

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

المحتويات	رقم الصفحة
تقرير مدقق الحسابات المستقل	٥-١
البيانات المالية الموحدة:	
بيان الدخل الموحد	٦
بيان الدخل الشامل الموحد	٧
بيان المركز المالي الموحد	٩-٨
بيان التدفقات النقدية الموحد	١١-١٠
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد	١٢
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة	٧٢-١٣

كي بي إم جي
منطقة رقم ٢٥ الدائري الثالث
ص.ب: ٤٤٧٣، الدوحة
دولة قطر
تليفون: +٩٧٤ ٤٤٥٧ ٦٤٤٤
فاكس: +٩٧٤ ٤٤٤٢ ٥٦٢٦
الموقع الإلكتروني: 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 قمنا بالبيانات المالية الموحدة المرفقة لشركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق. ("الشركة") وشركاتها التابعة (بإشارة إليهم معا 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 تشتمل 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 وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا 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 نقوم 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 للرأي 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.

وصف أمور التدقيق الأساسية	كيفية تناول الأمر في أعمال التدقيق
انخفاض قيمة السفن (متضمنة السفن قيد البناء) والحاويات والصنادل راجع إيضاح ٨ حول البيانات المالية الموحدة لقد ركزنا على هذا الجانب بسبب:	تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها في هذا المجال، من بين أمور أخرى ما يلي:
• أن السفن (متضمنة السفن قيد البناء) والحاويات والصنادل، الواردة ضمن "عقارات وسفن ومعدات" في بيان المركز المالي الموحد تشكل نسبة ٢١٪ من إجمالي موجودات المجموعة؛	• 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.

<ul style="list-style-type: none"> • إشراك أخصائي التقييم لدينا لمساعدتنا على تقييم/ اختبار: <ul style="list-style-type: none"> - مدى ملاءمة المنهج المستخدم من قبل إدارة المجموعة لتقييم انخفاض القيمة؛ - مدخلات وافتراضات المجموعة المستخدمة في احتساب التدفقات النقدية المقدرة ويتضمن ذلك تقديرات القيمة قيد الاستخدام لأحجام المبيعات السنوية (استخدام السفن) والأسعار (استنادا 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"> • نتيجة لتباطؤ الأعمال في مجال الشحن بسبب الانكماش العام في الاقتصاد العالمي هناك احتمال متزايد بانخفاض قيمة هذه الموجودات. • هناك تعقيد متزايد في التنبؤ بالتدفقات النقدية المستقبلية في مجال الشحن بسبب الطبيعة الدورية لعملياتها التشغيلية؛ و • تقوم المجموعة بإجراء أحكام ذاتية لتحديد الافتراضات التي ينبغي استخدامها لتقدير المبالغ القابلة للاسترداد من هذه الموجودات، لذلك اعتبرنا هذا جزء من أمور التدقيق الأساسي.
<p>كيفية تناول الأمر في أعمال التدقيق</p>	<p>وصف أمور التدقيق الأساسية</p>
<p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها في هذا المجال، من بين أمور أخرى ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • اختبار تصميم وتنفيذ الضوابط الرئيسية حول عمليات تقدير الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية؛ • مقارنة القيم المتبقية مع المبيعات الحالية لسفن المجموعة لتحديد مدى ملاءمة القيم المتبقية للسفن والحاويات والصنادل؛ • تقييم تأكيدات الإدارة وتقديراتها فيما يتعلق بالأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية استنادا إلى معرفتنا وخبرتنا في هذه الصناعة؛ و 	<p>إهلاك السفن والحاويات والصنادل-راجع إيضاح ٨ حول البيانات المالية الموحدة</p> <p>لقد ركزنا على هذا الجانب بسبب:</p> <ul style="list-style-type: none"> • أن إهلاك السفن والحاويات والصنادل يشكل نسبة ١٢٪ من إجمالي مصروفات المجموعة؛ • أن الإدارة تقوم سنويا بمراجعة أعمار السفن والحاويات والصنادل، بما في ذلك تقدير القيم المتبقية لأغراض مصروف الاستهلاك، مع الإشارة إلى الوقائع والظروف المتاحة. ينطوي هذا على درجة كبيرة من الحكم والتقدير الإدارية، وبالتالي، فإننا نعتبر هذا أمر أساسي من أمور التدقيق.

<ul style="list-style-type: none"> • إعادة احتساب مصروف الإهلاك ومقارنته مع مصروف الإهلاك الصادر عنه التقرير في البيانات المالية الموحدة. • تقييم مدى كفاية الإفصاحات في البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاح عن الافتراضات والتقديرات الرئيسية. 	
<p>كيفية تناول الأمر في أعمال التدقيق</p>	<p>وصف أمور التدقيق الأساسية</p>
<ul style="list-style-type: none"> • تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها في هذا المجال، من بين أمور أخرى ما يلي: • تقييم مدى ملاءمة اختيار السياسات المحاسبية. • الأخذ بالاعتبار مدى ملاءمة منهج الانتقال والأساليب العملية المطبقة. • تقييم أسلوب الإدارة في اختيار منهج "الخسارة الائتمانية المتوقعة". • دراسة أساليب وضوابط الإدارة المطبقة لضمان اكتمال ودقة التعديلات الانتقالية. • تقييم مدى معقولية الافتراضات/الأحكام الإدارية الرئيسية المتعلقة بقرارات التصنيف والقياس؛ • إشراك أخصائي إدارة مخاطر مالية للنظر الافتراضات/الأحكام الرئيسية المتعلقة بالتعديلات المستقبلية وتعريف التعثر واحتساب احتمالية التعثر باستخدام طريقة صافي معدلات التدفق. • تقييم اكتمال ودقة وملاءمة البيانات المستخدمة في إعداد التعديلات الانتقالية. • تقييم اكتمال وصحة وملاءمة الإفصاحات الانتقالية. 	<p><u>الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية"</u> (يشار إليها فيما بعد بـ "المعيار رقم ٩") - راجع إيضاح ٢ (هـ) و إيضاح ٣ حول البيانات المالية الموحدة</p> <p>لقد ركزنا على هذا الجانب بسبب:</p> <ul style="list-style-type: none"> • المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الذي قامت المجموعة بتطبيقه في ١ يناير ٢٠١٨؛ - يتطلب معالجات محاسبية معقدة متضمنة استخدام تقديرات وأحكام هامة لتحديد التعديلات عند الانتقال؛ و - نتج عنه تغييرات كبيرة في العمليات والبيانات والضوابط التي احتاجت إلى الاختبار لأول مرة. • نتج عن الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ تعديلا بمبلغ ٧,٧ مليون ريال قطري و ٢ مليون ريال قطري على الأرباح المدورة للمجموعة والحصص غير المسيطرة على التوالي كما في ١ يناير ٢٠١٨.

