلها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. المبلغ المحتمل المصنف كموجودات أو مطلوبات والتي هي أدلة مالية في إطار معيار المحاسبة الدولي رقم ٩ "الأدوات المالية": الاعتراف والقياس، يتم قياسه بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة بما في الربح أو الخسارة أو كتغير في الدخل الشامل الآخر. إذا لم يكن المبلغ المحتمل في نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ٩ "الأدوات المالية"، فيتم قياسه وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية الملائم. إن المبالغ المحتملة التي تصنف كحقوق ملكية لا يتم قياسها وتحسب التسوية اللاحقة ضمن حقوق الملكية.

تقاس الشهرة مبدئياً بالتكلفة وهي زيادة إجمالي المبلغ المحول والمبلغ المدرج للحصة غير المسيطرة على صافي الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المتکبدة. إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذة تزيد على مجموع المبلغ المحول، تقوم المجموعة بتقدير ما إذا كانت قد قامت بتحديد جميع الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المتکبدة بطريقة ملائمة ومراجعة الإجراءات المتتبعة في قياس المبالغ المحققة في تاريخ الاستحواذ. وإذا استمرت نتائج إعادة التقييم للقيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها تتجاوز إجمالي المبلغ المحول، يتم إدراج الربح في الربح أو الخسارة.

بعد الاعتراف المبدئي يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقص أي خسائر انخفاض قيمة متراكם. لغرض فحص الانخفاض يتم توزيع الشهرة المستحوذ عليها ضمن أعمال مجموعة، من تاريخ الاستحواذ، على كل وحدات الإيرادات النقدية، والتي يتوقع أن تستفيد من تجميع الأنشطة، بغض النظر عن تحويل موجودات أو مطلوبات أخرى من المجموعة إلى تلك الوحدات. عندما تشكل الشهرة جزء من وحدة إيرادات نقدية ويتم استبعاد جزء من العملية داخل تلك الوحدة، تدرج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية وذلك عند تحديد الربح أو الخسارة من استبعاد العملية. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيم النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة الإيراد الندلي.

# شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

## السياسات المحاسبية الهامة (تابع) ٣

### الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق استلامه وتمثل المبالغ المدينة عن البضاعة المباعة، مدرجة بالصافي بعد الخصومات والمرتجعات وضرائب القيمة المضافة. تتحقق المجموعة إيرادات عندما يكون قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثقة بها: عندما يكون مرجحاً أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية إلى المؤسسة، وعندما تكون معايير محددة قد استوفيت لكل من أنشطة المجموعة المذكورة أدناه. تبني المجموعة تقديراتها على النتائج التاريخية وتأخذ في الاعتبار نوع العميل ونوع المعاملة وخصائص كل من الترتيبات.

طبقت المجموعة مبدئياً المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ بدءاً من ١ يناير ٢٠١٨. قدمت المعلومات حول السياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة بالعقود مع العملاء في الإيضاح ٢ (هـ).

#### إيرادات التشغيل الأخرى

##### إيرادات الإيجارات:

يتم احتساب إيرادات الإيجار من الاستثمارات العقارية على أساس التناسب الزمني.

##### إيرادات الاستثمار:

يتم احتساب إيرادات الاستثمار على أساس مبدأ الاستحقاق عندما يثبت الحق في استلام الإيرادات.

##### إيرادات توزيعات الأرباح:

يتم احتساب إيرادات الأرباح الموزعة على أساس الاستحقاق عندما يثبت الحق في استلام الإيرادات.

##### إيرادات الفوائد:

يتم احتساب إيرادات الفوائد عند استحقاق الفائدة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي، ويستخدم نفس السعر بالضبط لخصم التدفقات النقدية المستلمة على مدى العمر المتوقع للموجودات المالية للوصول إلى صافي القيمة الدفترية للموجودات المالية.

#### الإيجارات

إن تحديد ما إذا كان العقد عقد إيجار أو يحتوي على إيجار يتم بناءً على جوهر العقد عند بدايته سواء كان تنفيذ العقد يعتمد على استعمال موجود أو موجودات محددة أو يمنح حق استعمال موجود أو موجودات حتى إذا لم يتم تحديد ذلك الحق بشكل صريح في الترتيبات.

#### المجموعة كمستأجرة

تتم رسملة عقود الإيجارات التمويلية والتي بموجبها تحول إلى المجموعة جميع مخاطر ومنافع الموجودات المستأجرة عند بداية العمل بعقد الإيجار بالقيمة العادلة للموجودات المستأجرة أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الإيجار أيهما أقل. توزع مدفوعات الإيجار بين مصاريف التمويل وخفض قيمة مطلوبات الإيجارات وذلك من أجل تحقيق سعر فائدة ثابت على الرصيد المتبقى من المطلوبات. تدرج مصروفات التمويل في نكاليف التمويل في بيان الدخل الموحد.

# شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

السياسات المحاسبية الهامة (تابع) ٣

## تحقق الإيرادات (تابع)

### الإيجارات (تابع)

#### المجموعة كمستأجرة (تابع)

تستهلك الموجودات المستأجرة على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية للموجودات. في حالة عدم اليقين من عدم انتفاع المجموعة بالأصل عند انتهاء فترة الإيجار فإن الأصل المستأجر يستهلك على مدى مدة الإيجار. يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجارات التشغيلية كمصروف تشغيل في بيان الدخل الموحد باقساط ثابتة على مدى مدة الإيجار.

#### المجموعة كمؤجرة

يتم إدراج الإيجارات تحت إيجارات تشغيلية في الحالات التي لا تحول فيها المجموعة جميع مخاطر ومنافع ملكية الموجودات. التكاليف المبدئية المتکدة في التفاوض على إيجار تشغيلي تتم إضافتها إلى القيمة الدفترية للموجودات المستأجرة ويتم الاعتراف بها على مدى فترة الإيجار على نفس أساس إيرادات الإيجارات. تحقق الإيجارات المحتملة كإيرادات في الفترة التي تكتسب فيها.

### العقارات والسفن والمعدات

يتم إدراج العقارات والسفن والمعدات بسعر التكلفة، باستثناء تكاليف الخدمات اليومية، بعد خصم الاستهلاك المترافق وأي انخفاض في القيمة. تتضمن تكلفة العقارات والسفن والمعدات جميع التكاليف المباشرة بما في ذلك تكاليف الاقراض المتعلقة مباشرة ببناء الموجودات المعنية.

يحتسب الاستهلاك على جميع العقارات والسفن والمعدات بطريقة القسط الثابت، باستثناء الأراضي المملوكة ملكاً حرأ حيث تعتبر ذات عمر غير محدد. عند استهلاك السفن يؤخذ في الاعتبار أيضاً القيمة التقديرية المتبقية في نهاية أعمارها الإنتاجية التقديرية. تتحسب معدلات الاستهلاك وفقاً للأعمار الإنتاجية التقديرية التالية للموجودات الخاضعة للإهلاك:

سنوات	٣٥ - ٢٥	المباني
سنوات	٤٠ - ٢٠	السفن الجديدة
سنوات	٢٥ - ٣	السفن المستعملة
سنوات	٢٠ - ١٠	القوارب والحاويات
سنوات	٥ - ٣	الحاويات القديمة
سنوات	١٠ - ٤	الآلات والمعدات والأدوات
سنوات	٥ - ٣	الأثاث والتركيبيات
سنوات	٧ - ٣	السيارات

يعاد النظر في القيمة الدفترية للعقارات والسفن والمعدات لتحديد الانخفاض عند وجود أحداث أو تغيرات ظرفية يحتمل معها عدم استرداد القيمة الدفترية. في حالة وجود مؤشر كهذا وعندما تكون القيمة الدفترية أعلى من القيمة الممكن استردادها يتم تخفيض الموجودات إلى القيمة الممكن استردادها.

المصروفات المتکدة لاستبدال أي جزء من العقارات والسفن والمعدات والتي سبق أن احتسبت بصورة منفصلة تتم رسملتها وتشطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. ترسمل المصروفات الأخرى اللاحقة فقط عندما تؤدي إلى زيادة المنافع الاقتصادية المستقلة للجزء المستبدل من العقارات والسفن والمعدات. يتم الاعتراف بتكليف المسح الخاص والحوض الجاف في القيمة الدفترية في بيان الدخل الموحد عند تکد المصروفات. يتم الاعتراف بتكليف المسح الخاص والحوض الجاف في القيمة الدفترية للسفن عند تکدتها وتستهلك على الفترة حتى التجفيف التالي وهو بصورة عامة على مدى فترة من ٣ إلى ٥ سنوات.

يتم إلغاء الاعتراف بأي جزء من العقارات والسفن والمعدات عند استبعاده أو عندما لا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه. وتدرج أي أرباح أو خسائر ناشئة من استبعاد الموجودات في بيان الدخل الموحد في السنة التي يتم فيها الاستبعاد.

تم مراجعة طرق الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم الباقية في تاريخ كل تقرير.

## السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣

### الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

ت تكون تكاليف الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ من قيمة العقد والتكاليف المباشرة المرتبطة بتطوير الموجودات وحتى بلوغها الموقع والحالة الضرورية لتصبح مؤهلة للتشغيل بالطريقة التي تريدها الإدارية. تشمل بنود الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ التكلفة المعترف بها بناءً على مراحل الإنجاز في العمل المنجز وفقاً للعقود التي دخلتها المجموعة مع صانعي السفن.

يتم تحويل تكلفة الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى العقارات والسفن والمعدات عند وصولها إلى استخدامها في حالة العمل المستهدف. تراجع القيمة الدفترية للأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ لتحديد الانخفاض عندما تدل الأحداث أو التغيرات إلى احتمال عدم استرداد قيمتها الدفترية. عند وجود دليل كهذا وعندما تكون القيمة الدفترية أعلى من المبالغ التقديرية الممكن استردادها، يتم تخفيض الموجودات إلى القيمة القابلة للاسترداد.

### الاستثمارات العقارية

تعتبر الأرض والمباني كاستثمارات عقارية فقط عندما يكون الغرض من الاحتفاظ بها هو تحقيق إيجارات منها أو لارتفاع قيمتها الرأسمالية أو للغرضين معاً.

تدرج العقارات الاستثمارية بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، ولا يحتسب استهلاك على الأرضي. تشمل تكلفة العقارات على جميع تكاليفها المباشرة بما في ذلك تكاليف الاقراض المتعلقة مباشرة بتشييد العقارات، وتستثنى تكلفة خدمات الصيانة اليومية للعقارات.

يحتسب الاستهلاك على المباني بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية وهو ٢٥ عاماً.

يعاد النظر في القيم الدفترية للعقارات الاستثمارية لتحديد الانخفاض عند وجود أحداث أو تغيرات يتحمل معها عدم استرداد القيمة الدفترية. في حالة وجود مؤشر كهذا وعندما تكون القيمة الدفترية أعلى من القيمة الممكن استردادها يتم تخفيض الموجودات إلى القيمة الممكن استردادها.

يتم إلغاء الاعتراف ببند العقارات الاستثمارية عند استبعاده أو عندما لا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه. أي أرباح أو خسائر تنشأ من استبعاد العقار الاستثماري تدرج في بيان الدخل الموحد في السنة التي تم فيها استبعاد الأصل.

### الموجودات غير الملموسة

الموجودات غير الملموسة المشترأة بصورة منفصلة تقاس مبدئياً بالتكلفة. وتكون تكلفة الموجودات غير الملموسة المشترأة ضمن تجميع الأعمال هي القيمة العادلة كما في تاريخ الشراء. بعد الإدراج المبدئي تسجل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقص أي إطفاء متراكم وأية خسائر انخفاض متراكمة.

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة على أنها محددة أو غير محددة المدة.

الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة يتم إطفاؤها على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية ويعاد النظر فيها لتحديد الانخفاض في أي وقت يظهر فيه دليل على احتمال انخفاض قيمتها. تتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في نهاية كل فترة مالية. التغيرات في الأعمار الإنتاجية المتوقعة أو الطريقة المتوقعة لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تتضمنها الموجودات تحتسب بتعديل فترة الإطفاء أو الطريقة، أيهما أنساب، وتعامل كتغيرات في التقديرات المحاسبية.

تدرج مصروفات الإطفاء للموجودات غير الملموسة محددة الأعمار في بيان الدخل الموحد في بند المصروفات الملائمة لطبيعة الموجودات غير الملموسة.

يتم إطفاء الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة من تجمع الأعمال على مدى الفترة المتوفرة للعقد والتي تتراوح ما بين ١٩ و ٢١ سنة.

الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير محددة المدة لا يتم إطفاؤها ولكن يتم اختبارها لتحديد الانخفاض في القيمة سنويًا سواء بشكل فردي أو على مستوى وحدة المدرة للنقد. تتم مراجعة سنوية للموجودات غير الملموسة غير محددة الأعمار الإنتاجية وذلك لإقرار استمرارية الموجودات بدون عمر إنتاجي محدد، إذا لم تقرر الاستمرارية يطبق التغيير في العمر الإنتاجي من عمر غير محدد إلى عمر محدد على أساس مستقبلي.

الأرباح أو الخسائر الناشئة من إلغاء الاعتراف بأحد الموجودات غير الملموسة يتم قياسها بالفرق بين متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجود وتندرج في بيان الدخل الموحد عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

## السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣

### الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

الشركة الزميلة هي الشركة التي يكون للمجموعة فيها تأثير هام. التأثير الهام هو المقدرة على المشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتغطية للشركة المستثمر فيها، ولكن ليست السيطرة أو السيطرة المشتركة على هذه السياسات.

المشروع المشترك هو نوع من الترتيبات المشتركة التي يكون فيها لدى الأطراف سيطرة مشتركة على ترتيب الحصول على حقوق في صافي موجودات المشروع المشترك. السيطرة المشتركة هي تقاسم متفق عليه تعاقدياً للسيطرة على الترتيب، والذي يتواجد فقط عندما تتطلب القرارات موافقة بالإجماع بشأن الأنشطة ذات الصلة من الأطراف التي تقاسم السيطرة.

الاعتبارات الموضوعية عند تحديد التأثير الهام أو السيطرة المشتركة مماثلة لتلك اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.

تمت المحاسبة عن استثمارات المجموعة في شركاتها الزميلة ومشاريعها المشتركة بطريقة حقوق الملكية.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية يتم الاعتراف بالاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة مبدئياً بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار للاعتراف بالتغييرات في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك منذ تاريخ الاستحواذ. تدرج الشهرة المتعلقة بالشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة ضمن القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم إطفاؤها أو إجراء اختبار انخفاض في القيمة منفرد لها.

يتضمن بيان الدخل الموحد حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة. عندما يكون هناك تغير كان قد تم الاعتراف به مباشرةً في حقوق الملكية للشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة، تعرف المجموعة بحصتها من التغير في بيان حقوق الملكية الموحد، عند الاقتضاء. الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من العمليات بين المجموعة والشركات الزميلة تم استبعادها بناءً على نسبة حصة المجموعة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

يظهر إجمالي حصة المجموعة في الربح أو الخسارة من مشروع مشترك أو شركة زميلة في بيان الدخل الموحد خارج الربح التشغيلي ويمثل الربح أو الخسارة بعد خصم الضرائب والخصص غير السيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

البيانات المالية للشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة يتم إعدادها لنفس الفترة المالية للمجموعة. ويتم تعديل السياسات المحاسبية لتنسق مع السياسات للمجموعة، عند الضرورة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان من الضروري الاعتراف بخسائر انخفاض استثماراتها في الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة. في تاريخ كل تقرير تقوم المجموعة بتحديد وجود دليل على انخفاض قيمة الاستثمارات في الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة.

في حالة وجود دليل على الانخفاض في القيمة، تقوم المجموعة باحتساب قيمة الانخفاض وهو الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة أو المشروع المشترك وقيمتها الدفترية. من ثم، تعرف بالخسارة كـ "حصة الخسائر في الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة" في بيان الدخل الموحد.

عند فقدان التأثير الهام على الشركات الزميلة أو السيطرة المشتركة على المشروع المشترك، تقوم المجموعة بقياس وإدراج أي استثمار محتفظ به بقيمتها العادلة. يتم إدراج أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك بناءً على فقدان التأثير الهام أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمارات المحتفظ بها والمحصلات من الاستبعاد في بيان الربح أو الخسارة.

### العمليات المشتركة

العملية التي تتم السيطرة عليها بصورة مشتركة هي مشروع مشترك يسهم فيه كلاً المشاركين في المشروع المشترك بغضون تحديد هدف مشترك. تتضمن البيانات المالية الموحدة الموجودات التي تساهم بها وتنسق عليها المجموعة والاعتراف بالمطلوبات التي تتطلبها في متابعة عملياتها المشتركة. المصاريف التي تتطلبها المجموعة وحصتها في الدخل الذي تجنيه من العملية المشتركة يتم إدراجها كجزء من الحصة في نتائج الترتيبات المشتركة.

# شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

## ٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### الأدوات المالية

#### (١) الاعتراف والقياس المبدئي

الذمم التجارية المدينة والأوراق المالية المدينة المصدرة يتم الاعتراف بها مبدئياً عند نشوئها. يتم إثبات جميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى في البداية عندما تصبح المجموعة طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة.

يتم قياس الموجود المالي (ما لم يكن ذمماً تجاريًّا مدينة بدون مكونات تمويل كبيرة) أو المطلوب المالي مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى، بالنسبة لبند غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات التي يمكن أن تتسب مباشرةً إلى استحواذها أو إصدارها. مبدئياً تفاصيل الذمم التجارية المدينة التي لا يوجد بها مكون تمويل كبير يسرع المعاملة.

#### (٢) التصنيف والقياس اللاحق للموجودات المالية – السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٨

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنification الموجود المالي:

- بالتكلفة المطفأة إذا استوفت الشروط التالية وكانت غير مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
  - كان محتفظ بها في نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لجمع التدفقات النقدية التعاقدية، و
  - الشروط التعاقدية للموجودات المالية التي تؤدي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقديّة التي ليست إلا مدفوعات للبالغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
- بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - إذا استوفت الشروط التالية وكانت غير مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
  - كان محتفظ بها في نموذج أعمال يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، و
  - شروطها التعاقدية تؤدي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقديّة التي هي مدفوعات فقط للبالغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
- بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - جميع الموجودات المالية غير المصنفة باعتبارها تفاصيل التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو موضح أعلاه.

عند الاعتراف المبدئي، قد تقوم المجموعة بتصنيف لا رجعة فيه بموجب مالي إما بستوفي المتطلبات الواجب قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، إذا كان القيام بذلك يربّل أو يقلل من عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ على خلاف ذلك.

لا يتم تصنification الموجودات المالية لاحقاً على أساس الاعتراف الأولى ما لم تغير المجموعة نموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية، وفي هذه الحالة يتم تصنification جميع الموجودات المالية المتأثرة في اليوم الأول من أول فترة مشمولة بتقرير بعد التغيير في نموذج الأعمال.

عند الاعتراف المبدئي صنفت المجموعة ذممها التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى ونقدتها بالتكلفة المطفأة.

### الموجودات المالية - تقييم نموذج

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

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتطبيق تلك السياسات في الممارسة العملية. وهي تشمل ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على جني تدفقات نقديّة تعاقدية أو تحقيق تدفقات نقديّة من خلال بيع موجودات؛
- كيفية تقييم أداء المحافظ وتقديم التقارير لإدارة المجموعة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحافظ عليها ضمن نموذج الأعمال هذا) وكيفية إدارة تلك المخاطر؛

# شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(و) الأدوات المالية (تابع)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق للموجودات المالية - السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٨ (تابع)

## الموجودات المالية - تقييم نموذج الأعمال (تابع)

- كيفية تعويض مدير الأعمال - على سبيل المثال سواءً كان التعويض يستند على القيمة العادلة للموجودات التي تتم إدارتها أو التدفقات النقدية التعاقدية التي يتم جمعها، و

- وتيرة وحجم توقيت مبيعات الموجودات المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات حول نشاط المبيعات في المستقبل.

إن عمليات نقل الموجودات المالية لأطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة لإلغاء الاعتراف لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، وذلك بما يتفق مع اعتراف المجموعة المستمرة بال الموجودات.

الموجودات المالية التي يحتفظ بها للمتاجرة أو التي تدار والتي يُقيم أداؤها على أساس القيمة العادلة تقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

## الموجودات المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية ليست إلا مدفوغات عن أصل الدين والفائدة عليه

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

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

- الأحداث الطارئة التي من شأنها تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد تعدل سعر الفائدة التعاقدية، بما في ذلك مميزات الأسعار المتغيرة؛
- المدفوغات مقدماً ومميزات التمديد؛ و
- الشروط التي تحد من مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من موجودات محددة (على سبيل المثال مميزات عدم حق الرجوع على المقترض).

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

• **الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة** - يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تقليل التكلفة المطفأة بخسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد، وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في بيان الدخل الموحد. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة من الاستبعاد في بيان الدخل الموحد.

• **الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة** - يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك الفائدة أو إيراد الأرباح الموزعة، في بيان الدخل الموحد. تحتفظ المجموعة بأي من تلك الموجودات.

# شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

## ٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### (و) الأدوات المالية (تابع)

#### (٢) التصنيف والقياس اللاحق للموجودات المالية - السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٨ (تابع)

##### الموجودات المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية SPPI: السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٨ (تابع)

- أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بإيراد الفائدة الذي يحتسب باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وأرباح وخسائر تحويل عملات أجنبية وانخفاض القيمة فيربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر. عند إلغاء الاعتراف، تتم إعادة تصنification الأرباح والخسارة المتراكمة في الدخل الشامل الآخر إلى بيان الدخل الموحد. لا تحتفظ المجموعة بأي من تلك الموجودات.
- الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيراد في بيان الدخل الموحد ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم استبعادها أبداً من بيان الدخل الموحد.

##### الموجودات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر - السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨

### الاستثمارات في أوراق مالية

تحتفظ المجموعة بمحفظتين منفصلتين للاستثمار كما يلي:

- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلالربح أو الخسارة.
- موجودات مالية متاحة للبيع.