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتكوين أساس لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف أية أخطاء جوهريّة ناتجة عن غش هو أعلى من تلك الناتجة عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تدليس 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 ومعقولة التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات الصلة التي اتخذها مجلس الإدارة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

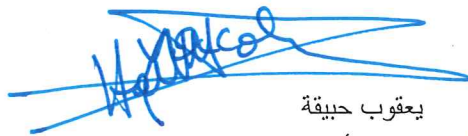
تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

- إبداء نتيجة على مدى ملاءمة استخدام مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستنادا إلى أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها، ما إذا كانت هناك شكوكا جوهرية ذات صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكا كبيرة حول مقدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقا لمبدأ الاستمرارية. إذا توصلنا إلى أن هناك شكوكا 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 كافٍ، بتعديل رأينا. إن النتائج التي توصلنا إليها تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في أن تقوم المجموعة بالتوقف عن مواصلة أعمالها وفقا لمبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض العام للبيانات المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بالطريقة التي تحقق العرض العادل.
 - 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 نحددها أثناء قيامنا بالتدقيق.
- نقوم أيضا بتزويد مجلس الإدارة ببيان بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بشأن الاستقلالية، ونبذلهم عن جميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلاليتنا والضمانات ذات الصلة، متى كان ذلك ممكنا.
- من الأمور التي تم تقديمها لمجلس الإدارة، نحدد تلك المسائل التي كانت لها الأهمية القصوى في تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة 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 جدا، نقرر عدم إيراد أمر ما في تقريرنا نظرا للآثار السلبية التي قد تنجم عن القيام بذلك والتي قد يتوقع بشكل معقول أن ترجح 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. تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة وتتفق البيانات المالية الموحدة مع تلك السجلات. بالإضافة إلى ذلك فقد تم إجراء الجرد الفعلي للمخزون وفقا 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 القطري 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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.


يعقوب حبيقة
كي بي أم جي

سجل مراقبي الحسابات رقم (٢٨٩)
بترخيص من هيئة قطر للأسواق المالية:
مدقق خارجي، رخصة رقم ١٢٠١٥٣



٢٥ فبراير ٢٠١٩

الدوحة

دولة قطر

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

بيان الدخل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢,٤٩١,٠٠٩	٢,٤١٦,٢٣٨	٤ إيرادات التشغيل
(٥٧٥,٧٠٨)	(٥٦٣,٠٠٠)	مرتبات وأجور ومكافآت أخرى
(٩٧٧,٧١٥)	(٩٤١,٢٩٢)	إمدادات ومصروفات التشغيل
(١٤,٢٠٦)	(١٥,٠٥٤)	مصروفات إيجار
(٣٢٢,٥١٨)	(٣٣٤,٣٢٣)	إهلاك وإطفاء
(٧,٣٩٨)	(٦,٦٠١)	١٦ مخصص انخفاض قيمة ذمم تجارية وأخرى مدينة
(١٤٥,٢٨٨)	(١٥٨,٦٦٥)	٥ مصروفات تشغيل أخرى
٤٤٨,١٧٦	٣٩٧,٣٠٣	ربح التشغيل
(١٩٥,١٨٧)	(١٤٧,٥٦٧)	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
(٢٨٣,٣٣٩)	(٢٤٣,٤٢٨)	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
٤٨٣,٨٥١	٥١١,٨٠٦	ربح السنة
٤٦٩,٨٢٨	٥١٦,٣٤٠	المنسوبة إلى:
١٤,٠٢٣	(٤,٥٣٤)	المساهمين بالشركة الأم
٤٨٣,٨٥١	٥١١,٨٠٦	الحصص غير المسيطرة
٤,١٤	٤,٥٤	٧ العائد الأساسي والمخفف للسهم (العائد للمساهمين بالشركة الأم بالريال القطري لكل سهم)

تشكل 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	٢٠١٨	إيضاح
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٤٨٣,٨٥١	٥١١,٨٠٦	ربح السنة
الدخل الشامل الآخر:		
بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة		
(٨٤٧,٦٦٩)	٧٢٤,٥٠٥	صافي الربح / (الخسارة) من استثمارات حقوق ملكية بالقيمة
(٢٧,٠٧٩)	١٠,٦٨٣	العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٨٧٤,٧٤٨)	٧٣٥,١٨٨	شركات مستثمر فيها عن طريق حقوق الملكية - حصة من
		الدخل الشامل الآخر
بنود قد يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة		
٦,٧٠٠	٣٠,٨١٥	صافي الربح الناتج من تحوط التدفق النقدي
١٦٣,٤٥٢	٢١٧,٤٨٩	التغير في تحوط التدفق النقدي لشركات مستثمر فيها عن
		طريق حقوق الملكية
١٧٠,١٥٢	٢٤٨,٣٠٤	
(٧٠٤,٥٩٦)	٩٨٣,٤٩٢	إجمالي الدخل الشامل الآخر (الخسارة)
(٢٢٠,٧٤٥)	١,٤٩٥,٢٩٨	إجمالي الدخل الشامل (الخسارة)
المنسوبة إلى:		
(٢٣٤,٥٢٣)	١,٤٩٩,٤٩٠	المساهمين بالشركة الأم
١٣,٧٧٨	(٤,١٩٢)	حصة غير مسيطرة
(٢٢٠,٧٤٥)	١,٤٩٥,٢٩٨	

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٤,١٩٦,٤٢٩	٤,٠٣١,٤٨٨	٨	عقارات وسفن ومعدات
١,٢٧٧,٥٧٥	١,٢٩٩,٤٧٣	٩	استثمارات عقارية
١٦٨,٣١٥	١٥٩,٥٠٣	١٠	موجودات غير ملموسة
٨٨٣,١٢٤	٩٤٩,٩١٠	١١	استثمارات في مشاريع مشتركة
٥,٠٤١,٢٣٦	٥,٣٦٥,٤٣٤	١٢	استثمارات في شركات زميلة
٣,٤٢٣,٩١٥	٤,١٠٠,٦٨٤	١٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٨٣,٦٠٤	١٤٩,٥٧٥	١٤	قروض ممنوحة لشركات الغاز الطبيعي المسال
٢٨,٧٠٦	٢٥,٧٦٥		موجودات أخرى
١٥,٢٠٢,٩٠٤	١٦,٠٨١,٨٣٢		
			الموجودات المتداولة
١٠٦,٧٧٧	١٢١,٥٥٣	١٥	مخزون
٩١٧,٨٤٥	٧٦٠,٣٧٠	١٦	ذمم تجارية وأخرى مدينة
٥٢٣,٢٠٨	١٣٨,٨٤٦	١٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٦٨٠,٦٩٤	٥٧٧,٥٤٤	١٨	الاستثمار في ودائع لأجل
٣٧٣,٩٤٣	١٢٧,٣٩٤	١٩	نقد وما يعادل النقد
٣,٦٠٢,٤٦٧	١,٧٢٥,٧٠٧		
١٨,٨٠٥,٣٧١	١٧,٨٠٧,٥٣٩		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			المنسوبة لمالكي حقوق ملكية الشركة الأم
١,١٤٥,٢٥٢	١,١٤٥,٢٥٢	٢٠	رأس المال
(٧٣,٥١٦)	(٧٣,٥١٦)	٢١	أسهم خزينة
٤,٦٩٣,٩٨٦	٤,٦٩٣,٩٨٦	٢٢	احتياطي قانوني
٦٢٣,٥٤٢	٦٢٣,٥٤٢	٢٣	احتياطي عام
٣,١٩٠,١٥٨	٣,٨٨٦,٢٥٩		احتياطي قيمة عادلة
٤٧,٤٣٢	٢٩٥,٧٣٦		احتياطي تحوط
٣,٩١٥,٨٦٠	٤,٠١٠,٨٢٩		أرباح منورة
١٣,٥٤٢,٧١٤	١٤,٥٨٢,٠٨٨		حقوق الملكية المنسوبة لحاملي حقوق ملكية الشركة الأم
٦٩,١٠٠	٥٥,٧١٧		الحصص غير المسيطرة
١٣,٦١١,٨١٤	١٤,٦٣٧,٨٠٥		إجمالي حقوق الملكية

يتواصل بيان المركز المالي الموحد في الصفحة التالية

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

بيان المركز المالي الموحد (تابع)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

تم التصريح بإصدار 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

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

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
٤٨٣,٨٥١	٥١١,٨٠٦	ربح السنة
تعديلات :-		
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
٧٩,٩٠٢	(٨,٦٦٠)	٤ صافي (ربح) خسارة القيمة العادلة من موجودات مالية بالقيمة
٧,٣٩٨	٦,٦٠١	١٦ العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,١٥٣	٨,٣٢٠	١٥ مخصص انخفاض قيمة ذمم تجارية مدينة
٢٨٣,٣٣٩	٢٤٣,٤٢٨	٨ مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٢٠,٩٧٨	-	١٣ انخفاض قيمة سفن وأعمال رأسمالية قيد التنفيذ
(٢٢٠,٥٩١)	(٣٥,١٠٩)	٤ انخفاض قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
١٩٥,١٨٧	١٤٧,٥٦٧	صافي الربح من استبعاد استثمارات في الأوراق المالية
(١٤٣,٢٢٧)	(٦٢,٤٠٤)	تكاليف تمويل
		إيرادات تمويل
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)	تكاليف تمويل مدفوعة
(١٠,٤٢٣)	(٢٢,٩٢٤)	٢٨ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
١٠٦,٦٤٩	٥١٠,٧٩٩	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

يتواصل بيان التدفقات النقدية الموحد في الصفحة التالية

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

بيان التدفقات النقدية الموحد (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

رأس المال (إيضاح ٢٠)	أسهم خزينة (إيضاح ٢١)	احتياطي قانوني (إيضاح ٢٢)	احتياطي عام (إيضاح ٢٣)	احتياطي عادلة قيمة تحوط	أرباح مدورة الإجمالي	حاصل مسيطرة غير	الإجمالي
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
١,١٤٥,٢٥٢	(٧٣,٥١٦)	٤,٦٩٣,٩٨٦	٦٢٣,٥٤٢	٤,٠٦٤,٦٦١	٣,٨٥٥,٤٣٦	١٤,١٨٦,٦٤١	١٤,٢٤١,٩٦٣
-	-	-	-	-	٤٦٩,٨٢٨	٤٦٩,٨٢٨	٤٨٣,٨٥١
-	-	-	-	(٨٧٤,٥٠٣)	١٧٠,١٥٢	-	(٧٠٤,٥٩٦)
-	-	-	-	(٨٧٤,٥٠٣)	١٧٠,١٥٢	٤٦٩,٨٢٨	(٢٢٠,٧٤٥)
-	-	-	-	-	(٣٩٧,٦٥٨)	(٣٩٧,٦٥٨)	(٣٩٧,٦٥٨)
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	(١١,٧٤٦)	(١١,٧٤٦)	(١١,٧٤٦)
١,١٤٥,٢٥٢	(٧٣,٥١٦)	٤,٦٩٣,٩٨٦	٦٢٣,٥٤٢	٣,١٩٠,١٥٨	٣,٩١٥,٨٦٠	١٣,٥٤٢,٧١٤	١٣,٦١١,٨١٤
-	-	-	-	(٥٧,٣١٢)	٧,٧٦٣	(٤٩,٥٤٩)	(٥١,٦٥٢)
١,١٤٥,٢٥٢	(٧٣,٥١٦)	٤,٦٩٣,٩٨٦	٦٢٣,٥٤٢	٣,١٣٢,٨٤٦	٣,٩٢٣,٦٢٣	١٣,٤٩٣,١٦٥	١٣,٥٦٠,١٦٢
-	-	-	-	-	٥١٦,٣٤٠	٥١٦,٣٤٠	٥١١,٨٠٦
-	-	-	-	٧٣٤,٨٤٦	٢٤٨,٣٠٤	٩٨٣,١٥٠	٩٨٣,٤٩٢
-	-	-	-	٧٣٤,٨٤٦	٢٤٨,٣٠٤	١,٤٩٩,٤٩٠	١,٤٩٥,٢٩٨
-	-	-	-	-	(٣٩٧,٦٥٨)	(٣٩٧,٦٥٨)	(٤٠٤,٧٤٦)
-	-	-	-	-	(١٢,٩٠٩)	(١٢,٩٠٩)	(١٢,٩٠٩)
-	-	-	-	١٨,٥٦٧	(١٨,٥٦٧)	-	-
١,١٤٥,٢٥٢	(٧٣,٥١٦)	٤,٦٩٣,٩٨٦	٦٢٣,٥٤٢	٣,٨٨٣,٢٥٩	٤,٠١٠,٨٢٩	١٤,٥٨٢,٠٨٨	١٤,٦٣٧,٨٠٥

تشكل 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 ٢٦ مايو ١٩٩٧.

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

تتضمن الأنشطة الرئيسية للمجموعة والتي ظلت بدون تغيير منذ الفترة الماضية تقديم خدمات النقل البحري ووكالة شركات الملاحة الأجنبية وتقديم الخدمات البحرية وبيع الشاحنات الثقيلة وإصلاح السفن وتصنيع وتركيب المنشآت البحرية وأعمال النقل البري وتأجير السفن والعقارات والاستثمار في الأوراق المالية المتداولة وغير المتداولة والمناجزة في مواد البناء وتشغيل مكتب لوكالات السفر. وخلال 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 الشركة الشركات التابعة للنشطة التالية كما في تواريخ التقارير الحالية والمقارنة:

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

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في والسنة 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	
			٢٠١٨	٢٠١٧
شركة ملاحة للمنتجات البترولية قطر والكيميائية ذ.م.م	قطر	خدمات الشحن البحري	%١٠٠	%١٠٠
ملاحة رأس لفان جي إم بي أتش وشركاه (كي جي ١) (٢)	ألمانيا	نقل الغاز الطبيعي المسال	%١٠٠	%١٠٠
ملاحة قطر جي إم بي أتش وشركاه (كي جي ٢) (٢)	ألمانيا	نقل الغاز الطبيعي المسال	%١٠٠	%١٠٠
الشركة القطرية للنقل البحري (فرنسا) (٢)	فرنسا	استثمارات	%١٠٠	%١٠٠
ملاحة البحرية القابضة الخاصة سنغافورة المحدودة (٢)	سنغافورة	خدمات الدعم البحري	%١٠٠	%١٠٠
ملاحة إكسبلورر الخاصة المحدودة (٢)	سنغافورة	خدمات الدعم البحري	%١٠٠	%١٠٠
شركة ملاحة للخدمات البحرية الخاصة المحدودة (٢)	سنغافورة	خدمات الدعم البحري	%١٠٠	%١٠٠
ملاحة (شركة منطقة حرة) ش.م.م عمان (٢)	عمان	خدمات لوجستية	%١٠٠	%١٠٠

(١) تمارس المجموعة السيطرة على الشركة القطرية للمحاجر ومواد البناء ش.م.ع.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 البحرية ذ.م.م	%٥٠	%٥٠
الشركة القطرية للمحاجر ومواد البناء ش.م.ع.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 البحرية واللوجستية المتكاملة ذ.م.م	%٩٩,٥	%٩٩,٥

شركة الملاحه القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في والسنة 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	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
شركة ملاحه للخدمات التقنية واللوجستية ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠
شركة ملاحه لخدمات الدعم البحري ذ.م.م	%٩٩,٥	%٩٩,٥
شركة ملاحه للمنتجات البترولية والكيميائية ذ.م.م	%٩٩,٥	%٩٩,٥
ملاحه للمخازن ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠
مجمع ملاحه كابيتال العقاري ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠
ملاحه للسفن والقوارب ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠
شركة ملاحه لإدارة وتشغيل السفن ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠
شركة حالول لإدارة وتشغيل السفن ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠
حالول ٤٩ ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠
حالول ٦٨ ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠
حالول ٦٩ ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠
حالول ٧٠ ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠
حالول ٧١ ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠
حالول ٨٠ ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠
حالول ٨١ ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠
حالول ٨٢ ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠
حالول ٨٣ ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠
حالول ٩٠ ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠
حالول ١٠٠ ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠
حالول ١٠١ ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠
شركة الياعو ذ.م.م (١)	%١٠٠	-

تم إدراج جميع مشاريع الشركات التابعة عند التوحيد.