جميع مشتريات ومبيعات الاستثمار التي تتم بالطرق العادلة يعترف بها في التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في النصوص التعاقدية الخاصة بالأداة.

تم الاعتراف بجميع الاستثمارات بمبدئياً بالتكلفة وهي القيمة العادلة للمقابل زائداً تكاليف المعاملة باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلالربح أو الخسارة ويعاد قياسها لاحقاً بناءً على تصنificationها كما يلي:

#### الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلالربح أو الخسارة

تضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلالربح أو الخسارة الاستثمارات المحافظ عليها للمتاجرة المسجلة ضمن بيان المركز المالي الموحد بالقيمة العادلة مع عرض صافي التغييرات في القيمة العادلة المعروضة في بيان الدخل الموحد. يتم تصنification الاستثمارات كاستثمارات للمتاجرة إذا تم اقتناصها بغيرها في المدى القصير.

الموجودات المالية المصنفة عند الاعتراف المبدي بالقيمة العادلة من خلالربح أو الخسارة يتم تخصيصها كما في تاريخ الاعتراف المبدي بها و فقط عند استيفاء متطلبات معيار المحاسبة الدولي ٣٩.

#### الموجودات المالية المتاحة للبيع

تشتمل الموجودات المالية المتاحة للبيع على استثمارات في أوراق دين. ويتم تصنification الموجودات المالية المتاحة للبيع إما في تلك الفئة أو في حالة عدم تصنificationها ضمن الفئات الأخرى من الموجودات المالية. وأوراق الدين في تلك الفئة هي تلك التي توجد النية للاحتفاظ بها لفترة محددة ويمكن بيعها حسب الحاجة إلى السيولة أو وفقاً للتغيرات في ظروف السوق. يتم الاعتراف بالموجودات المالية المتاحة للبيع بمبدئياً بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة.

بعد القياس المبدي، يعاد قياس الموجودات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة وتدرج الأرباح أو الخسائر غير المحققة كإيرادات شاملة أخرى فياحتياطي الاستثمار المتاحة للبيع حتى إلغاء الاعتراف عن الاستثمار، وعند ذلك تدرج الأرباح أو الخسائر المتراكمة ضمن أرباح الاستثمار، أو عندما يحدد أن الاستثمار انخفضت قيمته، وفي ذلك الحين يعاد تصنification الخسارة المتراكمة مناحتياطي الاستثمار المتاحة للبيع إلىبيان الدخل الموحد. الفوائد المكتسبة خلال فترة الاحفاظ للموجودات المالية المتاحة للبيع يتم إدراجها تحت حساب إيرادات فوائد باستخدام سعر الفائدة الفعلي.

# شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(و) الأدوات المالية (تابع)

## الموجودات المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر: السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨ (تابع)

### الموجودات المالية المتاحة للبيع (تابع)

تقيم المجموعة ما إذا كانت مقدرتها ورغبتها في بيع موجوداتها المالية المتاحة للبيع على المدى القريب ما تزال ملائمة. عندما لا تستطيع المجموعة، في حالات نادرة، بيع هذه الموجودات المالية بسبب عدم نشاط الأسواق كما أن رغبة الإدارية في بيعها في المستقبل المنظور قد تغيرت بصورة كبيرة، قد تختار المجموعة أن تعيد تصنيف هذه الموجودات المالية. إن إعادة التصنيف إلى قروض وذمم مدینه مسموح بها عندما تستوفى الموجودات المالية تعريف الفروض والذمم المدينة وأن لدى المجموعة الرغبة والمقدرة على الاحتفاظ بهذه الموجودات للمستقبل المنظور أو حتى تاريخ الاستحقاق.

إن إعادة التصنيف إلى فئة المحافظ بها لتاريخ الاستحقاق مسموح بها فقط في حال رغبة المجموعة ومقدرتها على الاحتفاظ بالموجودات المالية حتى تاريخ الاستحقاق.

بالنسبة للموجودات المالية المعاد تصنيفها من فئة متاحة للبيع، تصبح قيمتها الدفترية في تاريخ إعادة التصنيف هي تكلفتها المطفأة الجديدة وأي ربح أو خسارة من تلك الموجودات مدرج في حقوق الملكية يتم إطفاؤه في الربح أو الخسارة على مدى العمر المتبقى للاستثمار باستخدام سعر الفائد الفعلي. أي فرق بين التكلفة الجديدة المطفأة والتدفقات المتوقعة يتم إطفاؤه أيضاً على مدى العمر المتبقى للموجودات باستخدام سعر الفائد الفعلي. إذا تقرر لاحقاً أن الموجودات انخفضت قيمتها، يتم إعادة تصنيف المبلغ المدرج في حقوق الملكية إلى بيان الدخل الموحد.

### المطلوبات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها تقاس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم تصنيف مطلوب مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفه على أنه محظوظ به للمتاجرة، أو كان مشتملاً أو تم تصفيته بهذه الصفة عند الاعتراف المبدئي.

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تقاس بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصرد فائدة، في الربح أو الخسارة. يتم قياس المطلوبات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بمصرد الفائدة وأرباح وخسائر سعر صرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة. يتم أيضاً الاعتراف بأي ربح أو خسارة من إلغاء الاعتراف في الربح أو الخسارة.

(٢) إلغاء الاعتراف

### الموجودات المالية

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

تدخل المجموعة في معاملات تنقل بموجبها الموجودات المعترف بها في بيان مركزها المالي، لكنها تحفظ إما بجميع أو جزء كبير من المخاطر والعوائد من الموجودات المنقوله. في هذه الحالات، لا يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المنقوله.

### المطلوبات المالية

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

عند إلغاء الاعتراف بمطلوب مالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المطفأة والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي موجودات غير نقية محولة أو مطلوبات متکبدة) في الربح أو الخسارة.

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

## (٥) مشتقات الأدوات المالية والتحوط

### مشتقات الأدوات المالية والتحوط - السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٨ (تابع)

تحفظ المجموعة بمشتقات الأدوات المالية للتحوط من مخاطر عملاتها الأجنبية وأسعار الفائدة. يتم فصل المشتقات المضمنة من العقد المضيف وتم المحاسبة عنها بصورة منفصلة لو لم يكن العقد المضيف موجودات مالية وتم استيفاء معايير معينة.

تقاس المشتقات بمبدئي بالقيمة العادلة. في أعقاب الاعتراف المبدئي تقاس المشتقات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأي تغيرات عليها في بيان الدخل الموحد.

تخصص المجموعة بعض أدوات التحوط للتحوط من تغيرات التدفقات النقدية المصاحبة للمعاملات المتوقعة الناشئة من التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة وبعض الموجودات والمطلوبات المشتقة وغير المشتقة كتحوطات من مخاطر العملات الأجنبية بالصافي من الاستثمار في عملية أجنبية.

في بداية عقد التحوط تقوم المجموعة بتوثيق هدف واستراتيجية الدخول في معاملة التحوط. كما تقوم المجموعة أيضاً بتوثيق العلاقة الاقتصادية بين البند المحوط له وأداة التحوط، متضمناً ما إذا كانت التغيرات في التدفقات النقدية للبند المحوط له وأداة التحوط يتوقع لها مقاصاة أحدهما الأخرى.

### تحوطات التدفقات النقدية

عند تخصيص المشتقة كأداة تحوط للتدفق النقدي يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقة في الدخل الشامل الآخر ومرامكتها في احتياطي التحوط. يقتصر الجزء الفعال في التغيرات في القيمة العادلة للأداة التي يعترف بها في الدخل الشامل الآخر على التغير التراكمي في القيمة العادلة للأداة المحوط لها وتحدد على أساس القيمة الحالية من تاريخ إنشاء التحوط. ويتم الاعتراف بأي جزء غير فعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقة مباشرة في بيان الدخل الموحد.

تخصص المجموعة فقط التغير في القيمة العادلة للعنصر الآني لعقود صرف العملات الآجلة على أنها أداة تحوط في علاقات التحوط للتدفقات النقدية. التغير في القيمة العادلة للعنصر المستقبلي لعقود صرف العملات الأجنبية (النفط المستقبلي) تتم المحاسبة عنه منفصلاً كتكلفة تحوط ويتم الاعتراف بها كتكاليف احتياطي التحوط في حقوق الملكية.

عندما تنتج المعاملة المستقبلية المتوقعة المحوط لها في وقت لاحق اعتراف ببند غير مالي مثل المخزون يتم إدراج المبلغ المترافق في احتياطي التحوط وتكلفة احتياطي التحوط مباشرة في التكاليف المبدئية للبند غير المالي عند الاعتراف به.

بالنسبة لجميع معاملات التحوط المتوقعة يعاد تصنيف المبلغ المترافق في احتياطي التحوط وتكلفة احتياطي التحوط إلى بيان الدخل الموحد في نفس الفترة أو الفترات التي تؤثر فيها التدفقات النقدية المتوقعة المحوط لها على بيان الدخل الموحد.

# شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

## ٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### (٥) مشتقات الأدوات المالية والتحوط (تابع)

#### مشتقات الأدوات المالية والتحوط - السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨ (تابع)

في حالة عدم الاستيفاء التحوط لمعايير محاسبة التحوط أو في حالة بيع أداة التحوط أو انتهاء مدتها أو إنهاء أو أنه تمت ممارستها عندها يتم إيقاف محاسبة التحوط بأثر مستقبلي. في حالة إيقاف محاسبة التحوط بالنسبة لتحولات التدفق النقدي فإن المبلغ الذي تمت مراكمته في احتياطي التحوط سيظل في حقوق الملكية إلى أن يحين، بالنسبة لتحولات معاملة ينتج عنه الاعتراف بيند غير مالي، إدراجها في تكالفة البدن غير المالي عند الاعتراف المبدئي به، أو بالنسبة لتحولات التدفق النقدي الأخرى، إلى أن يعاد تصنيفه لبيان الدخل الموحد في نفس الفترة أو الفترات التي تؤثر فيها التدفقات النقدية المتوقعة المتحوط لها على بيان الدخل الموحد.

في حالة عدم توقع حدوث تدفقات نقدية مستقبلية متحوط لها عندها يعاد تصنيف المبالغ التي تمت مراكمتها في احتياطي التحوط وتكلفة احتياطي التحوط مباشرة في بيان الدخل الموحد.

#### مشتقات الأدوات المالية والتحوط - السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨

تستخدم المجموعة مشتقات الأدوات المالية مثل عقود تبادل أسعار الفائدة بغرض التحوط من المخاطر المصاحبة لنقلبات أسعار الفائدة. تدرج هذه المشتقات مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد المشتقات ولاحقاً يعاد قياسها بالقيمة العادلة. يتم قيد المشتقات كموجودات عندما تكون القيمة العادلة موجبة وكمطلوبات عندما تكون القيمة العادلة سلبية.

أي أرباح أو خسائر ناشئة من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات والتي تكون غير مؤهلة لمحاسبة التحوط يتم تحويلها مباشرة إلى بيان الدخل الموحد.

لأغراض محاسبة التحوط يتم تصنيف التحوطات كالتالي:

- تحوطات القيمة العادلة لغرض التحوط من التعرض للتغيرات في القيمة العادلة لموجودات أو مطلوبات مدرجة أو ارتباط مؤكد غير مدرج (باستثناء ما يتعلق بمخاطر العملات الأجنبية). أو
- تحوطات التدفقات النقدية عند التحوط للتغيرات في التدفقات النقدية التي تكون إما بسبب خطر معين يرتبط بموجودات أو مطلوبات مدرجة أو معاملة متوقعة بدرجة عالية من الاحتمالية في ارتباط مؤكد غير مدرج.

في بداية عقد التحوط تقوم المجموعة رسمياً بتخصيص وتوثيق صفة التحوط التي ترغب المجموعة في تطبيق محاسبة التحوط عليها وهدف واستراتيجية إدارة المخاطر من الدخول في معاملة التحوط. يشمل التوثيق تحديد أداة التحوط، والبدن أو المعاملة المتحوط لها، وطبيعة المخاطر المتحوط ضدها، وكيفية قيام الشركة بتقييم فعالية أداة التحوط في مقاصصة التعرض للتغيرات في القيمة العادلة للمعاملة المحروطة أو التدفقات النقدية المتعلقة بالمخاطر المتحوط ضدها. يتوقع أن تكون هذه التحوطات عالية الفعالية في تحقيق تعديلات مقاصصة في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية ويتم تقييم التحوطات بصورة مستمرة لتحديد أنها قد كانت فعالة فعلياً طوال فترات التقارير المالية المتعلقة بها.

تسجل التحوطات التي تستوفي معايير محاسبة التحوط على النحو التالي:

#### تحوطات القيمة العادلة

يتم الاعتراف بالتغير في القيمة العادلة لمشتقات التحوط في بيان الدخل الموحد. يقيد التغير في القيمة العادلة للمعاملة المتحوط لها كجزء من القيمة الدفترية للمعاملة المتحوط لها ويتم إدراجها أيضاً في بيان الدخل الموحد.

#### تحوطات التدفقات النقدية

يتم الاعتراف بالجزء الفعال من الربح أو الخسارة من أداة التحوط مباشرة في الدخل الشامل الآخر في احتياطي التحوط. ويتم الاعتراف بأي جزء غير فعال مباشرة في بيان الدخل الموحد كمصروف تشغيلي آخر.

المبالغ المعترف بها في الدخل الشامل الآخر تُحول إلى بيان الدخل الموحد عندما تؤثر معاملة التحوط في بيان الدخل الموحد في حالة الاعتراف بإيرادات مالية أو مصروفات مالية متحوط لها أو عندما تتم معاملة بيع متوقعة. عندما يكون البدن المتحوط له هو تكالفة موجود غير مالي أو مطلوب غير مالي، يتم تحويل المبالغ المعترف بها في الدخل الشامل الآخر إلى القيمة الدفترية المبدئية للموجودات أو المطلوبات غير المالية.

# شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(٥) مشتقات الأدوات المالية والتحوط (تابع)

## فروض منوحة إلى شركات الغاز الطبيعي المسال

الفروض والذمم المدينة هي موجودات مالية غير مشتقة بدفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وهي غير مدرجة في سوق مالية نشطة. يتم الاعتراف بهذه الموجودات مبدئياً بالقيمة العادلة مصافاً إليها التكاليف المتعلقة مباشرة بالمعاملة. بعد الاعتراف المبدئي يتم قياس الفروض والذمم المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً أي خسائر انخفاض في القيمة. الخسائر الناشئة من انخفاض القيمة تدرج في بيان الدخل الموحد. تحتسب التكلفة المطفأة بالأخذ في الاعتبار أي خصم أو قسط عند الاقتضاء والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً متمماً لمعدل الفائدة الفعلي. يُدرج إطفاء معدل الفائدة الفعلي في إيراد التمويل في بيان الدخل الموحد. الخسائر الناشئة من انخفاض القيمة يُعترف بها ضمن بيان الدخل الموحد.

### انخفاض القيمة

(١) الموجودات المالية غير المشتقة

السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٨

تعترف المجموعة بمخصصات الخسائر عن الخسائر الائتمانية المتوقعة من الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة واستثمارات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تقيس المجموعة مخصصات الخسائر بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة، باستثناء الأرصدة لدى البنوك والتي لم تزيد مخاطرها الائتمانية (أي مخاطر التخلف عن السداد التي تحدث على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الاعتراف الأولى.

يتم دائمًا قياس مخصصات الخسائر عن الذمم التجارية المدينة وموجودات العقود بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة.

عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية للموجودات المالية قد زادت زيادة كبيرة منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تأخذ المجموعة في الاعتبار معلومات معقولة ومدعومة ذات صلة ومتاحة دون تكلفة أو جهد غير ضروريين. وهي تشمل المعلومات الكمية والنوعية والتحليل القائم على الخبرة التاريخية للمجموعة والتقييم المطلع للائتمان، بما في ذلك المعلومات الاستشرافية.

تفرض المجموعة أن المخاطر الائتمانية لموجود مالي قد زادت بشكل كبير في حالة التأخر عن السداد ٩٠ يوماً.

وتعتبر المجموعة أن موجود مالي دخل في حالة تعثر عندما يكون من غير المرجح أن يدفع العميل التزاماته الائتمانية إلى المجموعة بالكامل، دون لجوء المجموعة لإجراءات مثل تحقيق الضمان (لو كان يتم الاحتفاظ بأي ضمان) أو كان الموجود المالي قد تجاوز موعده بأكثر من ٩٠ يوماً.

الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع الأحداث الافتراضية المحتملة خلال العمر المتوقع للأداة المالية.

الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن الأحداث الافتراضية التي من الممكن حدوثها خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهراً). الحد الأقصى للمرة التي تؤخذ في الاعتبار عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة هي أقصى مدة تعاقدية تتعرض المجموعة خلالها لمخاطر الائتمان.

### قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

# شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ز) انخفاض القيمة (تابع)

الموجودات المالية غير المشتقة (تابع)

الموجودات المالية منخفضة القيمة الانتمانية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت القيمة الانتمانية للموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة قد انخفضت. يعتبر موجود مالي على أنه "منخفض القيمة الانتمانية" عندما يقع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من الموجود المالي.

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

- مواجهة المفترض أو المصدر لصعوبة مالية كبيرة،
- إخلال بعقد، مثل التخلف عن السداد أو التأخر عن السداد أكثر من ٩٠ يوماً، أو
- يكون من المحتمل دخول المفترض في حالة إفلاس أو حالة إعادة تنظيم مالي أخرى.

عرض انخفاض القيمة

يتم خصم مخصص لأنخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة من القيمة الدفترية الإجمالية للذمم التجارية المدينة، ويتم عرض خسائر انخفاض القيمة ذات الصلة بالذمم التجارية المدينة بصورة منفصلة في بيان الدخل الموحد والدخل الشامل الآخر الموحد.

الشطب

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

السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨

انخفاض قيمة الموجودات المالية وعدم قابلية تحصيلها

في تاريخ كل تقرير يجرى تقييم لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على احتمال انخفاض قيمة موجود مالي. في حالة وجود دليل كهذا يتم الاعتراف بأية خسارة انخفاض في القيمة في بيان الدخل الموحد. يتم تحديد قيمة الانخفاض كالتالي:

- (أ) بالنسبة للموجودات المدرجة بالقيمة العادلة، يكون الانخفاض في القيمة هو الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة.
- (ب) بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة، يكون الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة بمعدل العائد السوفي الحالي لموجودات مالية مماثلة، و
- (ج) بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة، يكون الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي.

(٤) الموجودات غير المالية

في تاريخ كل تقرير تقيم المجموعة ما إذا كان هناك مؤشر على أن الموجود قد انخفضت قيمته. في حالة وجود المؤشر أو عندما يكون مطلوباً إجراء اختبار سنوي لأنخفاض قيمة موجود تقدر المجموعة مبلغ الموجود القابل للاسترداد. المبلغ القابل للاسترداد للموجود هو القيمة العادلة للموجود أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها قيد الاستخدام. يحدد المبلغ القابل للاسترداد للموجود الفردي ما لم يكن الموجود منتجاً لتدفقات نقدية داخلة مستقلة على نحو كبير عن تلك الناتجة من الموجودات أو مجموعة الموجودات.

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

# شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

## السياسات المحاسبية الهامة (تابع) ٣

### المخزون

يتم تسجيل المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. تمثل التكلفة جميع المصاروفات المتکبدة على كل صنف حتى وصوله إلى موقعه وشكله الحالي كالتالي:

- تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح
- تكلفة المواد والعملة المباشرة والمصاروفات غير المباشرة للأعمال قيد التنفيذ

يحدد صافي القيمة القابلة للتحقق على أساس سعر البيع التقديري ناقصاً أي تكاليف إضافية متوقعة تکبدها حتى الإكمال والاستبعاد.

### النقد وما يعادل النقد

للغرض بيان التدفقات النقدية الموحد، يتكون النقد من النقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، بعد خصم حسابات السحب على المكتشوف من البنوك.

### تكاليف الاقتراض

تكاليف الاقتراض هي تكاليف التمويل والتکاليف الأخرى التي تتکبدها المجموعة فيما يتعلق باقتراض الأموال. تقوم المجموعة برسملة تكاليف التمويل التي تتعلق مباشرة بشراء أو تشييد أو إنتاج موجودات مؤهلة كجزء من تكلفة تلك الموجودات. الموجودات المؤهلة لرسملة تكاليف التمويل هي الموجودات التي تستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع. تدرج المجموعة تكاليف التمويل الأخرى كمصاروف في الفترة التي تتکبدها فيها.

تبدأ المجموعة في رسملة تكاليف الاقتراض كجزء من تكلفة الموجودات المؤهلة في تاريخ البدء. تاريخ بدء الرسملة هو التاريخ الذي تستوفي المجموعة لأول مرة جميع الشروط التالية:

- (أ) تتکبď مصاروفات على الموجودات
- (ب) تتکبď تكاليف اقتراض
- (ج) تقوم بالأنشطة الضرورية لإعداد الموجودات لغرض استخدامه أو للبيع.

إلى الحد الذي نفترض فيه المجموعة أموالاً خصيصاً للحصول على موجودات مؤهلة تحدد المجموعة قيمة تكاليف الاقتراض المؤهلة لرسملة تكاليف الاقتراض الفعلية المتکبدة عن تلك القروض خلال الفترة ناقصاً أي إيراد استثماري من الاستثمار المؤقت لتلك الأموال المقترضة، إن وجد.

تم رسملة تكاليف الاقتراض المرتبطة بقروض المجموعة خلال العام، بخلاف القروض المحددة المذكورة أعلاه والمخصصة لغرض الحصول على موجودات مؤهلة، باستخدام معدل رسملة المصاروفات على تلك الموجودات.

مبلغ تكاليف الاقتراض التي ترسملها المجموعة خلال السنة يجب ألا يتجاوز تكاليف الاقتراض التي تتکبدها خلال تلك السنة تقوم المجموعة بتعليق رسملة تكاليف الاقتراض خلال فترات التمديد التي توقف خلالها التطوير الفعلى للموجودات المؤهلة، وتوقف رسملة تكاليف الاقتراض عندما تکتمل الأنشطة الضرورية لإعداد الموجودات المؤهلة للاستخدام أو للبيع.