(١) الياعو ذ.م.م هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست مع كارجيل إنترناشيونال بموجب السجل التجاري رقم ٥٢٨٥. الهدف الرئيسي للياعو ذ.م.م هو تقديم الدعم الإداري والتشغيلي للسفن. خلال السنة امتلكت المجموعة الأسهم المتبقية في ألياعو ذ.م.م مما زاد ملكيتها من ٥٠٪ إلى ١٠٠٪ وتمت المحاسبة عن ألياعو 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 الملاحه القطرية (فرع دبي)

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

٢ أساس إعداد البيانات المالية

(أ) فقرة الالتزام

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وفقا 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 التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة بالإيضاح رقم ٢ (هـ).

(ب) أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقا 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 السنة 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 تقريب 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 وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ الصادر عنها التقرير للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراسات 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 ينتج عنه إجراء تعديلات جوهرية على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية الموحدة مفصّل 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 ابتداءً 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 ٢٠١٤-٢٠١٦
- التفسير رقم ٢٢ من لجنة تفسيرات المعايير المعاملات بالعملة 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 أثارها على البيانات المالية الموحدة للمجموعة أدناه.

بسبب أساليب الانتقال التي اختارتها المجموعة عند تطبيق هذه المعايير، لم تعدل معلومات المقارنة في كل هذه البيانات المالية الموحدة لتعكس 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 وتوقيت الاعتراف بها. يحل المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ "عقود الإنشاءات" والتفسيرات ذات الصلة.

قامت الإدارة بمراجعة وتقييم العقود الحالية للمجموعة مع العملاء في ١ يناير ٢٠١٨، وتوصلت إلى أن التطبيق المبني 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 الملاحه القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢ أساس إعداد البيانات المالية (تابع)

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

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

يقدم 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 لبنود العقد التي يتم الدخول فيها مع العميل	يُعترف بالإيراد من إيجار السفن والمعدات وغيرها على أساس الاستحقاق وفقاً لبنود 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 موثوق بها. يُعترف بإيراد تقديم الخدمات عندما يكون من الممكن تقدير حصيلة المعاملة بصورة موثوق بها بالرجوع إلى مرحلة إكمال العمل في تاريخ التقرير.
نقل الشحنات وإيراد الحاويات والصنادل:	قيمة جميع الأعمال التي أصدرت بها الفاتورة خلال السنة بعد تعديلها 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 تعديلها بالرحلات غير المكتملة. تتم المحاسبة عن الربح المنسوب إلى الرحلات غير المكتملة بالنسبة المئوية على أساس مرحلة الإكمال بعد وضع المخصص المناسب للخسائر المستقبلية المقدرة.
إيراد وكالات الشحن:	يُعترف بإيراد وكالات الشحن في نقطة زمنية استناداً إلى كيفية استيفاء التزام الأداء (عند اكتمال جميع متطلبات التوريدات للسفن).	يُعترف بإيراد وكالات الشحن عند اكتمال جميع متطلبات التوريدات للسفن.
إيراد التحميل والتخليص والنقل البري:	يُعترف بإيراد التحميل والتخليص والنقل البري الشحن في نقطة زمنية استناداً إلى كيفية استيفاء التزام الأداء.	يُعترف بإيراد التحميل والتخليص والنقل البري فقط بعد اكتمال هذه الخدمات.

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 الملاحه القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢ أساس الإعداد (تابع)

(هـ) التعديلات والتحسينات على المعايير 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 الفئات السابقة المقررة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ للموجودات المالية (أ) القروض والذمم المدينة، (ب) المتاحة للبيع، و (ج) المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق، و (د) بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، واستبدلها بتصنيف الفئات (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 للمتاجرة، عند الاعتراف المبذني، 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 منفرد؛
- يتم قياس جميع استثمارات الدين الأخرى واستثمارات حقوق الملكية لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

راجعت الإدارة وقيمت الموجودات 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 ٣٩، والتي تم قياسها بالتكلفة المطفأة، بالتكلفة المطفأة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ نظراً لأنها محتفظ بها في نموذج أعمال يهدف إلى جمع التدفقات النقدية التعاقدية وتتكون هذه التدفقات النقدية فقط من مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي القائم. لذلك، لم يكن للتغيير 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 خُصصت 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) خُصصت على أنها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لأن المجموعة تنوي الاحتفاظ بهذه الاستثمارات لأغراض استراتيجية طويلة الأجل. ستقاس هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ بينما سيترام التغيير في القيمة العادلة لأدوات 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 لأنه 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 الملاحه القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢ أساس الإعداد (تابع)

(هـ) 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 يُحتفظ 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 أنظر أدناه).

البند المتأثر في البيانات المالية	كما ورد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف ريال قطري	التعديلات بسبب تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ألف ريال قطري	الأرصدة الافتتاحية المعدلة المقدرة كما في ١ يناير ٢٠١٨ ألف ريال قطري
ذمم تجارية مدينة	٤٤١,٩٦٦	(٣٧,٥٠٣)	٤٠٤,٤٦٣
قرض لشركات الغاز الطبيعي المسال	١٨٣,٦٠٤	(٦,٥١٢)	١٧٧,٠٩٢
استثمار في شركات زميلة	٥,٠٤١,٢٣٦	(٤,٨٧٤)	٥,٠٣٦,٣٦٢
احتياطي القيمة العادلة	٣,١٩٠,١٥٨	(٥٧,٣١٢)	٣,١٣٢,٨٤٦
الحصص الغير مسيطرة	٦٩,١٠٠	(٢,١٠٣)	٦٦,٩٩٧
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٣,٤٢٣,٩١٥	(٢,٧٦٣)	٣,٤٢١,١٥٢
الأرباح المدورة	٣,٩١٥,٨٦٠	٧,٧٦٣	٣,٩٢٣,٦٢٣

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

الانتقال:

التغيرات في السياسات المحاسبية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ طبقت باستخدام طريقة الأثر التراكمي. لم تطبق المجموعة الاستثناء لتعديل معلومات مقارنة الفترات الماضية. ويعترف بالفروق 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

يحتفظ 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 المتكبدة" 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 الملاحه القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢ أساس الإعداد (تابع)

(هـ) 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 (د) ونقد لدى البنوك. فيما يتعلق بالذمم التجارية والأخرى المدينة، قامت المجموعة بتطبيق النهج المبسط الذي يعترف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر هذه الموجودات مما يعكس مخاطر ائتمانية متزايدة. جميع الأرصدة لدى البنوك والودائع لأجل تم تقييمها على أن بها مخاطر ائتمانية منخفضة، نظراً لأنها محتفظ بها لدى مؤسسات مصرفية 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.

البند المتأثر في البيانات المالية	كما ورد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف ريال قطري	التعديلات بسبب تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ألف ريال قطري	الأرصدة الافتتاحية المعدلة المقدرة كما في ١ يناير ٢٠١٨ ألف ريال قطري
مخصص انخفاض قيمة ذمم تجارية مدينة	٣٩,٤٢٦	٣٧,٥٠٣	٧٦,٩٢٩
مخصص انخفاض قيمة القرض الممنوح لشركات الغاز الطبيعي المسال	-	٦,٥١٢	٦,٥١٢

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 المدينة 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 مبادلات أسعار فائدة (تحوط تدفق نقدي) جاهزة كما في ١ يناير ٢٠١٨. راجعت الإدارة ترتيب التحوط الحالي لدى المجموعة في ١ يناير ٢٠١٨ وقيمتها 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 الملاحه القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في والسنة 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)

<ul style="list-style-type: none"> • المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "الإيجارات" • التفسير رقم ٢٣ من لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية "الشكوك حول المعالجات الضريبية" • التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" مزايا المدفوعات مقدما ذات التعويض 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 الخطة أو تقليصها أو تسويتها • تعديلات على معايير مختلفة على أساس التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة ٢٠١٥-٢٠١٧ 	تسري للسنة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩
<ul style="list-style-type: none"> • تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقارير المالية 	تسري للسنة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠
<ul style="list-style-type: none"> • المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين 	تسري للسنة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١
<ul style="list-style-type: none"> • التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ "البيانات المالية الموحدة" ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ "الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة" حول بيع أو المساهمة في الموجودات بين المستمر وشركته الشقيقة أو مشروعه المشترك 	تم تأجيل تاريخ السريان بصورة غير محددة/ متاحة للتطبيق الاختياري

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. يلغي 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 لتفسير المعايير رقم ١٥ "الإيجارات التشغيلية - الحوافز" وتفسير اللجنة الدائمة لتفسير المعايير رقم ٢٧ "تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي 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 رقم ١٦ باستخدام المنهج المعدل بأثر رجعي. لذا لن تقوم المجموعة بتعديل معلومات المقارنة، وبدلاً من ذلك فهي تعترف بالأثر التراكمي للتطبيق المبدئي للمعيار كتعديل على الأرباح المدورة في تاريخ التطبيق المبدئي.

عند الإعداد 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 والسنة 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 للإيجارات المصنفة سابقا على أنها إيجارات تشغيلية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ والتي كانت خارج الميزانية العمومية. في السابق كانت المجموعة تعترف 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 المعترف 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 تقاس مبدئيا 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 (المعروض ضمن الأنشطة التمويلية) والفائدة (المعروضة ضمن الأنشطة التشغيلية) في بيان التدفقات النقدية الموحدة.

بالنسبة للإيجارات ذات الفترة القصيرة (فترة إيجار لمدة ١٢ شهرا أو أقل) والإيجارات ذات القيمة المنخفضة (مثل أجهزة الكمبيوتر الشخصية والأثاث المكتبي) ستختار 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)

استنادا 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 المقدر كما في ١ يناير ٢٠١٩ قد تم تلخيصه في الجدول أدناه:

البند المتأثر في البيانات المالية الموحدة	كما 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
مطلوبات الإيجار	-	٨٠,١٩٣	٨٠,١٩٣
الأرباح المدورة	٤,٠١٠,٨٢٩	(٤,٥٠٧)	٤,٠٠٦,٣٢٢

سوف تعترف المجموعة بالموجودات الجديدة والمطلوبات المصاحبة لها لإيجاراتها التشغيلية للأراضي والسفن والمكاتب وسكن الموظفين. سوف تتغير طبيعة المصروفات المتعلقة بهذه الإيجارات الآن لأن المجموعة سوف تعترف 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 وتقييم الضوابط المفروضة على أنظمة تقنية المعلومات الجديدة لديها.
- تخضع السياسات المحاسبية الجديدة للتغير حتى تقوم المجموعة بعرض أول بيانات مالية موحدة لها تتضمن تاريخ التطبيق المبدئي.

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

الأثر على محاسبة المؤجر

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

شركة الملاحه 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 إيضاح رقم ٢ (هـ)، فقد تم تطبيق السياسات المحاسبية بانتظام على كلا السنتين المعروضتين في هذه البيانات المالية الموحدة.

أساس التوحيد

تتحقق 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 لتوجيه 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 ممن 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 تغييرات في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد بيانات شركة تابعة عندما تحصل المجموعة على سيطرة على الشركة التابعة وتنتهي عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. تدرج موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف الشركة التابعة المكتسبة أو المستبعدة خلال السنة في بيان الدخل الموحد وبيان الدخل الشامل الآخر الموحد من التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة. 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 الأخرى المتشابهة في الحالات المماثلة. عند الضرورة يتم إدخال تعديلات في البيانات المالية للشركات التابعة لتتطابق 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 بالتالي:

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

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)

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 سابقاً في إيرادات شاملة أخرى إلى الربح/ الخسارة أو الأرباح المدورة، أيهما أنسب، 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 النقدي.

تجميع الأعمال

تحتسب الأعمال المجمعة 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 المجمعة تختار المجموعة أن تقيس الحصة غير المسيطرة في المؤسسة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بالحصة النسبية من صافي موجودات المؤسسة المستحوذ عليها. تحتسب تكاليف الاستحواذ كمصروفات متكبدة وتدرج في المصروفات الإدارية.

عندما تستحوذ المجموعة على أية أعمال تقوم بتقييم 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 وتراعي 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 أداة مالية في إطار معيار المحاسبة الدولي رقم ٩ "الأدوات المالية": الاعتراف والقياس، يتم قياسه بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة إما في الربح أو الخسارة أو كتغيير 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 وتحتسب التسوية اللاحقة ضمن حقوق الملكية.

تُقاس الشهرة مبدئياً بالتكلفة وهي زيادة إجمالي المبالغ المحولة والمبلغ المدرج للحصة غير المسيطرة على صافي الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المتكبدة. إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذة تزيد على مجموع المبلغ المحول، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت قد قامت بتحديد جميع الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المتكبدة بطريقة ملائمة ومراجعة الإجراءات المتبعة 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 متراكم. لغرض فحص الانخفاض يتم توزيع الشهرة المستحوذ عليها ضمن أعمال مجمعة، 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 النقدي.

شركة الملاحه القطرية ش.م.ع.ق.

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

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق استلامه وتمثل المبالغ المدبنة عن البضاعة المباعة، مدرجة بالصافي بعد الخصومات والمرتجعات وضرائب القيمة المضافة. تحقق المجموعة إيرادات عندما يكون قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثوق 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. قُدمت 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 الإيرادات من 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 المتبقي من المطلوبات. تدرج مصروفات التمويل في تكاليف التمويل في بيان الدخل الموحد.

شركة الملاحه القطرية ش.م.ع.ق.

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

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 بأقساط 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 المتكبدة في التفاوض على إيجار تشغيلي تتم إضافتها إلى القيمة الدفترية للموجودات المستأجرة ويتم الاعتراف بها على مدى فترة الإيجار على نفس أسس 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 المتراكم وأي انخفاض في القيمة. تتضمن تكلفة العقارات والسفن والمعدات جميع التكاليف المباشرة بما في ذلك تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة ببناء الموجودات المعنية.