### المخصصات

يتم تكوين مخصصات في حالة وجود التزام (قانوني أو حكمي) على المجموعة ناشئ من أحداث سابقة، وعندما يكون محتملاً سداد تكاليف هذا الالتزام بمبالغ يمكن قياسها بصورة موثوقة بها.

### مخصصات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

#### خطة مكافأة نهاية الخدمة

تحتسـب المجموعة مخصصاً لمكافأة نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لعقود خدمة العاملين وقانون العمل القطري رقم ١٤ لسنة ٢٠٠٤. تستحق المكافأة في العادة على أساس آخر راتب للموظف ومدة الخدمة المتراکمة لكل موظف وإكمال حد أدنى من فترة الخدمة. تدرج التكاليف المتوقعة لمكافأة نهاية الخدمة على مدى فترة الخدمة.

## السياسات المحاسبية الهامة (تابع) ٣

### مخصصات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

#### خطة التقاعد

بموجب القانون رقم ٢٤ لسنة ٢٠٠٢ الخاص بالتقاعد والمعاشات، يطلب من المجموعة دفع مساهمة محددة في صندوق التقاعد للموظفين القطريين تحتسب كنسبة مئوية من مرتبات الموظفين القطريين. التزامات المجموعة محددة بهذه المساهمة ويتم دفعها عند الاستحقاق.

#### تحويل العملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية تحول إلى عملة التشغيل باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة من تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بأسعار صرف نهاية السنة المسجلة بعملات أجنبية تدرج في بيان الدخل الموحد.

إن نتائج والمراكز المالية لجميع شركات المجموعة (وليس لأي منها عملية في اقتصاد متضخم) التي تستخدم عملات وظيفية مختلفة عن عملية العرض، يتم تحويلها إلى عملات العرض كما يلي:

- (أ) الموجودات والمطلوبات المدرجة في كل مركز مالي يتم تحويلها بسعر الإقبال في تاريخ ذلك المركز المالي.
- (ب) الإيرادات والمصروفات لكل بيان دخل يتم تحويلها بمتوسط أسعار الصرف (ما لم يكن هذا المتوسط غير معقول كتقريب للتأثير التراكمي للأسعار السائدة في تواريخ المعاملات، وفي هذه الحالة تحول الإيرادات والمصروفات بالأسعار في تاريخ المعاملات)، و
- (ج) جميع فروقات التحويل الناتجة يتم إدراجها في الإيرادات الشاملة الأخرى.

تعديلات الشهرة والقيمة العادلة الناشئة عند الاستحواذ على مؤسسة أجنبية تعامل كموجودات ومطلوبات المؤسسة الأجنبية ويتم تحويلها بسعر الإقبال. فروقات التحويل التي تنشأ تدرج في الدخل الشامل الآخر.

#### العائدات على السهم

تقوم المجموعة بعرض بيانات العائدات الأساسية والمخففة لأسهمها العادية. يتم احتساب العائد الأساسي للسهم بقسمة الربح العائد إلى حاملي الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة. يتم تحديد العائد المخفف للسهم عن طريق تعديل الربح أو الخسارة العائدة إلى حاملي الأسهم العادية للمجموعة ومتوسط العدد المرجح للأسهم العادية القائمة لتأثيرات جميع الأسهم العادية المخففة المحتملة التي تتضمن سندات قابلة للتحويل وخيارات أسهم منوحة للموظفين، إن وجدت.

#### التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة الذي يرتبط بأنشطة الأعمال التي تكتسب منها المجموعة إيرادات وتنتقل تكاليف بما فيها إيرادات ومصروفات ذات علاقة بالمعاملات مع أي من مكونات المجموعة الأخرى والتي تتم مراجعة نتائجها التشغيلية بشكل دوري من قبل الإدارة العليا للمجموعة (كونها المسؤولة الأولى عن اتخاذ القرارات) لاتخاذ قرارات عن الموارد المخصصة لكل قطاع وتقييم أدائها والتي تتتوفر عنها المعلومات المالية المنفصلة.

#### تصنيف المتداول وغير المتداول

عرض المجموعة الموجودات والمطلوبات بناء على تصنيف متداول / غير متداول، يكون الموجود متداولاً عندما:

- يتوقع أن تتحقق أو يقصد أن يتم بيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية.
- محفظته أساساً لغرض المتاجرة.
- يتوقع أن يتحقق خلال اثنى عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- نقد أو ما يعادل النقد ما لم يحظى أن يتم تبادلها أو استخدامها لتسوية مطلوبات لمدة أقلها اثنا عشر شهراً بعد فترة التقرير.

## ٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### تصنيف المتداول وغير المتداول (تابع)

جميع الموجودات الأخرى تصنف غير متداولة.

يتم تصنيف المطلوب كمتداول عندما:

- يتوقع أن تتم تسويته في دورة التشغيل العادية.
- محفظته الأساسية لغرض المتاجرة.
- يكون مستحق التسوية خلال اثنى عشر شهراً بعد تاريخ التقرير، أو
- لا يوجد حق غير مشروط في تأخير تسوية المطلوبات لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.

وتصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

### قياس القيمة العادلة

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

القيمة العادلة هي السعر الذي سوف يتم استلامه مقابل بيع موجودات أو دفعه لتحويل مطلوبات في معاملة بين متعاملين في السوق في تاريخ القياس. يتم قياس القيمة العادلة بناء على افتراض أن المعاملة لبيع الموجودات أو لتحويل المطلوبات تحدث:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في غياب سوق رئيسية، في السوق الأفضل بالنسبة للموجودات أو المطلوبات.

السوق الرئيسي أو السوق الأفضل يجب أن يكون من الممكن الوصول إليها أو دخولها من قبل المجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة لأي موجودات أو مطلوبات باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها متعاملون في السوق عندما يقومون بتسعيرو موجودات أو مطلوبات، بافتراض أن المتعاملين يتصرفون لمصلحتهم الاقتصادية الأفضل.

يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية في الاعتبار قدرة المشاركين بالسوق على توليد المنافع الاقتصادية من خلال استخدام هذه الموجودات في أعلى وأفضل استخدام لها أو من خلال البيع إلى مشارك آخر بالسوق والذي سوف يستخدم الموجودات في أعلى وأفضل استخدام لها.

تستخدم المجموعة تقنيات التقييم الملائمة في الظروف التي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، بما يزيد استخدام المعطيات الضرورية الواضحة ويقلل استخدام المعطيات غير الواضحة.

إن الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة مصنفة ضمن تدرج القيمة العادلة، ووصفها كالتالي، بناء على أدنى مستوى من المعطيات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ : أسعار السوق المتداول (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢ : تقنيات التقييم التي يكون أدنى مستوى من المطلوبات الهامة لقياس القيمة العادلة واضحة بصورة مباشرة أو غير مباشرة؛ و
- المستوى ٣ : تقنيات التقييم التي يكون أدنى مستوى من المطلوبات الهامة لقياس القيمة العادلة غير واضحة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي تدرج في البيانات المالية الموحدة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا تمت تحويلات بين المستويات في هيكل التدرج عن طريق إعادة فئات التصنيف (بناء على أدنى مستوى من المعطيات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.

بغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعتها وخصائصها ومخاطر الموجودات والمطلوبات وكذلك تدرج القيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

# شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

## السياسات المحاسبية الهامة (تابع) ٣

### رأس المال

#### أسهم عادية

يتم تصنيف الأسهم العادية كجزء من حقوق الملكية. يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية المتعلقة بصورة مباشرة بإصدار الأسهم العادية كخصم من حقوق الملكية، بعد طرح أية آثار ضريبية.

إعادة شراء واستبعاد وإعادة إصدار رأس المال (أسهم خزينة)  
عند إعادة شراء أسهم رأس المال المدرجة حقوق ملكية فإنه يتم الاعتراف بالمقابل المدفوع شاملًا تكاليفها المباشرة،  
بعد طرح أي مصروفات ضريبية، كخصم من حقوق الملكية. تصنف الأسهم المعاد شراؤها كأسهم خزينة ويتم عرضها  
ضمن حقوق الملكية. عند بيع أو إعادة إصدار أسهم الخزينة لاحقًا فإنه يتم الاعتراف بالبليغ المستلم كزيادة في حقوق  
الملكية، ويتم عرض الفائض أو العجز الناجم عن المعاملة بصورة منفصلة في حقوق الملكية.

### إيرادات التشغيل ٤

تحصل المجموعة على إيراداتها من العقود مع العملاء لنقل البضائع والخدمات على فترات زمنية محددة من مصادر  
الإيرادات الرئيسية التالية. ينسجم هذا مع معلومات الإيرادات التي أوضح عنها لكل قطاع صادر عنه التقرير في المعيار  
الدولي للتقارير المالية رقم ٨ "قطاعات التشغيل" (أنظر إيضاح ٣٤).

٢٠١٧	٢٠١٨	تصنيف الإيرادات
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	(١) ملاحة كابيتال
٦٤٩,٧٨٧	٤٦٧,٠٤١	ملاحة للأعمال البحرية واللوجستية
٨٢٦,٩٤٩	٨٢٥,٣٩٣	ملاحة للخدمات البحرية
٤٥٠,٨٧٥	٥٧٢,٤٠٣	ملاحة للتجارة
١٧٦,١٥١	١٦٢,١٧٣	ملاحة للغاز والبتروكيماويات
٣٨٧,٢٤٧	٣٨٩,٢٢٨	
<u>٢,٤٩١,٠٠٩</u>	<u>٢,٤١٦,٢٣٨</u>	

(١) تتكون إيرادات ملاحة كابيتال مما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	إيرادات إيجار
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	إيرادات توزيعات أرباح
١٥٦,٠٣٤	١٤٤,١٤٣	إيرادات من الشركة القطرية للمحاجر ومواد البناء ش.م.ق.خ
١٣٥,٢٥٤	١٧٣,٧٠٣	صافي ربح (خسارة) القيمة العادلة من موجودات مالية بالقيمة العادلة
٢١٧,٨١٠	١٠٥,٤٦٢	من خلال الربح أو الخسارة
(٧٩,٩٠٢)	٨,٦٦٠	ربح / (خسارة) من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
(٤,٠٩١)	٣٥,١٠٩	الربح أو الخسارة
<u>٢٢٤,٦٨٢</u>	<u>-</u>	ربح من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
<u>٦٤٩,٧٨٧</u>	<u>٤٦٧,٠٤١</u>	الآخر

### التزامات الأداء وسياسات الاعتراف بالإيراد

يقاس الإيراد استنادا إلى المقابل المحدد في العقد المبرم مع العميل. تعرف المجموعة بالإيراد عندما تقوم بتحويل  
السيطرة على البضاعة أو الخدمة إلى العميل.

# شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

## ٥ مصروفات التشغيل الأخرى

٢٠١٧ ألف ريال قطري	٢٠١٨ ألف ريال قطري	
٣٣,٥٣٤	٣٤,٢٦٠	أتعاب مهنية
٢٦,٥٤٠	٢٦,٦٢٢	مطالبات وتأمين
١٧,٩٠٠	٢٢,٢١٣	اتصالات وخدمات
١٨,٩٢٢	١٨,١٤٣	التسجيل والشهادات والإجراءات الرسمية
٢,١٥٣	٨,٣٢٠	مخصص المخزون بطيء الحركة (إيضاح ١٥)
٦,١٥١	٦,٨٥٢	سفر وضيافة
٥,٩٦٤	٦,٣٠٩	أمن وسلامة
٢,٣٩٢	٤,٠٠٥	مصروفات و TORs مكتبية
٣,٤٦٧	٣,٦٩٠	تسويق ورعاية وهدايا
٥٣٤	-	تسوبات المخزون
٢٧,٧٣١	٢٨,٢٥١	مصروفات متنوعة
١٤٥,٢٨٨	١٥٨,٦٦٥	

## ٦ إيرادات أخرى

٢٠١٧ ألف ريال قطري	٢٠١٨ ألف ريال قطري	
٢٢,٧٥٤	٣,٥٧١	إيرادات أخرى

سنة ٢٠١٧: تمثل الحصة الرئيسية من الإيرادات المتنوعة تعويضاً عن الإنهاء المبكر لأربع سفن استناداً إلى الشروط التعاقدية. يتعلق التعويض بقطاع الغاز والمواد البتروكيماوية.

## ٧ العائد الأساسي والمخفف للسهم

يتم احتساب العائد الأساسي للسهم عن طريق قسمة صافي الربح للسنة العائد للمساهمين بالشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.  
الأرباح المخففة للسهم الواحد على أساس الأسهم المصدرة تساوي الأرباح الأساسية للسهم الواحد.

٢٠١٧	٢٠١٨	
٤٦٩,٨٢٨	٥١٦,٣٤٠	ربح السنة المنسوب إلى مساهمي الشركة الأم (ألف ريال قطري)
١١٣,٦١٦	١١٣,٦١٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (ألف سهم)
٤,١٤	٤,٥٤	العائد الأساسي والمخفف للسهم (ريال قطري)

يتم احتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم للعائد على السهم كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
١١٤,٥٢٥	١١٤,٥٢٥	إجمالي الأسهم القائمة (ألف سهم) (إيضاح ٢٠)
(٩٠٩)	(٩٠٩)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المتعلق بأسهم خزينة (ألف سهم) (إيضاح ٢١)
١١٣,٦١٦	١١٣,٦١٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة (ألف سهم)

# شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيان المالي الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

## عقارات وسفن ومعدات ٨

الإجمالي ألف ريال قطري	أعمال رأسمالية قيمة التنفيذ ألف ريال قطري	سيارات ألف ريال قطري	أثاث وتركيبات ألف ريال قطري	مakinat ومعدات أدوات ألف ريال قطري	سفن وحاويات ومراكب ألف ريال قطري	مباني ألف ريال قطري	أراضي ألف ريال قطري	التكلفة: في ١ يناير ٢٠١٧ إضافات تحويلات وإعادة تبويب استبعادات وشطب انخفاض القيمة (إيضاح ٣) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ / ١ يناير ٢٠١٨ إضافات تحويلات وإعادة تبويب استبعادات وشطب انخفاض القيمة (إيضاح ٣) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٧,٢٤٨,٦٠٥	٥٠٦,٣١١	٦٨,٢٢٩	٤٦,٠٦٦	٣٣٢,٧٨٩	٥,٩٥٣,٥٧١	٣٣٥,٣٤٠	٦,٢٩٩	
٢٠٥,٢٥٦	١٤٠,٧٣٦	٩٥٩	٣٣٦	١٢,٨٤١	٤٨,٠٢٧	٢,٣٥٧	-	
(٤٢٦)	(٥,٣٦٤)	١٠٢	-	٣,٧٥٥	٥٨٢	٤٩٩	-	
(٤٤٣,٧٥٠)	(٢٧٧,٢٦٤)	(٣,٤٢٣)	(٧٨٠)	(٨,٧٦١)	(١٥٣,٥٢٢)	-	-	
(٢٨٣,٣٣٩)	(٥٦,١٩٩)	-	-	-	(٢٢٧,١٤٠)	-	-	
٦,٧٢٦,٣٤٦	٣٠٨,٢٢٠	٦٥,٨٦٧	٤٥,٦٢٢	٣٤٠,٦٢٤	٥,٦٢١,٥١٨	٣٣٨,١٩٦	٦,٢٩٩	٢٠١٨ / ١ يناير ٢٠١٧
٣٧١,٤٧٦	٣٠٠,٣٨٥	٩,٧٤٢	٩٢٠	١٥,٤٨٨	٤٤,٤٦٧	٤٧٤	-	
(١٢,٨٤٧)	(٣٩١,٧٦٨)	(١,٠٢٩)	-	(٤,٤١١)	٣٨٩,٢١٩	٥٤٧	(٥,٤٠٥)	
(٩٠,٧٨١)	(١٢٤)	(٢,٨٢٢)	(٢٤٩)	(٣٤,٤٤٢)	(٥٢,٨٨٩)	(٢٥٥)	-	
(٢٤٣,٤٢٨)	-	-	-	-	(٢٤٣,٤٢٨)	-	-	
٦,٧٥٠,٧٦٦	٢١٦,٧١٣	٧١,٧٥٨	٤٦,٢٩٣	٣١٧,٢٥٩	٥,٧٥٨,٨٨٧	٣٣٨,٩٦٢	٨٩٤	٢٠١٨ / ١ يناير ٢٠١٧
٢,٣٨٦,٩٩٤	-	٦٥,١٨٣	٣٨,٥٠٤	٣٠١,٦٨٥	١,٨٤٤,٢٩٤	١٣٧,٣٢٨	-	
٢٨٤,٠١٨	-	١,٠٧٥	٢,٢٦٢	١٧,١٨٩	٢٥٢,٦٧٩	١٠,٨١٣	-	
٧٠	-	١٠٢	-	(٣٢)	-	-	-	
(١٤١,١٦٥)	-	(٣,٣٠٨)	(٧٦٤)	(٨,٧٥٨)	(١٢٨,٣٣٥)	-	-	
٢,٥٢٩,٩١٧	-	٦٣,٠٥٢	٤٠,٠٠٢	٣١٠,٠٨٤	١,٩٦٨,٦٣٨	١٤٨,١٤١	-	٢٠١٨ / ١ يناير ٢٠١٧
٢٧٣,٨٨٨	-	١,٦٢١	٢,٣٩٩	١٥,٤١٨	٢٤٣,٦٠٠	١٠,٨٥٠	-	
(١,٥٨١)	-	(١,٠٢٩)	-	(٥٥٢)	-	-	-	
(٨٢,٩٤٦)	-	(٢,٥١٤)	(١٥٢)	(٣٤,٤٣٠)	(٤٥,٨٥٠)	-	-	
٢,٧١٩,٢٧٨	-	٦١,١٣٠	٤٢,٢٤٩	٢٩٠,٥٢٠	٢,١٦٦,٣٨٨	١٥٨,٩٩١	-	٢٠١٨ / ١ يناير ٢٠١٧
صافي القيمة الدفترية:								
٤,١٩٦,٤٢٩	٣٠٨,٢٢٠	٢,٨١٥	٥,٦٢٠	٣٠,٥٤٠	٣,٦٥٢,٨٨٠	١٩٠,٠٥٥	٦,٢٩٩	٢٠١٧ / ٣١ ديسمبر
٤,٠٣١,٤٨٨	٢١٦,٧١٣	١٠,٦٢٨	٤,٠٤٤	٢٦,٧٣٩	٣,٥٩٢,٤٩٩	١٧٩,٩٧١	٨٩٤	٢٠١٨ / ٣١ ديسمبر

# شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيان المالي الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

## ٨ عقارات وسفن ومعدات (تابع)

إيضاحات:

(١) تم الإفصاح عن الأعباء والرهونات على العقارات والسفن والمعدات في الإيضاح ٢٦.

(٢) تضمنت الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ موجودين اثنين قيد الإنشاء بمبلغ ١٨٥,٥٦٥,١٩٩ ريال قطري (مبلغ ١٥٨,٥٧٦,٠٢٣ ريال قطري في سنة ٢٠١٧). بعد الزيادة في نسبه الملكية من هذه الموجودات من ٧٥٪ إلى ١٠٠٪ في السنة المالية الماضية، يتم الآن إعداد الأصل الأول ليوضع موضع العمل. خلال السنة تمت إعادة هيكله عقد بيع وشراء الأصل الثاني ومن خلال التجديد، تعادلت المجموعة الآن مباشرة مع حوض بناء السفن الرئيسي مما يؤدي إلى دفع المبالغ المتبقية من المدفوعات التعاقدية مباشرة إلى حوض السفن الرئيسي.

(٣) تتعلق خسائر الانخفاض في القيمة بعد عدد ١٧ سفينة (٣٩ سفينة في سنة ٢٠١٧) مدرجة ضمن "السفن والحاويات والصناول". تم تخفيض قيمة المعدات المدرجة ضمن "أعمال رأسالية قيد التنفيذ" بمبلغ ٣٢ مليون ريال قطري في سنة ٢٠١٧) والذي تم تحديده بالرجوع إلى القيمة العادلة للمعدات. السفن المدرجة ضمن "السفن والحاويات والصناول" تم تخفيض قيمتها بمبلغ ٢٤٣ مليون ريال قطري (٢٢٧ مليون ريال قطري في سنة ٢٠١٧) اعتماداً على الممارسة التي تم القيام بها لمقارنة المبلغ القابل للاسترداد للسفن وقيمها الدفترية ذات الصلة في تاريخ التقرير. القيم المنسوبة للأفتراضات الرئيسية تمثل تقدير الإدارة لاتجاهات المستقبلية في صناعة السفن وتوقعات التدفقات النقية للإيرادات والتكاليف لكل سفينة ومتوسط التكفة المرجحة لرأس المال لخصم التدفقات النقية المستقبلية إلى قيمتها الحالية. الأفتراضات الرئيسية المستخدمة في تقدير القيمة القابلة للاسترداد واردة في الإيضاح رقم ٣٧. تم تخفيض قيمة السفن الخمس قيد التحكيم خلال سنة ٢٠١٧ بالكامل بمبلغ ٢٢ مليون ريال قطري إضافي والذي تم تحديده بالرجوع إلى القيمة العادلة للسفن. تم سداد المستحقات الباقية لهذه السفن من صانعي السفن بالكامل خلال سنة ٢٠١٧. بالإضافة إلى ما ذكر أعلاه انخفضت قيمة برمجيات ومعدات الكمبيوتر المدرجة ضمن الأعمال الرأسالية قيد التنفيذ والتي تبلغ قيمتها ٢ مليون ريال قطري في سنة ٢٠١٧.

# شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيان المالي الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٩ استثمارات عقارية

الإجمالي	ألف ريال قطري	الإنشاء	ألف ريال قطري	مباني	ألف ريال قطري	أراضي	ألف ريال قطري	استثمارات عقارية تقييد
١,٣٥٣,٦٤٧	٥٣٦,٥٥٦			٦٥٥,٤٧٨		١٦١,٦١٣		في ١ يناير ٢٠١٧
١٦٤,٦٤٢		١٦٤,٤٦٣		١٧٩		-		إضافات خلال السنة
-	(٣٠,١٦١)			٣٠,١٦١		-		تحويلات وإعادة تبويب
١,٥١٨,٢٨٩	٦٧٠,٨٥٨			٦٨٥,٨١٨		١٦١,٦١٣	٢٠١٨ / ١ يناير ٢٠١٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٦٢,٠٦١	(٣٥٦,٢٦٥)			٤١٨,٣٢٦		-		إضافات خلال السنة
١١,٥٣٩	(١٥٠,١٥٨)			١٥٦,٢٩٢		٥,٤٠٥		تحويلات وإعادة تبويب
(٦٤)	(٦٤)			-		-		استبعاد وشطب
١,٥٩١,٨٢٥	١٦٤,٣٧١			١,٢٦٠,٤٣٦		١٦٧,٠١٨		في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
<b>الإهلاك المتراكم</b>								
٢١٣,٠٠١	-			٢١٣,٠٠١		-		في ١ يناير ٢٠١٧
٢٧,٧٨٣	-			٢٧,٧٨٣		-		إهلاك السنة
(٧٠)	-			(٧٠)		-		تحويلات وإعادة تبويب
٢٤٠,٧١٤	-			٢٤٠,٧١٤		-	٢٠١٨ / ١ يناير ٢٠١٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٥٠,٠٥٧	-			٥٠,٠٥٧		-		إهلاك السنة
١,٥٨١	-			١,٥٨١		-		تحويلات وإعادة تبويب
٢٩٢,٣٥٢	-			٢٩٢,٣٥٢		-		في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
<b>صافي القيمة الدفترية</b>								
١,٢٧٧,٥٧٥	٦٧٠,٨٥٨			٤٤٥,١٠٤		١٦١,٦١٣		في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١,٢٩٩,٤٧٣	١٦٤,٣٧١			٩٦٨,٠٨٤		١٦٧,٠١٨		في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إيضاحات:

- (١) تقع جميع الاستثمارات العقارية داخل دولة قطر.
- (٢) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بلغت القيمة العادلة للاستثمارات العقارية ٢,٢٣٩,٢٤٠,٠٠٠ ريال قطري (٢,٧٧١,١٤٥,٠٠٠). تم تقييم الاستثمارات العقارية من قبل مقيم مستقل معتمد لديه مؤهلات مهنية معترف بها ذات صلة وهو صاحب خبرة في موقع وفئة العقارات الاستثمارية التي جرى تقييمها.
- (٣) خلال السنة، حققت المجموعة إيرادات إيجارات بلغت ١٢٦,٦٨٣,١٢١ ريال قطري (١٣٦,١٠٢,٥٧٩) في ٢٠١٧. تم إدراج مصروفات تشغيل مباشرة تتعلق بالاستثمارات العقارية (تتضمن الإهلاك) بقيمة ٥٩,٦٦٠,٢٠١ ريال قطري (٣٣,٠٥٦,١٧٦) ضمن مصروفات التشغيل.
- (٤) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بلغت تكلفة الاستثمارات العقارية تحت الإنشاء التي يتم بناءها على أرض مؤجرة ٦٠٣,٢٢١,٤٠٠ ريال قطري (٦٢٧,٨٤٧) م٤٠,٦٢٧,٨٤٧ ريال قطري في ٢٠١٧).

# شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيان المالي الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

## ١٠ الموجودات غير الملموسة

الإجمالي	حقوق الامتياز الف ريال قطري قطري (ايضاح ١١)	الشهرة الف ريال قطري قطري	برامج كمبيوتر الف ريال قطري	عقود مع عميل الف ريال قطري (١٠٠)	التكلفة:
٦٣٠,٤١٦	٤١٨,٦٠٠	٧,٢٩٢	٢٠,٥٢٤	١٨٤,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠١٧
١٦٧	-	-	١٦٧	-	إضافات
(٤١٨,١٧٤)	(٤١٨,٦٠٠)	-	٤٢٦	-	تحويلات
(١٠٠)	-	-	(١٠٠)	-	استبعادات وشطب
٢١٢,٣٠٩	-	٧,٢٩٢	٢١,٠١٧	١٨٤,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر / ٢٠١٧ / ١ يناير ٢٠١٨
٢٥٨	-	-	٢٥٨	-	إضافات
١,٣٠٨	-	-	١,٣٠٨	-	تحويلات
٢١٣,٨٧٥	-	٧,٢٩٢	٢٢,٥٨٣	١٨٤,٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
<b>الإطفاء:</b>					
٣٥,٨٦٨	٢,٤٩٢	-	١٩,٢٨٤	١٤,٠٩٢	في ١ يناير ٢٠١٧
١٠,٧١٧	-	-	١,٣٢٣	٩,٣٩٤	الإطفاء للسنة
(٢,٤٩٢)	(٢,٤٩٢)	-	-	-	تحويلات
(٩٩)	-	-	(٩٩)	-	استبعاد وشطب
٤٣,٩٩٤	-	-	٢٠,٥٠٨	٢٣,٤٨٦	في ٣١ ديسمبر / ٢٠١٧ / ١ يناير ٢٠١٨
١٠,٣٧٨	-	-	٩٨٤	٩,٣٩٤	الإطفاء للسنة
٥٤,٣٧٢	-	-	٢١,٤٩٢	٣٢,٨٨٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
<b>صافي القيمة الدفترية:</b>					
١٦٨,٣١٥	-	٧,٢٩٢	٥٠٩	١٦٠,٥١٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١٥٩,٥٠٣	-	٧,٢٩٢	١,٠٩١	١٥١,١٢٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

## ١١ استثمارات في ترتيبات مشتركة

### استثمارات في مشاريع مشتركة

تمتلك المجموعة الاستثمارية في المشاريع المشتركة التالية:

اسم الشركة	بلد التأسيس	نسبة ملكية المجموعة الفعلية	٢٠١٧	٢٠١٨
شركة قطر لإدارة السفن ذ.م.م (ب)	قطر	% ٥١	% ٥١	
شركة الخليج لنقل غاز البترول المسال ذ.م.م	قطر	% ٥٠	% ٥٠	
كيو تيرمنالز ذ.م.م (ج)	قطر	% ٤٩	% ٤٩	
إلياغو ذ.م.م (ايضاح ١ [ج])	قطر	% ٥٠	-	

# شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيان المالي الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

## ١١ استثمارات في ترتيبات مشتركة (تابع)

### استثمارات في مشاريع مشتركة (تابع)

#### (ا) شركة قطر لإدارة السفن ذ.م.م

قطر لإدارة السفن ذ.م.م هي شركة ذات مسؤولية محدودة تم إنشاؤها مع ميتسوبيش أو اس كيه لاينز ليمتد، اليابان ("إم أو إل")، ونيبون بوسين كابيشك كابيش، اليابان ("أن واي كيه")، وكاواساكى كابسن كابيش ليمتد اليابان ("كيه-لين")، وميتسوبيش أند كومباني، اليابان. أسست شركة قطر لإدارة السفن في ١٦ أكتوبر ٢٠٠٣ بهدف تشغيل وإدارة سفن الغاز الطبيعي المسال. هذا المشروع المشترك حالياً في طور التصفية.

#### (ب) شركة الخليج لنقل غاز البترول المسال ذ.م.م

الخليج لنقل الغاز المسال ذ.م.م (جي إل بي جي) هي شركة ذات مسؤولية محدودة تم إنشاؤها مع الشركة القطرية لنقل الغاز المسال (نافلات). تهدف شركة الخليج لنقل غاز البترول المسال إلى تقديم أنشطة مختلفة لتملك وإدارة وتشغيل سفن نقل الغاز المسال.

#### (ج) كيو تيرمنالز ذ.م.م

تم تأسيس كيو تيرمنالز ذ.م.م (كيو تيرمنالز) بصورة قانونية في ١٠ مايو ٢٠١٧ بالسجل التجاري رقم ٩٨٥١١. هيكل المساهمة في كيو تيرمنالز هو نسبة ٥١٪ مملوكة لشركة قطر لإدارة الموانئ ("موانئ قطر") و٤٩٪ مملوكة لملاحة. الغرض من الشركة هو تشغيل الموانئ وإدارة أنشطة الميناء متضمنة ميناء حمد الجديد استناداً إلى اتفاقية موقعة بين ملاحة وموانئ قطر خلال ديسمبر ٢٠١٦.

استناداً إلى اتفاقية الامتياز المؤرخة في ١ أكتوبر ٢٠١٧ قبلت كيو تيرمنالز ذ.م.م بإسناد حقوق الامتياز. تكميل اتفاقية الامتياز أحکام اتفاقية المساهمين الموقعة من جانب مساهمي كيو تيرمنالز والتي تتطلب تأسيس شركة جديدة (كيو تيرمنالز ذ.م.م). بما يتماشى مع الترتيب الكلي قامت المجموعة بتحويل حقوق الامتياز بمبلغ ٤١٦,١٠٨,٠٠٠ ريال قطري إلى كيو تيرمنالز. بناءً عليه فقد تمت المحاسبة عن حقوق الامتياز المحولة على أنها استثمار في دفاتر ملاحة. تنص اتفاقية الامتياز على أنه وفي حالة القوة القاهرة تعود حقوق الامتياز إلى ملاحة.

# شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيان المالي الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

## ١١ استثمارات في ترتيبات مشتركة (تابع) استثمارات في مشاريع مشتركة (تابع)

### ملخص بيان المركز المالي

	٢٠١٧ (ألف ريال قطري)			٢٠١٨ (ألف ريال قطري)		
	الإجمالي	كيو تيرمينالز (إيضاح) مشاريع مشتركة أخرى	(١٠)	الإجمالي	كيو تيرمينالز (إيضاح) مشاريع مشتركة أخرى	(١٠)
٤٤٣,٦٤٣	٨٠,٤٧٥	٣٦٣,١٦٨		٣٤٣,٣٨٧	٤١,٦٣٠	٣٠١,٧٥٧
٥٠٢,٦٣٢	٤٩٨,١٦٩	٤,٤٦٣		٤٩٦,٥٦١	٤٩٠,٥٦٧	٥,٩٩٤
(٢٢٤,٠٧٧)	(٢٠,٢٧٥)	(٢٠٣,٨٠٢)		(٦٠,٠٨٥)	(٢٠,٥٧٩)	(٣٩,٥٠٦)
(٢٥٥,١٨٢)	(٢٥٥,١٨٢)	-		(٢٤٦,٠٦١)	(٢٣٦,٨٢٧)	(٩,٢٣٤)
٤٦٧,٠١٦	٣٠٣,١٨٧	١٦٣,٨٢٩		٥٣٣,٨٠٢	٢٧٤,٧٩١	٢٥٩,٠١١
٤١٦,١٠٨	-	٤١٦,١٠٨		٤١٦,١٠٨	-	٤١٦,١٠٨
٨٨٣,١٢٤	٣٠٣,١٨٧	٥٧٩,٩٣٧		٩٤٩,٩١٠	٢٧٤,٧٩١	٦٧٥,١١٩

الحصة من ملخص بيان الدخل وبيان الدخل الشامل للمشاريع المشتركة:

	٢٠١٧ (ألف ريال قطري)			٢٠١٨ (ألف ريال قطري)		
	الإجمالي	مشاريع مشتركة أخرى	كيو تيرمينالز	الإجمالي	مشاريع مشتركة أخرى	كيو تيرمينالز
٤٣٦,٩٢٧	٧٤,٦٠٠	٣٦٢,٣٢٧	٤٧٨,٩٠٨	٣٨,٥٧٥	٤٤٠,٣٣٣	إيرادات التشغيل
(٥٥,٠٧٨)	(١٦,٣٨١)	(٣٨,٦٩٧)	(٤٩,١١٣)	-	(٤٩,١١٣)	مرتبات وأجور ومتغيرات أخرى
(١٦٠,٢٩٢)	(١١,٥٧٩)	(١٤٨,٧١٣)	(١٩٤,٨٢٩)	(٢٩,٣٨٨)	(١٦٥,٤٤١)	إمدادات ومصروفات التشغيل
(٤٠,١٧٨)	(٢٤,١٨٣)	(١٥,٩٩٥)	(٤١,٠٤٩)	(٢٤,٦٤٠)	(١٦,٤٠٩)	إهلاك وإطفاء
(٩,٧٩٨)	(١,٩٠٠)	(٧,٨٩٨)	(١٨,٧٤٢)	(١,٩٥٩)	(١٦,٧٨٣)	مصروفات تشغيل أخرى
١٧١,٥٨١	٢٠,٥٥٧	١٥١,٠٢٤	١٧٥,١٧٥	(١٧,٤١٢)	١٩٢,٥٨٧	ربح التشغيل
(٨,٨١٥)	(٨,٨١٥)	-	(١٠,٣٨٩)	(١٠,٣٨٩)	-	تكاليف التمويل
١٦٢,٧٦٦	١١,٧٤٢	١٥١,٠٢٤	١٦٤,٧٨٦	(٢٧,٨٠١)	١٩٢,٥٨٧	ربح السنة

# شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

## ١١ استثمارات في ترتيبات مشتركة (تابع)

تسوية ملخص المعلومات المالية الملخصة المدرجة في القيمة الدفترية لاستثمارات المجموعة في المشاريع المشتركة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢٩٩,٣٥٠	٨٨٣,١٢٤	في ١ يناير
١٦٢,٧٦٦	١٦٤,٧٨٦	حصة في نتائج المشاريع المشتركة (باستبعاد النتائج من العمليات المشتركة)
-	(٩٨,٠٠٠)	توزيعات أرباح مستلمة
٤٢١,٠٠٨	-	استثمار
<u>٨٨٣,١٢٤</u>	<u>٩٤٩,٩١٠</u>	في ٣١ ديسمبر

### استثمارات في عمليات مشتركة

للمجموعة الاستثمارات في العمليات المشتركة التالية:

كارغيل إنترناشيونال إس أيه (سيسا) دخلت المجموعة في اتفاقية مع كارغيل إنترناشيونال إس أيه (سيسا) خلال سنة ٢٠١٢ حيث وافق الطرفان على التعاون الثنائي على استئجار سفن والبحث عن الشحنات للسفن التي بإمكانها حمل شحنات من المنتجات السائلة النظيفة ومشاركة أرباح وخسائر هذا التعاون مناصفة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، أعيد تسليم جميع السفن المتصلة بالعمليات المشتركة وانفق الطرفان على إيقاف الشراكة

خلال سنة ٢٠١٦ دخلت المجموعة في اتفاقية مشتركة أخرى مع كارغيل إنترناشيونال إس أيه (سيسا) بحيث يدخل الطرفان في استئجار زمني لنفاذ نفط خام عملاقة والحصول على الشحنات للسفن التي بإمكانها حمل شحنات من المنتجات الخام السائلة ومشاركة أرباح وخسائر من هذا التعاون مناصفة. تم إنهاء هذا الترتيب المشترك في مارس ٢٠١٧ وقد أعيد تسليم ناقلة النفط الخام العملاقة.

بلغت حصة المجموعة في سنة ٢٠١٨ من نتائج العمليات المشتركة ربح بمبلغ ١٦٧,٠٠٠ ريال قطري (خسارة بمبلغ ٣٦,٩٤٥,٢١٦ ريال قطري في سنة ٢٠١٧).

تم إدراج نتائج الترتيب المشترك ضمن النتائج من الترتيبات المشتركة كجزء من بيان الدخل الموحد كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
(٣٦,٩٤٥)	١٦٧	حصة في نتائج عمليات مشتركة
١٦٢,٧٦٦	١٦٤,٧٨٦	حصة في نتائج مشاريع مشتركة
<u>١٢٥,٨٢١</u>	<u>١٦٤,٩٥٣</u>	حصة في نتائج ترتيبات مشتركة

## ١٢ استثمارات في شركات زميلة

للمجموعة الاستثمارات التالية في شركات زميلة:

البلد	نسبة التملك % ٢٠١٧	نسبة التملك % ٢٠١٨	التأسيس	حصة الربح % ٢٠١٧	حصة الربح % ٢٠١٨
				٢٠١٧	٢٠١٨
قطر	%٤٠,٠	%٤٠,٠		%٥١,٠	%٥١,٠
العراق	%٥١,٠	%٥١,٠		%٥١,٠	%٥١,٠
قطر	%٤٠,٠	%٤٠,٠		%٥١,٠	%٥١,٠
قطر	%٣٠,٣	%٣٠,٣		%٣٠,٣	%٣٠,٣

شركة كارجوتيك قطر ذ.م.م (١)، (٩) و (١٠)  
الشركة العراقية القطرية للنقل والخدمات البحرية المحدودة (٢)، (٩) و (١٠)  
هاباغ لويد قطر ذ.م.م (سابقاً: شركة وكالة الملاحة العربية المتحدة ذ.م.م (٣) و (١٠))  
شركة قطر لنقل الغاز المحدودة (ناقلات) ش.م.ع.ق (٤)

# شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

## ١٢ استثمارات في شركات زميلة (تابع)

بلد التأسيس	نسبة التملك %		حصة الربح %	
	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
شركة كمارتينا للنقل البحري أي أن سي (٥) و (١٠) ليبيريا	%٢٩,٤	%٢٩,٤	%٢٩,٤	%٢٩,٤
شركة بنيسولا لنقل الغاز الطبيعي المسال ليبيريا المحدودة ١ (٦) و (١٠)	%٢٩,٤	%٢٩,٤	%٢٩,٤	%٢٩,٤
شركة بنيسولا لنقل الغاز الطبيعي المسال ليبيريا المحدودة ٢ (٦) و (١٠)	%٢٩,٤	%٢٩,٤	%٢٩,٤	%٢٩,٤
شركة بنيسولا لنقل الغاز الطبيعي المسال ليبيريا المحدودة ٣ (٦) و (١٠)	%٢٩,٤	%٢٩,٤	%٢٩,٤	%٢٩,٤
شركة قطر لنقل الغاز الطبيعي المسال المحدودة ليبيريا (٧) و (١٠)	%٢٠,٠	%٢٠,٠	%٢٠,٠	%٢٠,٠
شركة مان ديزل تربو الملاحة القطرية ذ.م. ق (٨) و (٩) و (١٠)	%٣٥,٠	%٣٥,٠	%٥١,٠	%٥١,٠

### إيضاحات:

- (١) شركة كارجوتيك قطر ذ.م.م تقوم بأعمال الصيانة وإصلاح معدات دخول البضائع على البحر أو البر ونظم التحكم بمنشآت النفط والغاز الموجودة براً وبحراً.
- (٢) الشركة العراقية القطرية للنقل والخدمات البحرية المحدودة، تعمل على توفير خدمات النقل والشحن، ولم تبدأ بعد العمليات التجارية.
- (٣) هاباغ لويد قطر ذ.م.م (سابقاً: شركة وكالة الملاحة العربية المتحدة ذ.م.م) تعمل على توفير خدمات الشحن والملاحة.
- (٤) شركة قطر لنقل الغاز المحدودة (ناقلات) (ش.م.ع.ق)، تعمل في مجال نقل الغاز إما عن طريق سفنها العابرة للمحيطات أو من خلال الاستثمار في مشاريع مشتركة مع أطراف أخرى. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٣٨ فيما يتعلق بالأحداث اللاحقة.
- (٥) تقوم شركة كمارتينا للنقل البحري أي أن سي بتشغيل وتأجير سفينة حمولتها ١٣٥,٠٠٠ متر مكعب من الغاز الطبيعي المسال.
- (٦) أسست شركات بنيسولا لنقل الغاز الطبيعي المسال المحدودة ١ و ٢ و ٣ لأغراض تملك وإدارة وتشغيل وتأجير سفن لنقل الغاز الطبيعي المسال.
- (٧) شركة قطر لنقل الغاز الطبيعي المسال المحدودة تم تأسيسها لأغراض تملك وتشغيل وتأجير سفينة يبلغ طاقة حمولتها ١٣٥,٠٠٠ متر مكعب من الغاز الطبيعي المسال.
- (٨) شركة مان ديزل آند تربو الملاحة القطرية ذ.م.م تعمل في تجارة وصيانة المحركات والمعدات البحرية وقطع الغيار.
- (٩) بالرغم من أن المجموعة تمتلك في الشركات المذكورة تحت أرقام (١) (٢) (٣) (٤) أكثر من ٥٠٪ إلا أن المجموعة تمارس فقط تأثيراً جوهرياً على السياسات المالية والتشغيلية لذلك لم يتم اعتبار هذه الشركات كشركات تابعة للمجموعة.
- (١٠) تم إعداد البيانات المالية الموحدة بناءً على حسابات الإدارة لهذه الشركات كما في تاريخ التقرير.

# شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

## ١٢ استثمارات في شركات زميلة (تابع)

تسوية البيانات المالية المدرجة لقيمة الدفترية لحصص المجموعة في الشركات الزميلة هي كالتالي:

٢٠١٧		٢٠١٨			
ألف ريال قطري		ألف ريال قطري			
٤,٨١٤,٧٥٤		٥,٠٤١,٢٣٦		في ١ يناير	
-		(٤,٨٧٤)		التعديل بسبب تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩	
٤,٨١٤,٧٥٤		٥,٠٣٦,٣٦٢		حصة في صافي حركة الدخل الشامل الآخر	
١٣٦,٣٧٣		٢٢٨,١٧٢		توزيعات أرباح مستامة	
(١٧٢,٢٠٩)		(١٧٣,٦٠٢)		استثمار إضافي في شركة زميلة	
-		١,٠٢٠		حصة من النتائج	
٢٦٢,٣١٨		٢٧٣,٤٨٢			
				في ٣١ ديسمبر	
٥,٠٤١,٢٣٦		٥,٣٦٥,٤٣٤			

فيما يلي ملخص للبيانات المالية للاستثمارات في شركات زميلة والتي يتم احتسابها بطريقة الملكية:

ملخص بيان المركز المالي:

٢٠١٧ (ألف ريال قطري)			٢٠١٨ (ألف ريال قطري)		
الإجمالي	آخر	ناقلات	الإجمالي	زميلة أخرى	ناقلات
١,١١٤,٤٤٥	١٥١,٧٣٦	٩٤٢,٧٠٩	١,٠١٢,٩١٣	١٤٥,٣٨٧	٨٦٧,٥٤٦
٨,٨٨٨,٧٤٩	٥٧٦,٦٥٨	٨,٣١٢,٠٩١	٨,٨٢٨,١٨٦	٥٧٨,٣٣٨	٨,٢٤٩,٨٤٨
(٥٣٣,٨١٤)	(٥٥,٣٥٢)	(٤٧٨,٤٦٢)	(٦٥٤,٣٩٢)	(٤٧,٨٨٩)	(٦٠٦,٥٠٣)
(٧,٢٦٤,٣٨٥)	(٤٦٧,٩٧٧)	(٦,٧٩٦,٤٠٨)	(٦,٦٥٧,٥١٤)	(٤٠٣,٨٢٢)	(٦,٢٥٣,٦٩٢)
٢,٢٠٤,٩٩٥	٢٠٥,٠٦٥	١,٩٩٩,٩٣٠	٢,٥٢٩,١٩٣	٢٧٢,٠١٤	٢,٢٥٧,١٧٩
٢,٨٣٦,٢٤١	-	٢,٨٣٦,٢٤١	٢,٨٣٦,٢٤١	-	٢,٨٣٦,٢٤١
٥,٠٤١,٢٣٦	٢٠٥,٠٦٥	٤,٨٣٦,١٧١	٥,٣٦٥,٤٣٤	٢٧٢,٠١٤	٥,٠٩٣,٤٢٠

حصة من بيان الدخل للشركات الزميلة وبيان الدخل الشامل:

٢٠١٧ (ألف ريال قطري)			٢٠١٨ (ألف ريال قطري)		
الإجمالي	آخر	ناقلات	الإجمالي	زميلة أخرى	ناقلات
١,٢٠٠,٦٦٧	١٠٣,٥٩٥	١,٠٩٧,٠٧٢	١,٢١٣,٨٣٠	١١١,٦٧٧	١,١٠٢,١٥٣
٢٦٢,٣١٨	١٢,٧٧٤	٢٤٩,٥٤٤	٢٧٣,٤٨٢	١٠,٠٤٣	٢٦٣,٤٣٩
١٣٦,٣٧٣	١٧,٨٤٧	١١٨,٥٢٦	٢٢٨,١٧٢	١٢,١١٩	٢١٦,٥٥٣
١٧٢,٢٠٩	٤,٢٠٩	١٦٨,٠٠٠	١٧٣,٦٠٢	٥,٦٠٢	١٦٨,٠٠٠

\* تم احتساب حصة الربح من ناقلات بعد خصم نسبة ٢,٥٪ لصندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية.

# شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

## ١٣ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٣,٠٧٥,١٦٦	٣,٧٩١,٦٥٠	استثمارات في أسهم ملكية مدرجة في شركات محلية (٢)
٢٦٣,١٩٢	٢٠٢,٩٤٥	استثمارات غير مدرجة في شركات أجنبية (٤)
٦٣,٨١٠	٨٧,٤٨٧	استثمارات غير مدرجة في شركات محلية (٣) و(٤)
٢١,٧٤٧	١٨,٦٠٢	استثمارات في سندات
<b>٣,٤٢٣,٩١٥</b>	<b>٤,١٠٠,٦٨٤</b>	

- (١) الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والموجودات المالية المتاحة للبيع تشمل على استثمارات مباشرة في أسهم واستثمارات مع مديرى صناديق واستثمارات في سندات.
- (٢) الأسهم المدرجة في شركات محلية بقيمة عادلة بلغت ٨١,٩٣٩,٠٠٠ ريال قطري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٤٠,٣٧٨,٠٠٠ ريال قطري في ٢٠١٧) هي أسهم مقيدة للمناجرة.
- (٣) الاستثمارات غير المدرجة تتضمن أسهماً في شركات تكون فيها المجموعة مساهم مؤسس.
- (٤) الموجودات المالية المتاحة للبيع انخفضت قيمتها خلال سنة ٢٠١٧:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٨٠	-	استثمارات في أسهم ملكية مدرجة في شركات محلية
<b>٢٠,٨٩٨</b>	<b>٢٠,٩٧٨</b>	استثمارات غير مدرجة في أسهم ملكية شركات أجنبية

## ١٤ قروض مقدمة لشركات الغاز الطبيعي المسال

قامت المجموعة بمنح قروض لشركات الغاز الطبيعي المسال. هذه القروض تحمل فوائد بالأسعار السوقية.

الشركة التي تقوم بتشغيل شركة الغاز الطبيعي / البترولي المسال	اسم شركة الغاز الطبيعي / البترولي المسال
--	--

- المؤسسة الهندية للنقل البحري المحدودة
- ميتسو او اس كى لاينز
- ميتسو او اس كى لاينز
- المؤسسة الهندية للنقل البحري المحدودة
- إن واي كى
- كى لاين
- ميتسو او اس كى لاينز
- شركة الهند لنقل الغاز الطبيعي المحدودة رقم ١
- شركة كمارتينا للنقل البحري INC - ليبيريا
- شركة قطر لنقل الغاز الطبيعي المسال - ليبيريا
- شركة الهند لنقل الغاز الطبيعي المسال المحدودة رقم ٢ - مالطا
- شركة بنيسولا لنقل الغاز الطبيعي المسال المحدودة رقم ١ - ليبيريا
- شركة بنيسولا لنقل الغاز الطبيعي المسال المحدودة رقم ٢ - ليبيريا
- شركة بنيسولا لنقل الغاز الطبيعي المسال المحدودة رقم ٣ - ليبيريا

إن القروض المقدمة لشركات الغاز الطبيعي المسال المذكورة أعلاه تشمل الآتي:

٢٠١٧	٢٠١٨	أصل القرض
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	تعديلات على الرصيد الافتتاحي - المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩
١٨٣,٥٠٦	١٥٦,٠١٢	
-	(٦,٥١٢)	
<b>١٨٣,٥٠٦</b>	<b>١٤٩,٥٠٠</b>	
٩٨	٧٥	
<b>١٨٣,٦٠٤</b>	<b>١٤٩,٥٧٥</b>	

فوائد مستحقة

# شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

## ١٥ المخزون

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٦٤,٩٤٢	٦٣,٩٧٨	سيارات ثقيلة وقطع غيار
١٨,٧٠٥	٤٥,٠٢٥	جابرو وكنكري
٣٠,٥٢١	٢٧,٧٣١	بضاعة أخرى لإعادة البيع
<u>١١٤,١٦٨</u>	<u>١٣٦,٧٣٤</u>	
<u>(٧,٣٩١)</u>	<u>(١٥,١٨١)</u>	مخصص مخزون بطئ الحركة (١)
<u>١٠٦,٧٧٧</u>	<u>١٢١,٥٥٣</u>	

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٠,٨٠٠	٧,٣٩١	في ١ يناير
٢,١٥٣	٨,٣٢٠	مخصص مكون
<u>(٥,٥٦٢)</u>	<u>(٥٣٠)</u>	مخصص مستخدم
<u>٧,٣٩١</u>	<u>١٥,١٨١</u>	في ٣١ ديسمبر

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٤٨١,٣٩٢	٤٤٧,٥٣٢	ذمم تجارية مدينة (إجمالي)
<u>(٣٩,٤٢٦)</u>	<u>(٦٨,١٣٦)</u>	ناقصاً: مخصص انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة (١)
٤٤١,٩٦٦	٣٧٩,٣٩٦	ذمم تجارية مدينة (بالصافي)
١٤,٥١٣	١٨,٤٩١	أوراق قبض
١٣٣,٩٥٣	١٢٢,٢٦٢	إيرادات مستحقة
٤٦,٣٨٥	٣٧,٤٢٢	ذمم مدينة مستحقة من الموظفين (٢)
٢٨,٩١٦	٣١,٨٨٣	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣٣,٠١٠	٢٠,٢٤١	مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين
١٤٦,٤٤٧	٣٣,٧٥٧	مستحقات من أطراف ذات العلاقة (إيضاح ٣٣)
-	١٠,٢٨٣	توسيع التدفق النقدي
٧٢,٦٥٥	١٠٦,٦٣٥	ذمم مدينة أخرى
<u>٩١٧,٨٤٥</u>	<u>٧٦٠,٣٧٠</u>	

(١) كانت الحركة في مخصص انخفاض الذمم التجارية المدينة كالتالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٣٦,٥٧١	٣٩,٤٢٦	في ١ يناير
-	٣٧,٥٠٣	تعديلات على الرصيد الافتتاحي - المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩
<u>٣٦,٥٧١</u>	<u>٧٦,٩٢٩</u>	
٧,٣٩٨	٦,٦٠١	مخصص مكون
<u>(٤,٥٤٣)</u>	<u>(١٥,٣٩٤)</u>	مخصص مستخدم
<u>٣٩,٤٢٦</u>	<u>٦٨,١٣٦</u>	في ٣١ ديسمبر

(٢) تتضمن الذمم المدينة المستحقة من الموظفين القروض التي تم الحصول عليها مقابل مكافأة نهاية الخدمة.

# شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

## ١٧ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٥٢٣,٢٠٨	١٣٨,٨٤٦	استثمارات مدرجة
		استثمارات في ودائع لأجل
٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١,٦٨٠,٦٩٤	٦١٦,٣٩٣	ودائع لأجل لدى البنوك
-	(٣٨,٨٤٩)	ناقصاً: ودائع لأجل تستحق قبل ٩٠ يوماً (إيضاح ١٩)
<u>١,٦٨٠,٦٩٤</u>	<u>٥٧٧,٥٤٤</u>	ودائع ثابتة تستحق بعد ٩٠ يوماً (١)

### إيضاحات

- (١) إن الودائع قصيرة الأجل تحمل فوائد بمعدلات السوق وهي ذات فترة سداد أصلية أكثر من ٩٠ يوماً.
- (٢) تم تمويل أغلب الودائع قصيرة الأجل باستخدام القروض والسلف في خلال سنة ٢٠١٧.
- (٣) تم قياس انخفاض قيمة النقد وما يعادل النقد على أساس الخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً وهو يظهر الاستحقاقات قصيرة الأجل للاتمام. تعتبر المجموعة أن النقد وما يعادل النقد لديها به مخاطر ائتمانية منخفضة استناداً إلى التصنيفات الائتمانية من الأطراف الخارجية.

## ١٩ النقد وما يعادل النقد

يشتمل النقد وما يعادل النقد في بيان التدفقات النقدية الموحد على التالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٣٦٨,٠٢٦	٨٤,٩٠٧	أرصدة لدى البنوك - حسابات جارية
٥,٩١٧	٣,٦٣٨	نقد بالصناديق
-	٣٨,٨٤٩	أرصدة لدى البنوك - ودائع ثابتة (١) (إيضاح ١٨)
٣٧٣,٩٤٣	١٢٧,٣٩٤	النقد وما يعادل النقد في بيان المركز المالي الموحد
(٦٠,٠٠٠)	-	سحب على المكتشوف من بنوك (إيضاح ٢٦)(٦)
<u>٣١٣,٩٤٣</u>	<u>١٢٧,٣٩٤</u>	النقد وما يعادل النقد في بيان التدفقات النقدية الموحد

- (١) تمثل ودائع ذات تواريخ استحقاق أقل من ٩٠ يوم بحسب معدلات السوق التجارية.

## ٢٠ رأس المال

ألف	عدد الأسهم	
ريال قطري	بالمليون	
١,١٤٥,٢٥٢	١١٤,٥٢٥	الأسهم المصرح بها والمصدرة والمدفوعة بالكامل
		أسهم بقيمة اسمية ١٠ ريال قطري للسهم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

تتمتع جميع الأسهم بحقوق متساوية.

## ٢١ أسهم خزينة

خلال سنة ٢٠١٣، قامت إحدى الشركات التابعة بشراء ٧٣,٥١٦,٠٠٠ سهم بمبلغ ٩٠٨,٧٢٥ ريال قطري في الشركة الأم. بعد تاريخ التقرير، تم تحويل هذه الأسهم إلى الشركة الأم. تم الاعتراف بأسهم الخزينة هذه بالتكلفة وخفضت من حقوق الملكية.

# شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

## ٢٢ احتياطي قانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ والنظم الأساسي للشركة، يجب تحويل ١٠٪ من ربح السنة إلى حساب الاحتياطي القانوني. قررت الشركة إيقاف التحويل السنوي حيث أن الاحتياطي القانوني يعادل ٥٠٪ من رأس المال. قررت الشركة إيقاف هذا التحويل السنوي حيث أصبح الاحتياطي معدلاً لنسبة ٥٠٪ من رأس المال المصدر.

يتضمن الاحتياطي القانوني مبلغ ٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري و٤٠٠,٠٠٠,٤٩٥ ريال قطري يمثل علاوة إصدار الأسهم المصدرة خلال ٢٠٠٤ و٢٠٠٨ و٢٠١٠ على التوالي. إن الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي ينص عليها قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥.

## ٢٣ احتياطي عام

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يجوز للجمعية العامة بناءً على توصية مجلس الإدارة أن تقرر تحويل جزء من صافي الأرباح إلى حساب الاحتياطي العام ويجوز استخدام هذا الاحتياطي بالشكل الذي تقرره الجمعية العامة للمساهمين.

## ٢٤ الأدوات المالية المشتقة

### أشططة التحوط

#### تحوط التدفقات النقدية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كان لدى المجموعة تحوط للتدفق النقدي للتحوط من مخاطر أسعار الفائدة كالتالي:

#### حالول للخدمات البحرية ذ.م.م:

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كان لدى حالول للخدمات البحرية ذ.م.م اتفاقية لتداول أسعار الفائدة بقيمة اسمية قدرها ١٠٥,٣٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (٣٨٤,٤٥,٠٠٠ ريال قطري) حيث تستلم بموجبها أسعار فائدة متغيرة بقيمة ليبور دولار أمريكي لثلاث أشهر وتدفع سعر فائدة ثابتة بقيمة ١,٩٨٥٪ على القيمة الأساسية. خلال السنة قامت الشركة بإعادة هيكلة القرض لديها مع المعرض من ليبور لـ ٣ شهور إلى ليبور واحد ودخلت في اتفاقية تحوط أخرى للتغطية فروق المخاطر. (دفع ٣ أشهر ببور وتلقي ١ شهر ببور + ٧ نقاط الأساس). كلا الترتيبين مع نفس الطرف وقد تم الاتفاق على أن يتم السداد على أساس الصافي. يستخدم عقد التبادل للتحوط من تقلبات سعر الفائدة على القروض. يشترى عقد القرض وعقد تبادل أسعار الفائدة في نفس الشروط الهمامة. تم تقييم تحوط التدفق النقدي على أنه عالي الفعالية. تحتسب القيمة العادلة لعقود تبادل أسعار الفائدة بالرجوع إلى تقييم السوق لاتفاقيات التبادل.

اعترفت شركة حالول للخدمات البحرية ذ.م.م بقيمة عادلة سالبة لعقود تبادل أسعار الفائدة بمبلغ ١٦,٠٦٨,١٣٥ ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مبلغ ٤,٩٦٦,٧٢٣ ريال قطري: خسارة القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧) تحت بند الذمم التجارية والأخرى الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع بالجزء الفعال في حقوق التحوط تحت حقوق الملكية. وفي ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ، بلغت القيمة الدفترية لمبالغات سعر الفائدة ١٠,٢٨٣,٢٥٣ ريال قطري.

ملحة رأس لفان جي أم بي أتش وشركاه كي جي (كي جي ١) وملاحة قطر جي أم بي أتش وشركاه كي جي (كي جي ٢):

كنتيجة لتجميع أعمال كي جي ١ وكي جي ٢، فإن اتفاقيات تبادل أسعار الفائدة التي دخلتها الشركتان تم تحويلها إلى المجموعة. كانت كلا من كي جي ١ وكي جي ٢ قد دخلتا في اتفاقية تبادل أسعار الفائدة بقيمة اسمية بلغت ١١٥,٥٣١,٢٤٣ دولار أمريكي البالغ (تعادل ٤٢١,٦٨٩,٠٣٧ ريال قطري) و ١١٣,٢٦٣,٤٧٤ دولار أمريكي البالغ (تعادل ٤١٣,٤١٠ ريال قطري) على التوالي والتي من خلالها تستلم فائدة متغيرة ليبور لفترة ٣ شهور بالدولار الأمريكي وتدفع معدل فائدة ثابتة بنسبة ٢,٦٨٥٪ على القيمة الأساسية. تم استخدام عقود تبادل أسعار الفائدة للتحوط ضد التعرض لتقلبات أسعار الفائدة على قروضهم. لدى عقد القرض واتفاقية التبادل نفس الأحكام الهمامة. تم تقييم تحوط التدفق النقدي على أنه ذو تأثير فعل وتحسب القيمة العادلة لتباينات أسعار الفائدة بالرجوع إلى تقييم السوق لاتفاقيات التبادل.

اعترفت كي جي ١ وكي جي ٢، بربح قيمة عادلة لعقود تبادل أسعار الفائدة بمبلغ ١,٩٨٩,٨٧٩ دولار أمريكي البالغ (٧,٢٦٣,٠٦١ ريال قطري) و ٢,٠٥٠,٥٩٩ دولار أمريكي البالغ (٧,٤٨٤,٦٨٧ ريال قطري) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ في الذمم التجارية والأخرى الدائنة مع قيد المبلغ المقابل في احتياطي التحوط. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، إن القيم الدفترية لعقود تبادل أسعار الفائدة للأجل من شركة (كي جي ١) وشركة (كي جي ٢) بمبلغ سالب ٥٢٦,٥٤٧ دولار أمريكي البالغ (١,٩٢١,٨٩٧ ريال قطري) ومبلغ سالب ٥١٦,٢١١ دولار أمريكي البالغ (١,٨٨٤,١٧٠ ريال قطري).

# شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

## ٢٥ توزيعات أرباح

### توزيعات أرباح مقتربة

قام مجلس الإدارة باقتراح توزيعات أرباح نقدية تبلغ ٣٠٪ تبلغ ٣٠ ريال قطري للسهم بإجمالي ٣٤١ مليون ريال قطري للعام ٢٠١٨، وهي تخضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية.

### توزيعات الأرباح المعلنة والمدفوعة خلال السنة لسنة المقارنة

٢٠١٧	٢٠١٨	توزيعات أرباح نهائية (١)
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٣٩٧,٦٥٨	٣٤٠,٨٤٩	

(١) خلال العام، وبعد موافقة الجمعية العمومية التي عقدت بتاريخ ١٥ مارس ٢٠١٨، قامت الشركة بدفع أرباح نقدية تبلغ ٣٥٪ بقيمة ٣,٥ مليون ريال قطري للسهم وإجمالي ٣٩٨ مليون ريال قطري فيما يتعلق بعام ٢٠١٧. (بقيمة ٣,٥ مليون ريال قطري للسهم وإجمالي ٣٩٨ مليون ريال قطري فيما يتعلق بعام ٢٠١٦).

## ٢٦ قروض وسلف

٢٠١٧	٢٠١٨	الشركة الأم:		
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	الاستحقاق	سعر الفائدة٪	إيضاحات
٣٦٥,٠٠٠	-	مارس ٢٠١٩	٢,٧٥	١(١)
٣٦٥,٠٠٠	-	يونيو ٢٠١٨	١,٥	٢(٢)
٥١٠,٠٠٠	-	نوفمبر ٢٠١٨	٤	٣(٣)
١٤٦,٠٠٠	-	نوفمبر ٢٠١٨	١,٧	٤(٤)
٥٤٧,٥٠٠	-	سبتمبر ٢٠١٨	١,٥	٥(٥)
٦٠,٠٠٠	-	أبريل ٢٠١٨	٤	٦(٦) (إيضاح ١٩)

### الشركات التابعة:

١٦٢,٣٢١	١٣١,٤٤٨	يناير ٢٠٢١	١,٧٥	٧(٧)
٤٤,١٦١	١٦,٥٦٧	أغسطس ٢٠١٩	١,٦٥	٨(٨)
٢٨٨,٩٢١	٢٥١,٢٦٧	سبتمبر ٢٠٢١	١,٧٥	٩(٩)
٤١٣,٩١٠	٣٧٤,٤٩٠	ديسمبر ٢٤	١,٤	١٠(١٠)
٣١١,٧٦٦	٢٨٣,٠٥١	مارس ٢٠٢٥	١,٤	١١(١١)
٣١٣,٩٠٠	٢٧٨,٨٦٠	يونيو ٢٢	١,٧٥	١٢(١٢)
٨٨٧,١٥٣	٨٣٥,١٠١	ديسمبر ٢٣	١,٧	١٣(١٣)
-	٢٥٥,٥٠٠	أكتوبر ٢٣	٢,٢	١٤(١٤) (إيضاح ١٩)
٤,٤١٥,٦٣٢	٢,٤٢٦,٢٨٤			
(٥,٠٦١)	(٢,٩٥٠)			
٤,٤١٠,٥٧١	٢,٤٢٣,٣٣٤			

ناقص: تكاليف تمويل مؤجلة

تظهر القروض في بيان المركز المالي الموحد كالتالي:

جزء متداول	جزء غير متداول
١,٣٧١,٠٢٣	٢٧٤,٢٠١
٣,٠٣٩,٥٤٨	٢,١٤٩,١٣٣
٤,٤١٠,٥٧١	٢,٤٢٣,٣٣٤

### إيضاحات:

- (١) تم الحصول على القرض (١) لتمويل متطلبات التمويل المتعلقة ببناء السفن في أحواض بناء سفن أجنبية وبعض متطلبات أعمال رأسمالية أخرى. خلال سنة التقرير سددت الشركة هذا التسهيل بالكامل.
- (٢) يمثل القرض ٢ تسهيل مراقبة متعدد في حدود مبلغ ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي. الغرض من هذا التسهيل هو الأغراض العامة للشركة تم سداد هذا التسهيل بالكامل خلال السنة.
- (٣) تم سداد التسهيل الإسلامي بالريال القطري بمبلغ ٥١٠ مليون ريال قطري بالكامل من جانب المجموعة. احتسب معدل ربح على هذا التسهيل بنسبة ٤٪ في السنة.

# شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

## ٢٦ قروض وسلف (تابع)

إيضاحات (تابع):

- (٤) يحتسب معدل ربح بنسبة ٦,٦٪ + معدل ليبور لـ ٣ أشهر للقرض ٤ وقد تم سداده بالكامل من قبل المجموعة في نوفمبر ٢٠١٨.
- (٥) خلال السنة سددت الشركة بالكامل تسهيل القرض بمبلغ ١٥٠ مليون دولار أمريكي من أحد البنوك المحلية والذي كانت تحتسب عليه الفائدة بمعدل ليبور + ١,٥٪ بشرط حد أدنى بنسبة ١,٥٪.
- (٦) تم سداد تسهيل السحب على المكتشوف والذي تحتسب عليه فائدة بنسبة ٤٪ في السنة (ايصال ١٩).
- (٧) القرض رقم ٧ يمثل تسهيلاً إسلامياً بالدولار الأمريكي تم الحصول عليه بغرض إعادة تمويل قروض تم الحصول عليها لثمانية سفن حاويات. التسهيل مضمون مقابل تلك السفن ويحدد على ٣٢ قسط ربع سنوي بمبلغ ١٦,٧٠٦,٥٥٥ دولار أمريكي البالغ (٧,٨٠٨,٠٠٠ ريال قطري) ودفعة نهائية بمبلغ ٦٠,٩٧٨,٩٢٥ ريال قطري).
- (٨) يمثل القرض ٨ تسهيل بمبلغ ٦٠,٤ مليون دولار أمريكي تم الحصول عليه بغرض تمويل أو إعادة تمويل السفن المرهونة، ويستحق السداد على ٣٢ قسط ربع سنوي بمبلغ ١,٨٩٠,٠٠٠ دولار أمريكي البالغ (٦٠٠,٦٠٠,٨٧٩ ريال قطري) تبدأ في يونيو ٢٠١٢. تم ضمان هذا القرض مقابل السفن التي تم الحصول على القرض لصالحها.
- (٩) خلال سنة ٢٠١٣، حصلت المجموعة على قرض بمبلغ ١٢٣,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي البالغ (٤٤٧,٧٢٠,٠٠٠ ريال قطري) بغرض تمويل شراء سفن وإعادة تمويل السفن المرهونة. يسدد هذا القرض على ٣١ قسط ربع سنوي بمبلغ ٢,٥٧ مليون دولار أمريكي ودفعة واحدة الأخيرة بمبلغ ١٥٦,٧ مليون ريال قطري. تم ضمان القرض مقابل رهن السفن التي تم الحصول على القرض لصالحها.
- (١٠) يمثل القرض ١٠ تسهيل بمبلغ ١٣٥,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي البالغ (٤٩١,٤٠٠,٠٠٠ ريال قطري) وتم سحب التسهيل بالكامل خلال مارس ٢٠١٧. يسدّد القرض على ٣٥ قسط ربع سنوي متساوي بمبلغ ٢,٧٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي ودفعة نهائية بالمبلغ المتبقى للقسط النهائي. كما في تاريخ التقرير، تم استخدام مبلغ التسهيل بالكامل. كما أن التسهيل مؤمن مقابل رهن ٣ سفن. تم التحوط على القرض ضد التعرض لأسعار الفائدة.
- (١١) يمثل القرض ١١ تسهيل مرابحة بمبلغ ١٣٥,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي البالغ (٤٩١,٤٠٠,٠٠٠ ريال قطري) تم الحصول عليه مبتدئاً لتمويل بناء السفن والذي انخفض لاحقاً ليصبح ١٠١ مليون دولار أمريكي بناءً على طلب المجموعة. يسدد القرض على ٣٦ قسط ربع سنوي متساوي بمبلغ ١,٩٦٦,٨٠٦ دولار أمريكي ودفعة نهائية عن استحقاق التسهيل. كما في تاريخ التقرير، تم استخدام التسهيل بمبلغ ١٠١,١٥٠,٠٠٠ دولار أمريكي.
- (١٢) تم الحصول على القرض ١٢ لتمويل بناء ١٩ سفينة، ويستحق للسداد على ٢٧ قسط ربع سنوي متساوي تبدأ في سبتمبر ٢٠١٥ ودفعة قسط آخر بقيمة ٤٤,٩٣١,٥٠٦ دولار أمريكي (يعادل ١٦٤ مليون ريال قطري) في نهاية فترة القرض.
- (١٣) تم الاعتراف بهذه القروض كنتيجة لدمج الأعمال الذي حدث خلال العام ٢٠١٥. تسدّد القروض على ٤٠ قسط ربع سنوي على مدى فترة عشر سنوات ودفعة نهائية بما يقارب ٥٠٪ من مبلغ القرض الأساسي. هذه القروض مضمونة برهن أولي على السفن وتعهد الأولوية للأوراق المالية المؤسسة والأوراق المصدرة للشريك العام، الذي يقوم بإدارة عمليات السفن.
- (١٤) خلال السنة حصلت الشركة التابعة على تسهيل قرض بمبلغ ٧٠ مليون دولار أمريكي تحتسب عليه الفائدة بنسبة ٢,٢٪ + ليبور لشهر واحد. سيتم القيام بالسداد في ١٨ قسط ربع سنوي تبدأ من أبريل ٢٠١٩ ودفعة واحدة في نهاية فترة القرض.

## ٢٧ دفعة مقدمة من أحد العملاء

خلال سنة ٢٠١١، استلمت المجموعة مبلغ ١٨٧,٤٩٧,٠٠٠ ريال قطري كدفعة مقدمة لا تحمل فوائد من أحد العملاء لغرض بناء قوارب سحب إلى المرسى وقوارب استكشاف وقوارب خدمات. تعمل هذه القوارب لدى العميل. يتم سداد الدفعة المقدمة من خلال الاستقطاعات من الفواتير المرحلية المعتمدة. يتم استقطاع مبلغ بمعدل ١٠٪ من مبلغ كل فاتورة مرحلية معتمدة تكون مستحقة حتى يتم سداد المبلغ المدفوع مقدماً بالكامل. بناءً على الأعمال المنجزة حتى تاريخ التقرير بلغ الرصيد الدائن طول الأجل ١١٤,٩١٨,٠٠٠ ريال قطري (١٢٣,٦٧٢,٠٠٠ ريال قطري في ٢٠١٧).

# شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

## ٢٨ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

كانت الحركة في المخصص المدرج في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
١٠٢,٤٤٧	١٠٢,٤٩٨
١٧,٨١١	٣٠,٤٥٣
(١٠,٤٢٣)	(٢٢,٩٢٤)
-	٢٢,٤١٦
(٧,٣٣٧)	(١١,١٦٨)
<b>١٠٢,٤٩٨</b>	<b>١٢١,٢٧٥</b>

في ١ يناير  
المخصص خلال السنة  
مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة  
مخصص محول (بالصافي)  
المحول إلى صندوق التقاعد  
في ٣١ ديسمبر

٢٠١٧	٢٠١٨
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
١٠١,١٠٤	١٢٠,٦١٢
١,٣٩٤	٦٦٣
<b>١٠٢,٤٩٨</b>	<b>١٢١,٢٧٥</b>

خطط منافع نهاية الخدمة (١)  
حساب صندوق التقاعد (٢) (إيضاح ٢٩)  
في ٣١ ديسمبر

(١) لا تتوقع المجموعة سداد التزام منافع نهاية خدمة لموظفيها خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير، لذا فقد قامت بتصنيف الالتزام ضمن المطلوبات غير المتداولة في بيان المركز المالي. لا يتم خصم المخصص للقيمة الحالية حيث أن أثر القيمة الزمنية للنقد لا يتوقع أن يكون كبيراً.

(٢) يمثل حساب صندوق التقاعد مساهمة محددة تدفع عند الطلب لصندوق التقاعد الحكومي. وعليه فإن المبالغ المستحقة يتم الإفصاح عنها كمطلوبات متداولة.

## ٢٩ ذمم تجارية وأخرى دائنة

٢٠١٧	٢٠١٨
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
١٢٢,٨٨٣	١٢١,٢٩١
١١٦,٨٦٠	١٧٤,٤١٧
٤٧,٤٠٠	٥٣,١٢٧
٧١	٩,٨٧٩
٢٣,٥٦٥	٣,٨٠٦
١١,٧٤٦	١٢,٩٠٩
١,٣٩٤	٦٦٣
<b>٢٣٤,٢٩١</b>	<b>١٣٤,٧٧٨</b>
<b>٥٥٨,٢١٠</b>	<b>٥١٠,٨٧٠</b>

دائنوں تجاریون وأوراق دفع  
مصاروفات مستحقة الدفع  
مبالغ مدفوعة مقدماً من عملاء  
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٣)  
قيمة عادلة سالبة لعقود تبادل أسعار فائدة (إيضاح ٢٤)  
مساهمة لصندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية (إيضاح ٣٠)  
المخصص لصندوق التقاعد  
ذمم دائنة أخرى (١)

(١) تتضمن الذمم الدائنة الأخرى ذمم دائنة لعمليات مشتركة بمبلغ ١٠,٩٣٦,٠١٢ ريال قطري (١١,٩٣٦,٠١٢ ريال قطري في ٢٠١٧)؛ ومحتجزات دائنة بمبلغ ٣٦,٣٣٤,٨١٧ ريال قطري (٤٨,٧٠٣,١٢٠ ريال قطري في ٢٠١٧) وتوزيعات أرباح دائنة بمبلغ ٢٧,٢١٤,٣٥٢ ريال قطري (٢٦,٩٧٠,٥٩٤ ريال قطري في ٢٠١٧).

## ٣٠ المساهمة في صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية

وفقاً للقانون رقم ١٣ لسنة ٢٠٠٨ والإيضاحات ذات الصلة المصدرة في يناير ٢٠١٠، على المجموعة المساهمة بنسبة ٢,٥٪ من صافي أرباحها السنوية الموحدة لدعم صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية. يتطلب الإيضاح المتعلق بالقانون ١٣ الاعتراف بالمبالغ المستحقة كتوزيع للدخل. وعليه يتم الاعتراف بذلك في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد.

خلال العام، خصصت المجموعة مبلغ ١٢,٩ مليون ريال قطري (١١,٧ مليون ريال قطري في ٢٠١٧) لصندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية يمثل ٢,٥٪ من صافي الربح الموحد للسنة.

# شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

## ٣١ الالتزامات

٢٠١٧	٢٠١٨	الالتزامات الرأسمالية - عقارات وسفن ومعدات
ألف ريال قطري ٩٣٧,٩١٧	ألف ريال قطري ٤٩٥,٨٦٢	نفقات رأسمالية تقديرية معتمدة وتم التعاقد عليها كما في تاريخ التقرير
<hr/>	<hr/>	

## الالتزامات الإيجارات التشغيلية

دخلت المجموعة في عقود إيجار. تتم المحاسبة عن هذه العقود كإيجارات تشغيلية. إن التزامات الإيجارات المستقبلية لهذه العقود كالتالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	خلال سنة واحدة
ألف ريال قطري ١٣,٥٢١	ألف ريال قطري ١٥,٤٤٧	بعد سنة ولكن لا تزيد عن خمس سنوات
<hr/>	<hr/>	
٢٠,٢٧٨	٢٠,٥٧٦	إجمالي نفقات الإيجارات التشغيلية المتعاقد عليها كما في تاريخ التقرير
<hr/>	<hr/>	
٣٣,٧٩٩	٣٦,٠٢٣	
<hr/>	<hr/>	

## ٣٢ التزامات محتملة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كان لدى المجموعة الالتزامات المحتملة التالية التي تتعلق بضمانت بنكية وأخرى والتي تنشأ خلال الأعمال العادلة، ولا تتوقع المجموعة أن تنشأ عنها مطالبات جوهرية:

٢٠١٧	٢٠١٨	خطابات ضمان اعتمادات مستندية
ألف ريال قطري ٧٨٧,٦٣٢	ألف ريال قطري ٨٢٢,٦٩٨	
<hr/>	<hr/>	
٩,٤٥٥	٤,٤٨٨	
<hr/>	<hr/>	
٧٩٧,٠٨٧	٨٢٧,١٨٦	
<hr/>	<hr/>	

## ٣٣ افصاحات الأطراف ذات العلاقة

الأطراف ذات العلاقة تمثل الشركات الزميلة وكبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة والإدارة العليا للمجموعة والشركات التي يقومون بإدارتها أو التي لهم تأثير هام عليها. يتم اعتماد سياسة الأسعار وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

### المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة كالتالي:

٢٠١٨	مبيعات ألف ريال قطري	مشتريات ألف ريال قطري	إيرادات فوائد ألف ريال قطري	استلام أقساط قروض ألف ريال قطري	٢٠١٧	مبيعات ألف ريال قطري	مشتريات ألف ريال قطري	إيرادات فوائد ألف ريال قطري	استلام أقساط قروض ألف ريال قطري
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
٨,٢٤٠	٧٤	١٢,٢٦٥	٢٨,٣٩٨	<hr/>	١٢,٨٦٩	٦٣	١٣,٤٠٢	٣٣,٨٨٦	<hr/>
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>		<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	
شركات زميلة					شركات زميلة				

# شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

## ٣٣ افصاحات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

### أرصدة الأطراف ذات العلاقة

الأرصدة المدينة والدائنة مع الأطراف ذات العلاقة والمضمنة في بيان المركز المالي الموحد كالتالي:

٢٠١٧		٢٠١٨		
دائنون	مدینون	دائنون	مدینون	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
-	١٣٥,٦٥٧	٩,٨٠٦	٣١,٨٥٠	مشاريع مشتركة
-	٩,٩٦٩	١	١,٠٥٧	شركات زميلة
٧١	٨٢١	٧٢	٨٥٠	أعضاء مجلس الإدارة
٧١	١٤٦,٤٤٧	٩,٨٧٩	٣٣,٧٥٧	

تم الإفصاح عن المبالغ المستحقة من وإلى أطراف ذات علاقة في الإيضاحين ١٦ و ٢٩ على التوالي.

المبيعات إلى المشتريات من الأطراف ذات العلاقة تتم وفقاً لأسعار السوق العادلة. الأرصدة القائمة في نهاية السنة غير مضمونة بضمانات ويتم سدادها نقداً. ليست هناك أية ضمانات مقدمة من أو إلى أي طرف ذي علاقة فيما يتعلق بالأرصدة الدائنة أو المدينة.

### قروض مستحقة من شركات زميلة

القروض إلى شركات غاز طبيعي مسال وبالنسبة ١٤٩,٥٧٥,٠٠٠ ريال قطري (١٨٣,٦٠٤,٠٠٠ ريال قطري في سنة ٢٠١٧) تم الإفصاح عنها كجزء من الإيضاح ١٤.

### مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة ولموظفو الإدارة العليا

بلغت المكافآت لأعضاء مجلس الإدارة والمسؤولين بالإدارة العليا للشركة خلال السنة كالتالي:

٢٠١٧		٢٠١٨		
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٣,٩٥٠		١٣,٩٥٠		مكافآت أعضاء مجلس الإدارة - نقدية
٩,١٤٠		٨,٤٦٢		منافع قصيرة الأجل
٤٩٨		٥٧٣		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين والمعاشات
٢٣,٥٨٨		٢٢,٩٨٥		

## ٣٤ المعلومات القطاعية

إن المجموعة مقسمة إلى ستة محاور كما يلي، والتي تشكل خمسة قطاعات تصدر تقاريرها (الأقسام الاستراتيجية):

- ملاحة كابيتال: توفر الخدمات الاستشارية المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة. بالإضافة إلى ذلك تقوم بإدارة محفظة من الاستثمارات المالية والعقارية وتملكها للاستثمار في شركة قطر للمحاجر ومواد البناء ذ.م.م.
- ملاحة للأعمال البحرية واللوجستية: توفر مجموعة شاملة من الخدمات إلى المستوردين الرئيسيين والمصدرين وشركات النقل البحري في المنطقة بما في ذلك شركات النفط والغاز. الأنشطة تشمل خدمات لوجستية وحاويات شحن وحدة إمدادات وعمليات نقل عامة بغير سفن وعمليات شحن بالجملة ووكالات الشحن وإدارة الموانئ وبناء السفن وتصنيع الصلب.
- ملاحة للخدمات البحرية: توفر مجموعة شاملة من خدمات الدعم البحري لصناعة النفط والغاز في جميع أنحاء المنطقة. وتقوم المجموعة حالياً بتشغيل أسطول مكون من أكثر من ٤٧ سفينة خدمات بحرية والتي تشمل سفن السلامة والطوارئ وقاطرات سحب التعامل مع المراسي والقوارب وسفن وقوارب ديناميكية لتحديد موقع السفن (DP) ويوفر مجموعة كاملة من خدمات الغوص بما في ذلك غوص التشبع.

# شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

## ٣٤ المعلومات القطاعية (تابع)

- ملاحة التجارية: تمثل القطاع بعض أشهر ماركات الشاحنات والمعدات الثقيلة والآلات وآلات التشحيم في قطر. يسوق القطاع منتجات موكليه ويوفر خدمات ما بعد البيع الحرجة. ملاحة التجارية أيضاً تمتلك وتدير وكالة سفر معتمدة من الاتحاد الدولي للنقل الجوي IATA وهي واحدة من أقدم الوكالات في دولة قطر.
  - ملاحة للغاز والبتروكيماويات: يقوم القطاع بتملك وإدارة وتشغيل أسطول حديث من ناقلات الغاز الطبيعي والبترولي المسال، وتوفير خدمات النقل في المحيطات لشركات الطاقة والصناعة العالمية. كذلك يمتلك القطاع أسطولاً حديثاً من ناقلات البضاعة وناقلة واحدة للخام. كذلك يقوم القطاع بتشغيل عدد من ناقلات البضاعة في شراكة مع شركات تجارية وشحن دولية.
  - يوفر قطاع "مجموعة ملاحة" الخدمات الضرورية لكل المحاور بغرض تسخير أعمالها. وخدماتها هي تكاليف لإدارة وتطوير الشركات والاتصالات والتدقيق الداخلي والشؤون القانونية والخدمات المشتركة وتكنولوجيا المعلومات والمشتريات والموارد البشرية والشؤون الإدارية والمالية. وبالتالي تم تحمل هذه التكاليف على القطاعات المختلفة، والتعديلات المتعلقة بمجموعة ملاحة تمثل التكلفة و يتم تخصيصها لاحقاً لمختلف قطاعات الأعمال الأساسية بطريقة منهجية موضوعية.
- تراقب الإدارة نتائج التشغيل لكل قطاع بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقدير الأداء. يتم تقدير أداء القطاعات على أرباح أو خسائر التشغيل ويتم قياسها على التوازي مع ربح أو خسارة التشغيل في البيانات المالية الموحدة.
- تكون أسعار التحويل بين القطاعات التشغيلية على أساس أسعار السوق بطريقة تماثل المعاملات مع الأطراف الأخرى.

# شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيان المالي الموحدة  
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

## ٣٤ المعلومات القطاعية (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الموحدة ألف ريال قطري	تعديلات واستعادات ألف ريال قطري	اجمالي القطاعات ألف ريال قطري	تعديلات خلصة بمجموعة ملاحة والبتروكيماويات ألف ريال قطري	ملاحة للغاز والبترول ألف ريال قطري	ملاحة التجارية ألف ريال قطري	ملاحة للخدمات البحرية ألف ريال قطري	ملاحة للأعمال واللوجستية ألف ريال قطري	ملاحة كابيتل ألف ريال قطري
٢,٤١٦,٢٣٨	(١)	(٢٦٣,٦٥٧)	٢,٦٧٩,٨٩٥	-	٣٨٩,٢٢٧	٢٩٧,٤٠٢	٥٧٢,٤٠٣	٩٠٤,٣١٨
(٥٦٣,٠٠٠)	-	(٥٦٣,٠٠٠)	(١١٨,٢٢٥)	(١٠٦,٢٢٥)	(١٥,٣٢٢)	(١٨١,٨٥٩)	(١٣٣,٧٧٠)	(٧,٥٩٩)
(٩٤١,٢٩٢)	(١)	٢١٣,٢٢٧	(١,١٥٤,٥١٩)	(٧,٧٥٧)	(٦٣,٠٤٤)	(٢٦٥,٥٢٥)	(١٣٤,٧٦٠)	(٥٦٨,٤٩٤)
(١٥,٥٥٤)	(١)	٤٩,٩٩٨	(٦٥,٥٥٢)	(٨,٧٦٥)	(١,٢٣٥)	(٢,٠١٢)	(٧,٠٦٨)	(٤١,٦٢٧)
(٣٣٤,٣٢٣)	-	(٣٣٤,٣٢٣)	(٢,٨٤٣)	(١١٨,٥٣٦)	(٩٧٩)	(١٢٠,٢٠٦)	(٣١,٥٠٦)	(٦٠,٢٥٣)
(٦,٦٠١)	-	(٦,٦٠١)	٨٩٤	-	٥٠٤	(٢,٨٠١)	(٢,٧٤٥)	(٢,٤٥٣)
(١٥٨,٦٦٥)	(١)	٤٣٢	(١٥٩,٠٩٧)	(٢٢,٨٤٠)	(٢٧,٠٢١)	(١٠,٨٤٠)	(٤٧,٨٤٩)	(٣٨,٦١٧)
-	-	-	-	٤٠,٧٦٤	-	-	(٤٠,٧٦٤)	-
-	-	-	١٥٩,٥٥٩	(٣٠,٤٤٢)	(١٣,٩٣٢)	(٢٧,٩٤٤)	(٧٢,٦٢٠)	(١٤,٦٤١)
٣٩٧,٣٠٣	-	٣٩٧,٣٠٣	٢٣	٨٣,٥٠٨	(١٠,٧٠٤)	٤٩,٩١٦	(٢٥,٨٢٥)	٣٠٠,٣٨٥
(١٤٧,٥٦٧)	(١)	١١,٠٣٣	(١٥٨,٦٠٠)	-	(٥٠,٥٩٩)	-	(٥٠,٤٤٠)	(٢٨,٨٤٩)
٦٢,٤٠٤	(١)	(١١,٠٣٣)	٧٣,٤٣٧	١٦	١٤,٣٢٢	١,٠٨١	١٠,٤٥٦	١٢
١٦٤,٩٥٣	-	١٦٤,٩٥٣	-	(٢٧,٦٣٥)	-	-	١٩٢,٥٨٨	-
٢٧٣,٤٨٢	-	٢٧٣,٤٨٢	-	٢٧٠,٥٦٦	-	-	١,٥٠٥	١,٤١١
(٢٤٣,٤٤٨)	-	(٢٤٣,٤٤٨)	-	(١٥٢,٩٣٦)	-	(١٥,٠٣٢)	(٧٥,٤٦٠)	-
٧٩٨	-	٧٩٨	(٣٢)	٩٤٦	٢٤٨	(٢,٢١٢)	١,٩١٢	(٦٤)
٢٩٠	-	٢٩٠	(٧)	(١١)	٩٩	٨٠	(٥٤٩)	٦٧٨
٣,٥٧١	-	٣,٥٧١	-	٣,٣٤١	-	-	-	٢٣٠
٥١١,٨٠٦	-	٥١١,٨٠٦	-	١٤١,٥٠٢	(٩,٢٧٦)	(٧,٢٣٢)	٦٥,٣٣٤	٣٢١,٤٧٨
ربح السنة								
مرتبات وأجور ومكافآت أخرى								
إمدادات ومصروفات تشغيل								
مصرفات إيجار								
إهلاك وإطفاء								
مخصص انخفاض قيمة ذمم تجارية مدينة								
مصرفات تشغيل أخرى								
توزيعات تتصل بالأسطول والخدمات التقنية								
توزيعات تتصل بمجموعة ملاحة								
تكاليف تمويل								
إيرادات تمويل								
حصة من نتائج ترتيبات شركة								
حصة من نتائج شركات زميلة								
انخفاض قيمة السفن وأعمال العقود قيد التنفيذ								
صافي ربح (خسارة) من استبعاد عقارات وسفن								
ومعدات								
صافي (خسارة)// ربح من صرف عملات أجنبية								
إيرادات متعددة								

# شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيان المالي الموحدة  
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

## ٣٤ المعلومات القطاعية (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الموحدة ألف ريال قطري	تعديلات واستعادات ألف ريال قطري	اجمالي القطاعات ألف ريال قطري	تعديلات خلصة بمجموعة ملاحة والبتروكيماويات ألف ريال قطري	ملاحة للغاز والبتروكيماويات ألف ريال قطري	ملاحة التجارية ألف ريال قطري	ملاحة للخدمات البحرية ألف ريال قطري	ملاحة للأعمال واللوجستية ألف ريال قطري	ملاحة كابيتل ألف ريال قطري
٢,٤٩١,٠٠٩	(١)	(٢٦٨,٧٠٨)	٢,٧٥٩,٧١٧	-	٣٨٧,٢٤٧	٣٠٤,٠٤٧	٤٥٠,٨٧٥	٩٤٥,٠٧٢
(٥٧٥,٧٠٨)	-	(٥٧٥,٧٠٨)	(١٤٦,٨٣٢)	(١٠١,٠٧٧)	(١٧,٥٨٨)	(١٦١,١٥٠)	(١٣٩,٨٠٤)	(٩,٢٥٧)
(٩٧٧,٧١٥)	(١)	٢٤٤,٨٨٨	(١,٢٢٢,٦٠٣)	(٩,١٦٣)	(٦٤,٦٠٤)	(٢٦٢,٩٢٠)	(١١٣,٧٣١)	(٥٧٨,١٢٤)
(١٤,٢٠٦)	(١)	٢٣,٢٣٣	(٣٧,٤٣٩)	(١٢,٨٣٤)	(٨٦٦)	(٢,١٢٩)	(٨,٧٧٥)	(٩,١٩٩)
(٣٢٢,٥١٨)	-	(٣٢٢,٥١٨)	(٣,٨١٠)	(١٣٤,٦٤٩)	-	(٩٢٥)	(١١٣,١٧٨)	(٣٠,٣٠١)
(٧,٣٩٨)	-	(٧,٣٩٨)	-	-	-	(٧٨٤)	(٢,٥٢٣)	(٤,٣٣٣)
(١٤٥,٢٨٨)	(١)	٥٨٧	(١٤٥,٨٧٥)	(٢١,٠٤٨)	(٣٣,٣٥١)	(٣,٨٧١)	(٤٥,٩٨٩)	(٣٢,٨١٧)
-	-	-	-	-	٤٢,٧١٢	-	-	(٤٢,٧١٢)
-	-	-	١٩٦,٣٠٤	(٣٥,٢٩٩)	(١٨,٢٤١)	(٣٨,٠٠٨)	(٨٧,٧٢٤)	(١٧,٠٣٢)
٤٤٨,١٧٦	-	٤٤٨,١٧٦	٢,٦١٧	٦٠,١١٣	(٢,٤١١)	(٣٢,٤٧٩)	٢٠,٠٥٨	٤٠٠,٢٧٨
(١٩٥,١٨٧)	(١)	٦,٥٤٦	(٢٠١,٧٣٣)	-	(٥١,١٠٨)	-	(٤١,١٤٦)	(١٩,٣٥٧)
١٤٣,٢٢٧	(١)	(٦,٥٤٦)	١٤٩,٧٧٣	-	١٥,٦٦	٣,٠٥٢	٩,٠٤٢	١,٤٣٢
١٢٥,٨٢١	-	١٢٥,٨٢١	-	(٢٥,٢٠٣)	-	-	١٥١,٠٢٤	-
٢٦٢,٣١٨	-	٢٦٢,٣١٨	-	٢٥٩,٦٩٠	-	-	٢,٣٦٠	٢٦٨
(٢٨٣,٣٣٩)	-	(٢٨٣,٣٣٩)	(٢,٦٣٤)	(١٣٤,٥٣٧)	-	(١١٣,٤٠٥)	(٣٢,٧٦٣)	-
(٦,٦٤٨)	-	(٦,٦٤٨)	٢٠	-	(٥)	(٣,٢٤٢)	(٣,٤٥٧)	٣٦
(١٢,٢٩٣)	-	(١٢,٢٩٣)	(٣)	(١,٢٦٢)	٣٧٠	(٢,٧٧١)	(٤٠)	(٨,٥٨٧)
(٢٠,٩٧٨)	-	(٢٠,٩٧٨)	-	-	-	-	-	(٢٠,٩٧٨)
٢٢,٧٥٤	-	٢٢,٧٥٤	-	٢٢,٥٣٠	-	-	١	٢٢٣
٤٨٣,٨٥١	-	٤٨٣,٨٥١	-	١٤٥,٨٣٩	١,٠٠٦	(١٨٤,٠٠١)	١١٩,٢٥٨	٤٠١,٧٤٩

إيضاح (١): تم استبعاد الإيرادات بين القطاعات عند التوحيد.

# شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيان المالي الموحدة  
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

## ٣٤ المعلومات القطاعية (تابع)

### القطاعات الجغرافية

تقدم المجموعة خدماتها بشكل أساسي في دولة قطر ودولة الإمارات العربية المتحدة وألمانيا. إيرادات التشغيل وأرباح المجموعة بعد استبعاد المعاملات بين القطاعات هي كما يلي:

٢٠١٨				
الإجمالي	الإمارات العربية المتحدة	ألمانيا	قطر	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢,٤١٦,٢٣٨	١٨١,٤٩٨	٣٨٦,٢٤٥	١,٨٤٨,٤٩٥	إيرادات التشغيل
٥١١,٨٠٦	٤٢,١٣٣	(٣٣,٢٥٠)	٥٠٢,٩٢٣	ربح السنة

٢٠١٧				
الإجمالي	الإمارات العربية المتحدة	ألمانيا	قطر	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢,٤٩١,٠٠٩	١٧٩,٦٧٧	٢٠٦,٠٧٢	٢,١٠٥,٢٦٠	إيرادات التشغيل
٤٨٣,٨٥١	٣٦,٥٤٦	٢٣,٧٣٥	٤٢٣,٧٥٠	ربح السنة

## ٣٥ إدارة المخاطر المالية ورأس المال

### (أ) إدارة المخاطر المالية

#### الأهداف والسياسات

تشتمل المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة على القروض والسلف وحسابات على المكتشوف من البنوك وذمم تجارية دائنة وأوراق دفع ومبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة والقيمة العادلة السالبة لعقود تبادل أسعار الفائدة ومساهمة في صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية. الغرض الأساسي لهذه المطلوبات المالية هو الحصول على تمويل لعمليات المجموعة. لدى المجموعة موجودات مالية مختلفة مثل ذمم تجارية مدينة وأوراق قبض ومبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة وقروض مقدمة لشركات الغاز الطبيعي والبترولي المسال وموجودات مالية باليقىمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة واستثمارات مالية باليقىمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر واستثمارات متاحة للبيع ومبالغ مستحقة من موظفين وذمم مدينة أخرى وأرصدة لدى البنوك ونقد وهي ناتجة مباشرة من عمليات المجموعة.

إن المخاطر الرئيسية الناشئة من الأدوات المالية للمجموعة هي مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تتمثل مخاطر السوق في خطر تأثير تغيرات الأسعار بالسوق مثل أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار أسهم الملكية على ربح أو حقوق الملكية أو على قيمة الأدوات المالية المملوكة للمجموعة. تقوم الإدارة بمراجعة السياسات والموافقة عليها بغض النظر كل من هذه المخاطر، والملخصة كالتالي:

#### مخاطر السوق

#### مخاطر أسعار الفائدة

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة في تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية لأداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة بالسوق. إن تعرض المجموعة لمخاطر التغير في أسعار الفائدة بالسوق يتعلق أساساً بالقروض والسلف والودائع قصيرة الأجل بأسعار فائدة متغيرة.

لإدارة مخاطر التغيرات في أسعار الفائدة المتغيرة على قروضها، دخلت المجموعة في عقود تبادل أسعار الفائدة موضحة في الإيضاح ٢٤. وفقاً لعقد تبادل أسعار الفائدة، ستقوم المجموعة بدفع سعر الفائدة الثابت المنتفق عليها وتستلم أسعار فائدة متغيرة.

# شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيان المالي الموحدة  
كما في ولسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

## ٣٥ إدارة المخاطر المالية ورأس المال (تابع)

### (أ) إدارة المخاطر المالية (تابع)

#### مخاطر السوق (تابع)

##### مخاطر أسعار الفائدة (تابع)

كما في تاريخ التقرير فإن ملحوظ سعر الفائدة لأدوات المجموعة المالية التي تحمل فوائد كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	أدوات بأسعار فائدة متغيرة:
١٢٢,٦٦٤	٦,٥٥١	موجودات مالية
(٣,٨٤٥,٦٣٢)	(٢,٤٢٦,٢٨٤)	مطلوبات مالية
<u>(٣,٧٢٢,٩٦٨)</u>	<u>(٢,٤١٩,٧٣٣)</u>	
١,٦٨٠,٦٩٤	٥٧٧,٥٤٤	أدوات بأسعار فائدة ثابتة
(٥٧٠,٠٠٠)	-	موجودات مالية
<u>١,١١٠,٦٩٤</u>	<u>٥٧٧,٥٤٤</u>	مطلوبات مالية

يعكس الجدول التالي حساسية بيان الدخل الموحد للتغيرات المعقولة المحتملة في أسعار الفائدة بعدد ٢٥ نقطة أساس، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى. إن حساسية بيان الدخل الموحد هو تأثير التغيرات المفترضة في أسعار الفائدة لسنة واحدة، بناءً على الموجودات المالية والمطلوبات المالية بأسعار فائدة متغيرة كما في ٣١ ديسمبر. يتوقع أن يكون تأثير النقص في أسعار الفائدة متساوياً ومعاكساً لتأثير الزيادات المبينة.

التأثير على ربح	النسبة	التغيرات في	٢٠١٨
الفترة	السنة	نقطة الأساس	أدوات مالية بأسعار فائدة متغيرة
٦,٠٤٩	٢٥+	٢٥+	٢٠١٧
(٩,٣٠٧)	٢٥+	٢٥+	أدوات مالية بأسعار فائدة متغيرة

#### مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات في أن تنقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. معظم أرصدة المجموعة بريال القطري (عملة العرض)، الدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي علماً أن سعر الريال القطري والدرهم الإماراتي مثبت بالدولار الأمريكي، لذلك لا تمثل الأرصدة بالدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي مخاطر عملات هامة للمجموعة.

#### مخاطر أسعار أسهم الملكية

تعرض استثمارات المجموعة المدرجة وغير المدرجة بالبورصة لمخاطر أسعار الأسهم الناشئة من عدم التيقن من قيم الاستثمارات مستقبلاً. تقوم الإدارة العليا للمجموعة بمراجعة تقارير حول محفظتها الاستثمارية بشكل منتظم.

في تاريخ بيان المركز المالي، تشمل المخاطر التي تتعرض لها المجموعة الخاصة بالأوراق المالية المدرجة بالبورصة بالقيمة العادلة على الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر / الموجودات المالية المتاحة للبيع والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن أي زيادة أو نقص بنسبة ٥٪ في مؤشر بورصة قطر سوف يكون له تأثير يقارب ٧ مليون ريال قطري (٦٢ مليون ريال قطري في سنة ٢٠١٧) على بيان الدخل الموحد بالنسبة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالنسبة للأصول المالية الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر / المتاحة للبيع سيكون لأي نقص بنسبة ٥٪ في مؤشر بورصة قطر تأثير يقارب ١٩٠ مليون ريال قطري (١٥٤ مليون ريال قطري في سنة ٢٠١٧) على بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد.

تمتلك المجموعة أيضاً استثمارات غير مدرجة تدرج في البيانات المالية الموحدة بالتكلفة حيث التغير في أسعار أسهم ملكية سوف يظهر تأثيره على بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد.

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

بيان الموارد المالية الموحدة حول إيضاحات ٢٠١٨ ديسمبر ٣١ المنتهية للسنة في كما

٣٥ إدارة المخاطر المالية ورأس المال (تابع)

## (أ) إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان

تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان في القيمة الدفترية لموجوداتها المالية والتي تتكون أساساً من ذمم تجارية مدنية وأوراق قبض وذمم مدينة للموظفين وذمم مدينة أخرى ومتى يتحقق من أطراف ذات علاقة وقروض مقدمة لشركات الغاز الطبيعي والبترولي والمسال واستثمارات في ودائع لأجل أرصدة لدى البنوك.

تعمل المجموعة للحد من مخاطر الائتمان بالنسبة للعملاء بوضع أسلوب ائتمانية لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة. وحيث أن المجموعة تعامل مع عملاء ذوي ثقة ائتمانية ويتم تحصيل المستحق منهم بناء على شروط تعاقدية محددة، فإن تعرض المجموعة للمخاطر الائتمانية ضئيل.

بالنسبة للمخاطر الائتمانية الناشئة من الموجودات المالية الأخرى للمجموعة، يكون تعرض المجموعة للمخاطر من عجز الأطراف الأخرى عن السداد، ويكون أقصى تعرض للمخاطر مساوياً للقيمة الدفترية لهذه الأدوات على النحو التالي:

٢٠١٧ ألف ريال قطري	٢٠١٨ ألف ريال قطري	
١٨٣,٦٠٤	١٤٩,٥٧٥	قروض مقدمة لشركات الغاز الطبيعي المسال (إيضاح ١٤)
٤٤١,٩٦٦	٣٧٩,٣٩٦	ذمم تجارية مدينة (إيضاح ١٦)
١٤,٥١٣	١٨,٤٩١	أوراق قبض (إيضاح ١٦)
٤٦,٣٨٥	٣٧,٤٢٢	ذمم مدينة من الموظفين (إيضاح ١٦)
١٤٦,٤٤٧	٣٣,٧٥٧	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٣)
٧٢,٦٥٥	١٠٦,٦٣٥	ذمم مدينة أخرى (إيضاح ١٦)
٢٨,٧٠٦	٢٥,٧٦٥	موجودات غير متداولة
١,٦٨٠,٦٩٤	٦١٦,٣٩٣	ودائع لأجل لدى بنوك (إيضاح ١٨)
<u>٣٦٨,٠٢٦</u>	<u>٨٤,٩٠٧</u>	أرصدة لدى البنوك - حسابات جارية (إيضاح ١٩)
<u>٢,٩٨٢,٩٩٦</u>	<u>١,٤٥٢,٣٤١</u>	

الذمم التجارية المدينة لا تحتسب عليها فوائد وهي عموماً لها فترات سداد تتراوح ما بين ٣٠ إلى ٩٠ يوماً. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، انخفضت قيمة ذمم تجارية مدينة بقيمة اسمية تبلغ ٦٨ مليون ريال قطري (٤٣,٣٩ مليون ريال قطري)، في ٢٠١٨.

كما في ٣١ ديسمبر كانت أعمار الذمم التجارية بالمدينة (بالصافي من مخصصات خسائر الانخفاض في القمة) كما يلى:

الإجمالي	تجاوزت موعد استحقاقها ولكن لم تتحفظ قيمتها	٣٦٥ يوماً أكثر من ٣٦٥ يوماً	٣٠٠ يوماً	٣١-٢١٠ يوماً	٢١٠-١٢٠ يوماً	ألف ريال					
قطري	قطري	قطري	قطري	قطري	قطري	ألف ريال					
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	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٢٠١٨	٣٧٩,٣٩٦	٢٣٠,٦٨٢	٥٧,٦٣٧	١٧,٦٢٥	١٢,٩١٧	٦٠,٥٣٥					

يُتوقع أن يتم الاسترداد الكامل للذمم التجارية للمدينة بالكامل على أساس التجربة السابقة. ليس من ممارسات المجموعة الحصول على ضمان اضافي للذمم المدينة وبالتالي، فإن غالبيتها الساحقة بدون ضمان.

متوسط فترة الائتمان على مبيعات البضائع هي ٤٥ يوماً. لا يتم احتساب فائدة على النعم التجارية القائمة. على الدوام تقيس المجموعة مخصص خسارة انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة بمبلغ يعادل الخسارة الانتمانية المتوقعة على مدى العمر. الخسائر الانتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة يتم تقديرها باستخدام مصروفه مخصص بالرجوع إلى خبرة التعرض السابقة لدى المدين وتحليل المركز الحالي للمدين معدلاً بعوامل محددة خاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة في مجال العمل الذي يعمل فيه المدينون وتقييم كل من التوجه الحالي والمتوقع في الظروف في تاريخ التقرير.

# شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيان المالي الموحدة  
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

## ٣٥ إدارة المخاطر المالية ورأس المال (تابع)

### (أ) إدارة المخاطر المالية (تابع)

#### مخاطر الائتمان (تابع)

ليس هناك تغيير في تقنيات التقييم أو الافتراضات الهامة التي تمت خلال فترة التقرير الحالية.

تشطب المجموعة الدسم التجارية المدينة عندما تشير المعلومات إلى أن المدين يتعرض لصعوبة مالية قاسية وليس هناك أفق واقعي للاسترداد، أي عندما يتم وضع المدين قيد التصفية أو في حالة دخوله في إجراءات إفلاس أو عندما تزيد مدة تجاوز الدسم التجارية المدينة عن سنتين أيهما يحدث أولاً. لا يخضع أي من الدسم المدينة التي شُطبت لأنشطة فرض.

يورد الجدول التالي ملخص المخاطر للدسم التجارية المدينة استناداً إلى مصفوفة المخصصات بالمجموعة. حيث أن الخبرة التاريخية للخسارة الائتمانية لا تظهر اختلافاً كبيراً عن أنماط الخسارة بالنسبة لقطاعات العميل الأخرى فقد استند مخصص الخسارة على مركز تجاوز موعد الاستحقاق لذا فهو لا يعطي المزيد من التمييز بين قاعدة مختلف عملاء المجموعة.

ننم تجارية مدينة أيام تجاوز موعد الاستحقاق						
	٣٦٥-٢١١	٢١٠-١٢١	٣٦٥-٢١١	٣٦٥-٢١١	٣٠٠-٣١	٣٠٠-٣١
الإجمالي	ب يوماً	ب يوماً	ب يوماً	ب يوماً	ألف ريال	ألف ريال
ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال
قطري	قطري	قطري	قطري	قطري	قطري	قطري
%١٨	%٩٦	%٥١	%٢٨	%٨	%٣	%٣
٦٨,١٣٦	٤٠,٤٤٥	١٥,٠٠٩	٤,٣٠٢	٣,٦٢٢	٤,٧٥٨	٤,٧٥٨

نسبة الخسارة الائتمانية المتوقعة  
إجمالي الخسائر  
الائتمانية المتوقعة

#### مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم استطاعة المجموعة الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. إن وسيلة المجموعة لإدارة مخاطر السيولة هو أن تضمن بقدر الإمكان أن يكون لديها دائماً سيولة كافية لسداد التزاماتها عند استحقاقها، في الظروف العادية وغير العادية، دون أن تتکبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة المجموعة.

تعمل المجموعة للحد من مخاطر السيولة لديها بضمان توفر تسهيلات بنكية كافية. إن شروط البيع بالمجموعة تتطلب سداد المبالغ وفقاً للشروط التعاقدية. ويتم دفع الدسم التجارية الدائنة عادة وفقاً لشروط الشراء من الموردين.

الجدول التالي يلخص مواعيد استحقاق مطلوبات المجموعة المالية كما في ٣١ ديسمبر بناء على الدفعات التعاقدية غير المخصومة.