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

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

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 المتكبدة 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 المستقبلية للجزء المستبدل من العقارات والسفن والمعدات. يتم الاعتراف بجميع المصروفات الأخرى في بيان الدخل الموحد عند تكبد المصروفات. يتم الاعتراف بتكاليف المسح الخاص والحوض الجاف في القيمة الدفترية للسفن عند تكبدها 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.

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

شركة الملاحه القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

تتكون تكاليف الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ من قيمة العقد والتكاليف المباشرة المرتبطة بتطوير الموجودات وحتى بلوغها الموقع والحالة الضرورية لتصبح مؤهلة للتشغيل بالطريقة التي تريدها الإدارة. 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 الأراضي. تشمل تكلفة العقارات على جميع تكاليفها المباشرة بما في ذلك تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بتشديد العقارات، وتستثنى تكلفة خدمات الصيانة اليومية للعقار.

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 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.

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

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

الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة يتم إطفائها 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 أنسب، وتعامل كتغيرات في التقديرات المحاسبية.

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

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

الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير محددة المدة لا يتم إطفائها ولكن يتم اختبارها لتحديد الانخفاض في القيمة سنوياً سواء بشكل فردي أو على مستوى وحدة المدرة للتقد. 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 وتدرج في بيان الدخل الموحد عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

شركة الملاحه القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 والتشغيلية 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 للحصول على حقوق في صافي موجودات المشروع المشترك. السيطرة المشتركة هي تقاسم متفق عليه تعاقديا للسيطرة على الترتيب، والذي يتواجد فقط عندما تتطلب القرارات موافقة بالإجماع بشأن الأنشطة ذات الصلة من الأطراف التي تتقاسم السيطرة.

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

تتم 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 بالتغيرات 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 إطفائها 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 مباشرة في حقوق الملكية للشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة، تعترف 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 والحصول غير المسيطرة 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 لتتسق مع السياسات للمجموعة، عند الضرورة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان من الضروري الاعتراف بخسائر انخفاض استثمارات 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، تعترف 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 بقيمته 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 والمتحصلات من الاستبعاد في بيان الربح أو الخسارة.

العمليات المشتركة

العملية التي تتم السيطرة عليها بصورة مشتركة هي مشروع مشترك يسهم فيه كلا المشتركين في المشروع المشترك بغرض تحديد هدف مشترك. تتضمن البيانات المالية الموحدة الموجودات التي تساهم بها وتسيطر عليها المجموعة والاعتراف بالمطلوبات التي تتكبدتها في متابعة عملياتها المشتركة. المصروفات التي تتكبدتها 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 المبدي

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 تجارية مدينة بدون مكونات تمويل كبيرة) أو المطلوب المالي مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى، بالنسبة لئند غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات التي يمكن أن تنسب مباشرة إلى استحوادها أو إصدارها. مبدئياً تقاس الذمم التجارية المدينة التي لا يوجد بها مكون تمويل كبير بسعر المعاملة.

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

عند الاعتراف المبدي، يتم تصنيف الموجود المالية:

- 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 نقدية التي ليست إلا مدفوعات للمبلغ 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 نقدية التي هي مدفوعات فقط للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
 - بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة – جميع الموجودات المالية غير المصنفة باعتبارها تقاس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو موضح أعلاه.
- عند الاعتراف المبدي، قد تقوم المجموعة بتصنيف لا رجعة فيه لموجود مالي إما يستوفي المتطلبات الواجب قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلل من عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ على خلاف ذلك.

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

عند الاعتراف المبدي صنفَت المجموعة ذممها التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى ونقدها بالتكلفة المطفأة.

الموجودات المالية - تقييم نموذج

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

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

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في السنة 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 مديري الأعمال -على سبيل المثال سواء كان التعويض يستند على القيمة العادلة للموجودات التي تتم إدارتها أو التدفقات النقدية التعاقدية التي يتم جمعها، و
 - وتيرة وحجم وتوقيت مبيعات الموجودات المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات حول نشاط المبيعات في المستقبل.
- إن عمليات نقل الموجودات المالية لأطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة لإلغاء الاعتراف لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، وذلك بما يتفق مع اعتراف المجموعة المستمر بالموجودات.
- الموجودات المالية التي يُحتفظ بها للمتاجرة أو التي تُدار 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 مدفوعات 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 للإقراض والتكاليف (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش الربح.

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

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

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

- *الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة* - يتم قياس هذه الموجودات لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تقليل التكلفة المطفأة بخسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد، وأرباح وخسائر أسعار 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 لاحقا بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك الفائدة أو إيرادات الأرباح الموزعة، في بيان الدخل الموحد. لا 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 في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر. عند إلغاء الاعتراف، تتم إعادة تصنيف 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 خلال الربح أو الخسارة.
- موجودات مالية متاحة للبيع.

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

يتم الاعتراف بجميع الاستثمارات مبدئياً بالتكلفة وهي القيمة العادلة للمقابل زائداً تكاليف المعاملة باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ويعاد قياسها لاحقاً بناءً على تصنيفها كما يلي:

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الاستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة المسجلة ضمن بيان المركز المالي الموحد بالقيمة العادلة مع عرض صافي التغييرات في القيمة العادلة المعروضة في بيان الدخل الموحد. يتم تصنيف الاستثمارات كاستثمارات للمتاجرة إذا تم اقتناؤها بغرض بيعها في المدى القصير.

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

الموجودات المالية المتاحة للبيع

تشتمل الموجودات المالية المتاحة للبيع على استثمارات في أوراق دين. ويتم تصنيف الموجودات المالية المتاحة للبيع إما في تلك الفئة أو في حالة عدم تصنيفها 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 مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة.

بعد القياس المبدئي، يعاد قياس الموجودات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة وتدرج الأرباح أو الخسائر غير المحققة كإيرادات شاملة أخرى في احتياطي الاستثمارات المتاحة للبيع حتى إلغاء الاعتراف عن الاستثمار، وعند ذلك تدرج الأرباح أو الخسائر المتراكمة ضمن أرباح الاستثمارات، أو عندما يحدد أن الاستثمار انخفضت قيمته، ففي ذلك الحين يعاد تصنيف الخسارة المتراكمة من احتياطي الاستثمارات المتاحة للبيع إلى بيان الدخل الموحد. الفوائد المكتسبة خلال فترة الاحتفاظ بالموجودات 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 السنة 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)

تقيّم 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 الإدارة في بيعها في المستقبل المنظور قد تغيرت بصورة كبيرة، قد تختار المجموعة أن تعيد تصنيف هذه الموجودات المالية. إن إعادة التصنيف إلى قروض وضم مدينه مسموح بها عندما تستوفي الموجودات المالية تعريف القروض والضم المدينة وأن لدى المجموعة الرغبة والمقدرة على الاحتفاظ بهذه الموجودات للمستقبل المنظور أو حتى تاريخ الاستحقاق.

إن إعادة التصنيف إلى فئة المحتفظ 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 إطفائه في الربح أو الخسارة على مدى العمر المتبقي للاستثمار باستخدام سعر الفائدة الفعلي. أي فرق بين التكلفة الجديدة المطفأة والتدفقات المتوقعة يتم إطفائه أيضاً على مدى العمر المتبقي للموجودات باستخدام سعر الفائدة 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 محتفظ به للمتاجرة، أو كان مشتقاً أو تم تصنيفه بهذه الصفة عند الاعتراف المبني.

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تُقاس بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصروف فائدة، في الربح أو الخسارة. يتم قياس المطلوبات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بمصروف 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 تتنازل عن ولا تحتفظ 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 تحتفظ إما بجميع أو جزء كبير من المخاطر والعوائد من الموجودات المنقولة. في هذه الحالات، لا يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المنقولة.

المطلوبات المالية

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

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

شركة الملاحه القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(٤) المقاصة

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

(٥) مشتقات الأدوات المالية والتحوط

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

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

تقاس المشتقات مبدئي بالقيمة العادلة. في أعقاب الاعتراف المبدئي تقاس المشتقات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأي تغييرات 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 أيضا بتوثيق العلاقة الاقتصادية بين البند المتحوط له وأداة التحوط، متضمنًا ما إذا كانت التغيرات في التدفقات النقدية للبند المتحوط له وأداة التحوط يتوقع لها مقاصة 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 ومراكمتها 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 المتحوط 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 الآتي لعقود صرف العملات الآجلة على أنها أداة تحوط في علاقات التحوط للتدفقات النقدية. التغير في القيمة العادلة للعنصر المستقبلي لعقود صرف العملات الأجنبية (النقاط المستقبلية) تتم المحاسبة عنه منفصلاً كتكلفة تحوط ويتم الاعتراف بها كتكاليف احتياطي التحوط في حقوق الملكية.

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

بالنسبة لجميع معاملات التحوط المتوقعة يعاد تصنيف المبلغ المتراكم في احتياطي التحوط وتكلفة احتياطي التحوط إلى بيان الدخل الموحد في نفس الفترة أو الفترات التي تؤثر فيها التدفقات النقدية المتوقعة المتحوط 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 لمعيار 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 لتحوطات التدفق النقدي فإن المبلغ الذي تمت مراكمته في احتياطي التحوط سيظل في حقوق الملكية إلى أن يحين، بالنسبة لتحوط معاملة ينتج عنه الاعتراف ببند غير مالي، إدراجه في تكلفة البند غير المالي عند الاعتراف المبدئي به، أو بالنسبة لتحوطات 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 لتقلبات 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 لتغيرات في القيمة العادلة لموجودات أو مطلوبات مدرجة أو ارتباط مؤكد غير مدرج (باستثناء ما يتعلق بمخاطر العملات الأجنبية). أو
- تحوطات التدفقات النقدية عند التحوط من التعرض 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 صفقة التحوط التي ترغب المجموعة في تطبيق محاسبة التحوط عليها وهدف واستراتيجية إدارة المخاطر من الدخول في معاملة التحوط. يشمل التوثيق تحديد أداة التحوط، والبند أو المعاملة المتحوط لها، وطبيعة المخاطر المتحوط ضدها، وكيفية قيام الشركة بتقييم فعالية أداة التحوط في مقاصة التعرض للتغيرات في القيمة العادلة للمعاملة المحوطة أو التدفقات النقدية المتعلقة بالمخاطر المتحوط ضدها. يتوقع أن تكون هذه التحوطات عالية الفعالية في تحقيق تعديلات مقاصة في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية ويتم تقييم التحوطات بصورة مستمرة لتحديد أنها قد كانت فعالة فعليا 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 إدراجه 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 البند المتحوط له هو تكلفة 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 الملاحه 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)

قروض ممنوحة إلى شركات الغاز الطبيعي المسال

القروض 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 مضافاً إليها التكاليف المتعلقة مباشرة بالمعاملة. بعد الاعتراف المبدئي يتم قياس القروض 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 الاقتناء والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً متما لمعدل الفائدة الفعلي. يُدرج إطفاء معدل الفائدة الفعلي في إيرادات 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 الأولي.

يتم دائماً قياس مخصصات الخسائر عن الذمم التجارية المدينة وموجودات العقود بمبلغٍ 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 المطبق للائتمان، بما في ذلك المعلومات الاستشرافية.

تفترض 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 للمدة 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. تُقاس 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 الائتمانية

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

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

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

عرض انخفاض القيمة

يتم خصم مخصص لانخفاض 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 تقييماً منفصلاً فيما يتعلق بتوقيت الشطب والمبلغ المشطوب على أساس احتمال وجود توقعات معقولة بالاسترداد. لا تتوقع المجموعة أن تسترد جزءاً كبيراً من المبلغ المشطوب. 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 السوقي 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.

(٢) 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 لسنوي لانخفاض 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 داخلية مستقلة على نحو كبير عن تلك الناتجة من موجودات أو مجموعة موجودات.

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 الملاحه القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المخزون

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

- تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح
- تكلفة المواد والعمالة المباشرة والمصروفات غير المباشرة

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

النقد وما يعادل النقد

لغرض بيان التدفقات النقدية الموحدة، يتكون النقد وما يعادل النقد من النقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، بعد خصم حسابات السحب على المكشوف من البنوك.

تكاليف الاقتراض

تكاليف الاقتراض هي تكاليف التمويل والتكاليف الأخرى التي تتكبدها 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 كمصروف في الفترة التي تتكبدها 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) تتكبد مصروفات على الموجودات
- (ب) تتكبد تكاليف اقتراض
- (ج) تقوم بالأنشطة الضرورية لإعداد الموجودات لغرض استخدامه أو للبيع.

إلى الحد الذي تقتضيه فيه المجموعة أموالاً خصيصاً للحصول على موجودات مؤهلة تحدد المجموعة قيمة تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة كتكاليف الاقتراض الفعلية المتكبدة عن تلك القروض خلال الفترة ناقصاً أي إيرادات استثمارية من الاستثمار المؤقت لتلك الأموال المقترضة، إن وجد.

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

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

المخصصات

يتم تكوين مخصصات في حالة وجود التزام (قانوني أو حكومي) 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

تحتسب 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 المترتبة لكل موظف وإكمال حد أدنى من فترة الخدمة. تدرج التكاليف المتوقعة لمكافأة نهاية الخدمة على مدى فترة الخدمة.

شركة الملاحه القطرية ش.م.ع.ق.

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

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 عملة في اقتصاد متضخم) التي تستخدم عملات وظيفية مختلفة عن عملة العرض، يتم تحويلها إلى عملات العرض كما يلي:

(أ) الموجودات والمطلوبات المدرجة ببيان في كل مركز مالي يتم تحويلها بسعر الإقفال 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 تواريخ 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 الإقفال. فروقات التحويل التي تنشأ تدرج في الدخل الشامل الآخر.

العائدات على السهم

تقوم المجموعة بعرض بيانات العائدات الأساسية والمخفضة 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 المخفض للسهم عن طريق تعديل الربح أو الخسارة العائدة إلى حاملي الأسهم العادية للمجموعة ومتوسط العدد المرجح للأسهم العادية القائمة لتأثيرات جميع الأسهم العادية المخفضة المحتملة التي تتضمن سندات قابلة للتحويل وخيارات أسهم ممنوحة للموظفين، إن وجدت.

التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة الذي يرتبط بأنشطة الأعمال التي تكتسب منها المجموعة إيرادات وتتكبد 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 تتوفر عنها المعلومات المالية المنفصلة.