الإجمالي	أكبر من ٥ سنوات	٥ - ١ سنة	أقل من ١ سنة	تحت الطلب	الإجمالي	الإجمالي	الإجمالي	الإجمالي
ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال
قطري	قطري	قطري	قطري	قطري	قطري	قطري	قطري	قطري
١٢١,٢٩١	-	-	١٢١,٢٩١	-	١٢١,٢٩١	-	١٢١,٢٩١	١٢١,٢٩١
١٢,٩٠٩	-	-	١٢,٩٠٩	-	١٢,٩٠٩	-	١٢,٩٠٩	١٢,٩٠٩
٣,٠٠٠,٤٧٩	١,١٦٣,٠٧٦	١,٥١١,٣٩٦	٣٢٦,٠٠٧	-	-	-	-	٣,٠٠٠,٤٧٩
٩,٨٧٩	-	-	٩,٨٧٩	-	-	-	-	٩,٨٧٩
١٣٤,٧٧٨	-	-	١٣٤,٧٧٨	-	-	-	-	١٣٤,٧٧٨
٣,٨٠٦	-	٣,٨٠٦	-	-	-	-	-	٣,٨٠٦
٣,٢٨٣,١٤٢	١,١٦٣,٠٧٦	١,٥١٥,٢٠٢	٦٠٤,٨٦٤	-	-	-	-	٣,٢٨٣,١٤٢

ذمم تجارية وأخرى دائنة  
مساهمة لصندوق دعم الأنشطة  
الاجتماعية والرياضية  
قروض وسلف  
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة  
مبالغ مستحقة أخرى  
عقود تبادل أسعار الفائدة  
الإجمالي

# شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيان المالي الموحدة  
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

## ٣٥ إدارة المخاطر المالية ورأس المال (تابع)

### (أ) إدارة المخاطر المالية (تابع)

#### مخاطر السيولة (تابع)

الإجمالي	ألف ريال قطري	أقل من ٥ سنوات	١ - ٥ سنوات	أقل من ١ سنة	تحت الطلب	٢٠١٧
١٢٢,٨٨٣	-	-	-	١٢٢,٨٨٣	-	ذمم تجارية وأخرى دائنة مساهمة لصندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية فروض وسلف مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة مبالغ مستحقة أخرى عقود تبادل أسعار الفائدة الإجمالي
١١,٧٤٦	-	-	-	١١,٧٤٦	-	
٤,٧٧٥,٢٥٣	١,٠٢٣,٤٥٢	٢,٣٤٩,١٢٢	١,٤٠٢,٦٧٩		-	
٧١	-	-	-	٧١	-	
٢٣٤,٢٩١	-	-	-	٢٣٤,٢٩١	-	
٢٣,٥٦٥	-	٢٣,٥٦٥	-	-	-	
<b>٥,١٦٧,٨٠٩</b>	<b>١,٠٢٣,٤٥٢</b>	<b>٢,٣٧٢,٦٨٧</b>	<b>١,٧٧١,٦٧٠</b>			

### (ب) إدارة رأس المال

إن سياسة الإدارة هي المحافظة على قاعدة رأسمالية قوية لكي تحافظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق والاستمرارية طور الأعمال مستقبلاً.

تسعى الإدارة للحفاظ على الموازنة بين العائدات العالية الممكنة ومستويات الاقتراض العالية والمنافع والضمان الذين يحققهما مركز رأسامي قوي. تهدف المجموعة إلى تحقيق عائد على حقوق الملكية أعلى من المتوسط المرجح للفوائد المحملة على القروض والسلف.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأسمالها وإدخال تعديلات عليها في ضوء التغيرات في الأحوال الاقتصادية وتوقعات المساهمين للمحافظة على بنية رأس المال تقوم الشركة بتعديل توزيعات الأرباح للمساهمين أو تزيد رأس المال. لم تدخل المجموعة تعديلات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنتين المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

ترافق المجموعة رأسمالها باستخدام نسبة الدينية إلى رأس المال، وهي صافي الدين مقسوماً على حقوق الملكية بالشركة الأم.

يتم احتساب نسبة الدينية إلى رأس المال كما في ٣١ ديسمبر كالتالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	الدين (١) ناقص: النقد يعادل النقد (إيضاح ١٩) ناقص: الاستثمارات في الودائع لأجل (إيضاح ١٨)
٤,٤١٠,٥٧١	٢,٤٢٣,٣٣٤	
(٣٧٣,٩٤٣)	(١٢٧,٣٩٤)	
<u>(١,٦٨٠,٦٩٤)</u>	<u>(٥٧٧,٥٤٤)</u>	
<u>٢,٣٥٥,٩٣٤</u>	<u>١,٧١٨,٣٩٦</u>	صافي الدين
<u>١٣,٥٤٢,٧١٤</u>	<u>١٤,٥٨٢,٠٨٨</u>	حقوق الملكية المنسوبة إلى مساهمي الشركة الأم
<u>%١٧,٤</u>	<u>%١١,٨</u>	نسبة الدينية

(١) يشتمل الدين على القروض والسلف حسب التعريف الوارد في الإيضاح ٢٦.

# شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيان المالي الموحدة  
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

## ٣٦ القيمة العادلة للأدوات المالية

ت تكون الأدوات المالية من موجودات مالية ومطلوبات مالية ومشتقفات أدوات مالية.

تشتمل الموجودات المالية على أرصدة ونقد لدى البنوك واستثمارات في ودائع لأجل والاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر / الموجودات المالية المتاحة للبيع والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وموجودات مالية أخرى وذمم مدينة. وتشتمل المطلوبات المالية على سحب على المكتشوف من البنوك وقروض وسلف تحمل فوائد وذمم دائنة. وت تكون مشتقفات الأدوات المالية من عقود تبادل أسعار الفائدة.

فيما يلي مقارنة لقيمة الدفترية والقيمة العادلة لأنواع الأدوات المالية للمجموعة المدرجة في بيان المركز المالي الموحد:

القيمة العادلة		القيمة الدفترية		الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف	ألف	ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
٥٢٣,٢٠٨	١٣٨,٨٤٦	٥٢٣,٢٠٨	١٣٨,٨٤٦	
القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف	ألف	ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
٣,٤٢٣,٩١٥ (٢٣,٥٦٥)	٤,١٠٠,٦٨٤ (٣,٨٠٦)	٣,٤٢٣,٩١٥ (٢٣,٥٦٥)	٤,١٠٠,٦٨٤ (٣,٨٠٦)	الموجودات (المطلوبات) المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر / موجودات مالية متاحة للبيع تبادل أسعار الفائدة (تحوط التدفق النقدي)
٣,٤٠٠,٣٥٠	٤,٠٩٦,٨٧٨	٣,٤٠٠,٣٥٠	٤,٠٩٦,٨٧٨	

القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية بخلاف الموضحة أعلاه تقارب قيمتها الدفترية كما في تاريخ التقرير.

تدرج القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بالمبلغ الذي يمكن أن يتم به تبادل الأداة المالية في صفقة مالية بين طرفين راغبين في التبادل بلا إكراه أو بيع للتصفية. تم استخدام الطرق والافتراضات التالية لتقدير القيمة العادلة:

- إن النقد وما يعادل النقد، والاستثمار في ودائع لأجل والمدينين التجاريين والدائنين التجاريين والمطلوبات المتداولة الأخرى تقارب قيمتها الدفترية عموماً نظراً لأنها أدوات قصيرة الأجل.

إن القيمة العادلة للاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر / الموجودات المالية المتاحة للبيع وللموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تؤخذ من الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة.

القيمة العادلة للاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر / الموجودات المالية غير المدرجة المتاحة للبيع يتم تقييمها باستخدام تقنيات مناسبة للتقييم.

يتم تقييم القروض المقدمة لشركات الغاز الطبيعي والبترولي المسال من قبل المجموعة بناء على بيانات مثل أسعار الفائدة، عوامل المخاطر الخاصة بكل دولة، الثقة الائتمانية الفردية للعميل، وخصائص مخاطر المشروع الممول. إن القيم الدفترية لهذه الذمم المدينة لا تختلف بصورة جوهيرية عن قيمها العادلة المحاسبة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

تدخل المجموعة في أدوات المشتققات المالية مع أطراف مختلفة، وهي أساساً المؤسسات المالية ذات التصنيف الاستثماري. تقييم المشتققات باستخدام أسعار السوق المقدمة من المؤسسة المالية.

# شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيان المالي الموحدة  
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

## ٣٦ القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

### درج القيمة العادلة

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

لدى المجموعة الأدوات المالية التالية بالقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر:

المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	٢٠١٨	موجودات مقيمة بالقيمة العادلة
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	١٣٨,٨٤٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	-	-	١٣٨,٨٤٦	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
٢٩٠,٤٣٢	-	٣,٧٩١,٦٥٠	٣,٧٩١,٦٥٠	أسهم متداولة
١٨,٦٠٢	-	-	٢٩٠,٤٣٢	أسهم غير متداولة
-	٣,٨٠٦	-	١٨,٦٠٢	استثمارات في سندات شركات
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	٢٠١٧	مطلوبات مقيمة بالقيمة العادلة
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	٣,٨٠٦	عقود تبادل أسعار الفائدة
-	-	-	٥٢٣,٢٠٨	موجودات مقيمة بالقيمة العادلة
٣٦٥	-	٣,٠٧٥,١٦٦	٣,٠٧٥,١٦٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢١,٧٤٧	-	-	٣٦٥	قيمة عادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
-	٢٣,٥٦٥	-	٢١,٧٤٧	أسهم متداولة
٢٣,٥٦٥	-	-	٢٣,٥٦٥	أسهم غير متداولة
٢٣,٥٦٥	-	-	٢٣,٥٦٥	استثمارات في سندات شركات
٢٣,٥٦٥	-	-	٢٣,٥٦٥	مطلوبات مقاسة بالقيمة العادلة
٢٣,٥٦٥	-	-	٢٣,٥٦٥	عقود تبادل أسعار الفائدة
٢٣,٥٦٥	-	-	٢٣,٥٦٥	خلال السنة، لم تحدث تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ للقيمة العادلة، ولم تحدث تحويلات إلى أو من مستوى ٣ للقيمة العادلة (لا شيء في سنة ٢٠١٧).

## ٣٧ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة أن تتخذ الإدارة بعض القرارات والتقديرات والافتراضات والتي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة في نهاية فترة التقرير. نتيجة لعدم التأكد، قد ينتج من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إدخال تعديلات هامة على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

### الأحكام

خلال تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، اتخذت الإدارة القرارات التالية التي لها تأثيرات هامة جداً على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية الموحدة:

# شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيان المالي الموحدة  
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

## ٣٧ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

### الأحكام (تابع)

#### الإيجارات التشغيلية - المجموعة كمؤجر

دخلت المجموعة في عقود إيجارات تجارية ضمن محفظة عقارتها الاستثمارية. لقد قررت المجموعة بناء على تقييم لشروط وأحكام ترتيبات العقود أنها تحفظ بجميع مخاطر ومنافع ملكية هذه العقارات وتعامل العقود كإيجارات تشغيلية.

#### تقييم نموذج الأعمال

يعتمد تصنيف وقياس الموجودات المالية على نتائج مدفوعات المبلغ الأصلي واختبار نموذج الأعمال (راجع السياسة المحاسبية "الأدوات المالية" في الإيصال<sup>٣</sup>). تحدد المجموعة نموذج الأعمال على مستوى يعكس كيفية إدارة موجودات من الموجودات المالية معًا لتحقيق هدف أعمال معين. يتضمن هذا التقييم حكمًا يعكس جميع الأدلة ذات الصلة بما في ذلك كيفية تقييم أداء الموجودات وقياس أدائها، والمخاطر التي تؤثر على أداء الموجودات وكيفية إدارتها وكيفية تعويض مديرى الموجودات. تراقب المجموعة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطافأة التي يتم استبعادها قبل استحقاقها لفهم سبب استبعادها وعما إذا كانت الأساليب تتفق مع هدف الأعمال الذي من أجله تم الاحتفاظ بالموجودات. المراقبة هي جزء من تقييم المجموعة المستمر لما إذا كان نموذج الأعمال الذي يتم من أجله الاحتفاظ بالموجودات المالية المتبقية لا يزال مناسباً، وإذا كان غير مناسب، يتم تقييم سواء كان هناك تغيير في نموذج الأعمال ومن ثم تغيير محتمل في تصنيف تلك الموجودات. لم تكن هناك حاجة إلى مثل هذه التغييرات خلال السنة.

#### التقديرات والافتراضات

فيما يلي شرح للافتراسات الرئيسية المتعلقة بالتقديرات المستقبلية في تاريخ بيان المركز المالي والتي تشمل على مخاطر هامة تستدعي إدخال تعديلات جوهرية في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في السنة المالية القادمة. استندت المجموعة في افتراساتها وتقديراتها على بيانات متوفرة عند إعداد البيانات المالية الموحدة. إن الظروف والافتراضات الحالية عن التطورات المستقبلية قد تتغير بسبب تغيرات أو ظروف السوق التي تنشأ خارج سيطرة المجموعة. هذه التغيرات تتعكس في الافتراضات عندما تحدث.

#### انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض عندما تزيد القيمة الدفترية للموجود أو لوحده المنتجة للنقد عن قيمته القابلة للاسترداد، أي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمتها قيد الاستخدام، أيهما أكثر. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد بناء على البيانات المتوفرة من عمليات البيع الملزمة والتي تمت في سوق حرّة لموجودات مماثلة أو لأسعار سوق واضحة مطروحاً منها تكاليف استبعاد الموجودات. يكون احتساب القيمة قيد الاستخدام بناء على نموذج التدفقات النقية المخصومة. تنتج التدفقات النقية من موازنة الأعمار الإنتاجية للموجودات والتدفقات النقية المعتمدة المتاحة. القيمة المتوقع الحصول عليها حساسة لمعدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقية المخصومة والتدفقات النقية المستقبلية المستلمة ومعدل النمو المستخدم في أغراض التشغيل. الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد القيمة الممكن استردادها للوحدات المختلفة المدرة للنقد تشمل أسعار الخصم والتدفقات النقية التشغيلية وتضخم الأسعار والاستخدام المتوقع والقيم المتبقية للموجودات. يتم إجراء ممارسة الانخفاض في القيمة غالباً بأقل مستوى للوحدات المنتجة النقد، وفي حالة السفن يتم إجراءها على مستوى الوحدة المنتجة النقد للسفينة.

#### إهلاك العقارات والسفن والمعدات والاستثمارات العقارية

يتم إهلاك بنود العقارات والسفن والمعدات والاستثمارات العقارية على مدى أعمارها الإنتاجية الفردية المقدرة. تمارس الإدارة حكماً هاماً لتحديد الأعمار الإنتاجية والقيم الباقية لهذه الموجودات، ويتضمن ذلك استخدامها المتوقع والبلى والقادم الفعلي والتقادم الفني والتجاري. قد يكون لمثل هذه التقديرات أثر هام على مصروف الإهلاك السنوي المعترف به في الربح أو الخسارة. تقوم الإدارة بمراجعة سنوية للقيم الباقية والأعمار الإنتاجية لهذه الموجودات. قد يتم تعديل مصروف الإهلاك المستقبلي بصورة كبيرة عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية و/ أو القيم الباقية قد تختلف من التقديرات السابقة. لم يتم إجراء مثل هذا التعديل للسنة الحالية وسنة المقارنة.

## ٣٧ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

### التقديرات والافتراضات (تابع)

#### انخفاض قيمة الذمم المالية

في ١ يناير ٢٠١٨ استبدل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ نموذج "الخسارة المتکبدة" الوارد في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" بنموذج انخفاض القيمة "الخسارة الانتمانية المتوقعة". يتطلب نموذج انخفاض القيمة الجديد معلومات مستقبلية، والتي تقوم على افتراضات للتغيرات المستقبلية للعوامل الاقتصادية المختلفة وكيفية تأثير هذه العوامل على بعضها البعض. كما يتطلب من الإدارة وضع احتمال التغير لفئات مختلفة من الذمم المالية. يشكل احتمال التغير مدخلاً رئيسياً في قياس الخسائر الانتمانية المتوقعة ويستتبع وضع قدر كبير من الأحكام. فهو تقدير لاحتمال التغير على مدى فترة زمنية معينة، ويتضمن حسابه بيانات تاريخية وافتراضات وتوقعات للظروف المستقبلية. في السنة الماضية، لم يتم إجراء مراجعة لأنخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة إلا للذمم المدينة التي كان هناك مؤشراً على انخفاض قيمتها لدى الإدارة. وهذا ينطوي أيضاً على وضع أحكام هامة. تقرر بالرجوع إلى الخبرة السابقة للتغير الأطراف المقابلة وتحليل الوضع المالي لهم، ولكن نموذج "الخسارة المتکبدة" تجاهل تماماً الوضع الحالي والمتوقع مستقبلاً. ونتيجة لذلك، فمن المتوقع يتم الاعتراف بالخسائر الانتمانية في وقت مبكر في ظل نموذج انخفاض القيمة الجديد.

#### التقييم العادل للاستثمارات العقارية

تحدد القيمة العادلة للاستثمار العقاري بتقييمات تجرى من جانب مثمنين عقاريين مهنيين خارجيين يستخدمون تقنيات تقييم معترف بها ومبادئ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٣ "قياس التقييم العادل". تستدعي هذه التقييمات إجراء تقديرات وافتراضات هامة حول المستقبل وقد ينتج عنها فروق كبيرة في التقديرات.

#### القيمة العادلة لاستثمارات الأسهم غير المتداولة

إذا لم يمكن تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المدرجة في بيان المركز المالي الموحد بالرجوع إلى أسواق نشطة، تقوم المجموعة بتحديد القيمة العادلة باستخدام تقنيات التسعير بما في ذلك طريقة التدفقات النقدية المخصومة. تؤخذ المدخلات لهذه النماذج من الأسواق التي يمكن ملاحظتها إن كان ذلك ممكناً وفي حالة عدم جدوى ذلك يتطلب الأمر درجة من الأحكام لإثبات القيم العادلة. تتضمن الأحكام وضع اعتبارات لمدخلات تتضمن مخاطر السيولة ومخاطر الانتمان والتقلبات. قد تؤثر التغييرات في هذه العوامل على القيمة العادلة الصادر عنها التقرير للأدوات المالية.

#### القيمة العادلة لتحولات التدفق النقدي

تستخدم المجموعة أدوات مالية مشتقة لإدارة تعرضاً للتغيرات في قروضها البنكية بسبب التقلبات في معدلات الفائدة. جميع هذه المشتقات يتم الاعتراف بها بالقيمة العادلة في التاريخ الذي يتم فيه الدخول في عقد المشتقة ويعاد قياسها بعد ذلك بالقيمة العادلة والاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر. يتم تقييم قيمها العادلة باستخدام نماذج ومناهج تقييم بسبب غياب أسعار مدرجة أو بيانات سوقية مثبتة يمكن ملاحظتها. يتم تقييم هذه العقود باستخدام نماذج ذات مدخلات تتضمن منحنيات السعر لكل منتج من المنتجات المختلفة المكونة من بيانات التسعير في سوق مسقط للأوراق المالية نشطة و يتم تقييرها استقرارياً حتى نهاية العقود باستخدام أقصى حد ممكن من المعلومات الخارجية المتاحة حول التسعير.

#### مخصص المخزون

تدرج البضاعة في السجلات بالتكلفة أو القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. في حال وجود مخزون قديم أو غير صالح للاستخدام، يتم تقيير صافي قيمته القابلة للتحقق. يتم هذا التقدير على أساس فردي للمخزون الفردي الهام. أما المخزون الفردي غير الهام ولكنه قديم أو غير صالح للاستخدام فيتم التقدير بصورة جماعية للمخزون ويحتسب له مخصص وفقاً لنوع المخزون ودرجة التقادم وعدم الصلاحية على أساس أسعار البيع المتوقعة.

#### مخصصات ومطلوبات أخرى

يتم الاعتراف بالمخصصات والمطلوبات الأخرى خلال الفترة فقط إلى الحد الذي تعتبر الإدارة أنه من المحتمل معه أن يكون هناك تدفق نقدي مستقبلي للأموال من عمليات أو أحداث سابقة ومبلي التدفق النقدي الخارج يمكن قياسه بصورة موثوقة. توقيت الاعتراف وتحديد مقدار الالتزام يتطلب تطبيق أحكام على الحقائق والظروف الحالية والتي قد تخضع للتغيير. حيث أن التدفقات النقدية الخارجية الفعلية يمكن أن تحدث في السنوات اللاحقة تتم مراجعة القيم الدفترية للمخصصات والمطلوبات بصورة منتظمة ويتم تعديلها لتأخذ في الاعتبار الحقائق والظروف المتغيرة. سيتخرج عن التغيير في تقيير مخصص أو الالتزام معترف رصيدها دائننا أو مدينا على الربح أو الخسارة في الفترة التي يحدث فيها التغيير.

# شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيان المالي الموحدة  
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

## ٣٧ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

### التقديرات والافتراضات (تابع)

#### الإجراءات القانونية

من وقت لآخر تخضع المجموعة إلى إجراءات قانونية تكون الحصيلة النهائية لكل منها العديد من الشكوك المتأصلة في التقاضي. تطبق الإدارة افتراضات هامة عند قياس مخاطر التعرض للمطلوبات المحتملة المتعلقة بالإجراءات القانونية الفائمة والمطالبات غير المحسومة الأخرى. يطلب من الإدارة القيام بإجراء أحكام عند تقيير احتمالية المطالبة الناجحة ضد المجموعة أو بلورة التزام هام وعند تحديد المبلغ المحتمل للتسوية النهائية للالتزام. كما في تاريخ التقرير، واستناداً إلى التقييم الذي يقوم به المستشارون القانونيون الداخليون / الخارجيون، لا تعتقد الإدارة بأن نتائج تلك الأمور ستؤثر بصورة هامة على المركز المالي للمجموعة.

#### مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة المجموعة بتقييم مدى مقدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية وهي تعتقد بأن المجموعة تمتلك الموارد التي يجعلها قادرة على الاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور. بالإضافة إلى ذلك فإن إدارة المجموعة ليست على علم بأي مشكلات جوهرية تلقى بالشك على مقدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وعليه تقوم الإدارة بإعداد البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

## ٣٨ الأحداث اللاحقة

زادت المجموعة مساهمتها في ناقلات من ٣٣٠,٣٪ إلى ٣٦,٣٪ في أعقاب تاريخ التقرير. وكانت الزيادة في حصة الملكية في ناقلات مقابل النظر في النسبة تصل إلى ٦١٠ مليون ريال قطري. ومن المتوقع أن يعادل الأثر الإضافي اللاحق للأرباح والأسماء الموحدة للمجموعة ٦٪ من أرباح واسهم ناقلات ينبع إلى أصحاب أسهمها.

## ٣٩ معلومات المقارنة

تم القيام بإعادة تصنيف أرقام المقارنة للسنة الماضية، متى كان ذلك ضرورياً، لتنتفق مع طريقة العرض للسنة الحالية. لا تؤثر عمليات إعادة التصنيف على صافي الأرباح وصافي الموجودات أو حقوق الملكية الصادر عنها التقرير سابقاً.