تصنيف المتداول وغير المتداول

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

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

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

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

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.
 - محتفظ به أساساً لغرض المتاجرة.
 - يكون مستحق التسوية خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير، أو
 - لا يوجد حق غير مشروط في تأخير تسوية المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني 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 بتسعير 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 المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢ : تقنيات التقييم التي يكون أدنى مستوى من المطلوبات الهامة لقياس القيمة العادلة واضحاً 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

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 كحقوق ملكية فإنه يتم الاعتراف بالمقابل المدفوع شاملاً 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 لاحقاً فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المستلم كزيادة في حقوق الملكية، ويتم عرض الفائض أو العجز الناجم عن المعاملة بصورة منفصلة في حقوق الملكية.

٤ إيرادات التشغيل

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 أفصح عنها لكل قطاع صادر عنه التقرير في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨ "قطاعات التشغيل" (أنظر إيضاح ٣٤).

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

(١) تتكون إيرادات ملاحة كابيتال مما يلي:

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

التزامات الأداء وسياسات الاعتراف بالإيراد

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

شركة الملاحه القطرية ش.م.ع.ق.

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

٥ مصروفات التشغيل الأخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف ريال قطري	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 وتوريدات مكتبية
٣,٤٦٧	٣,٦٩٠	تسويق ورعاية وهدايا
٥٣٤	-	تسويات المخزون
٢٧,٧٣١	٢٨,٢٥١	مصروفات متنوعة
١٤٥,٢٨٨	١٥٨,٦٦٥	

٦ إيرادات أخرى

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

سنة ٢٠١٧: تمثل الحصة الرئيسية من الإيرادات المتنوعة تعويضا عن الإنهاء المبكر لأربع سفن استنادا إلى الشروط التعاقدية. يتعلق التعويض بقطاع الغاز والمواد البتروكيمياوية.

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) (١)
١١٣,٦١٦	١١٣,٦١٦	(إيضاح ٢١) المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة (ألف سهم)

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيان المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٨ عقارات وسفن ومعدات							
التكلفة:	أراضي ألف ريال قطري	مباني ألف ريال قطري	سفن وحاوليت ومراكب ألف ريال قطري	مكينات ومعدات وأدوات ألف ريال قطري	أثاث وتركيبات ألف ريال قطري	سيارات ألف ريال قطري	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ألف ريال قطري
الإجمالي ألف ريال قطري							
في ١ يناير ٢٠١٧	٦,٢٩٩	٣٣٥,٣٤٠	٥,٩٥٣,٥٧١	٣٣٢,٧٨٩	٤٦,٠٦٦	٦٨,٢٢٩	٥٠٦,٣١١
إضافات	-	٢,٣٥٧	٤٨,٠٢٧	١٢,٨٤١	٣٣٦	٩٥٩	١٤٠,٧٣٦
تحويلات وإعادة تبويب	-	٤٩٩	٥٨٢	٣,٧٥٥	-	١٠٢	(٥,٣٦٤)
استيعادات وشطب	-	-	(١٥٣,٥٢٢)	(٨,٧٦١)	(٧٨٠)	(٣,٤٢٣)	(٢٧٧,٢٦٤)
انخفاض القيمة (إيضاح ٣)	-	-	(٢٢٧,١٤٠)	-	-	-	(٥٦,١٩٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ / ١ يناير ٢٠١٨	٦,٢٩٩	٣٣٨,١٩٦	٥,٦٢١,٥١٨	٣٤٠,٦٢٤	٤٥,٦٢٢	٦٥,٨٦٧	٣٠٨,٢٢٠
إضافات	-	٤٧٤	٤٤,٤٦٧	١٥,٤٨٨	٩٢٠	٩,٧٤٢	٣٠٠,٣٨٥
تحويلات وإعادة تبويب	(٥,٤٠٥)	٥٤٧	٣٨٩,٢١٩	(٤,٤١١)	-	(١,٠٢٩)	(٣٩١,٧٦٨)
استيعادات وشطب	-	(٢٥٥)	(٥٢,٨٨٩)	(٣٤,٤٤٢)	(٢٤٩)	(٢,٨٢٢)	(١٢٤)
انخفاض القيمة (إيضاح ٣)	-	-	(٢٤٣,٤٢٨)	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٨٩٤	٣٣٨,٩٦٢	٥,٧٥٨,٨٨٧	٣١٧,٢٥٩	٤٦,٢٩٣	٧١,٧٥٨	٢١٦,٧١٣
الإهلاك المتراكم:							
في ١ يناير ٢٠١٧	-	١٣٧,٣٢٨	١,٨٤٤,٢٩٤	٣٠١,٦٨٥	٣٨,٥٠٤	٦٥,١٨٣	-
إهلاك السنة	-	١٠,٨١٣	٢٥٢,٦٧٩	١٧,١٨٩	٢,٢٦٢	١,٠٧٥	-
تحويلات وإعادة تبويب	-	-	-	(٣٢)	-	١٠٢	-
استيعادات وشطب	-	-	(١٢٨,٣٣٥)	(٨,٧٥٨)	(٧٦٤)	(٣,٣٠٨)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ / ١ يناير ٢٠١٨	-	١٤٨,١٤١	١,٩٦٨,٦٣٨	٣١٠,٠٨٤	٤٠,٠٠٢	٦٣,٠٥٢	-
إهلاك السنة	-	١٠,٨٥٠	٢٤٣,٦٠٠	١٥,٤١٨	٢,٣٩٩	١,٦٢١	-
تحويلات وإعادة تبويب	-	-	-	(٥٥٢)	-	(١,٠٢٩)	-
استيعادات وشطب	-	-	(٤٥,٨٥٠)	(٣٤,٤٣٠)	(١٥٢)	(٢,٥١٤)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	-	١٥٨,٩٩١	٢,١٦٦,٣٨٨	٢٩٠,٥٢٠	٤٢,٢٤٩	٦١,١٣٠	-
صافي القيمة الدفترية:							
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٦,٢٩٩	١٩٠,٠٥٥	٣,٦٥٢,٨٨٠	٣٠,٥٤٠	٥,٦٢٠	٢,٨١٥	٣٠٨,٢٢٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٨٩٤	١٧٩,٩٧١	٣,٥٩٢,٤٩٩	٢٦,٧٣٩	٤,٠٤٤	١٠,٦٢٨	٢١٦,٧١٣

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيان المالية 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 نسبة الملكية من هذه الموجودات من ٧٥٪ إلى ١٠٠٪ في السنة المالية الماضية، يتم الآن إعداد الأصل الأول ليوضع موضع العمل. خلال السنة تمت أعاده هيكله عقد بيع وشراء الأصل الثاني ومن خلال التجديد، تعاقدت 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 بعدد ١٧ سفينة (٣٩ سفينة في سنة ٢٠١٧) مدرجة ضمن "السفن والحاويات والصنادل". تم تخفيض قيمة المعدات المدرجة ضمن "أعمال رأسمالية قيد التنفيذ" بمبلغ ٣٢ مليون ريال قطري في سنة ٢٠١٧) والذي تم تحديده بالرجوع إلى القيمة العادلة للمعدات. السفن المدرجة ضمن "السفن والحاويات والصنادل" 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 للافتراضات الرئيسية تمثل تقدير الإدارة للاتجاهات المستقبلية في صناعة السفن وتوقعات التدفقات النقدية للإيرادات والتكاليف لكل سفينة ومتوسط التكلفة المرجحة لرأس المال لخصم التدفقات النقدية المستقبلية إلى قيمتها الحالية. الافتراضات 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 الرأسمالية قيد التنفيذ والتي تبلغ قيمتها ٢ مليون ريال قطري في سنة ٢٠١٧.

شركة الملاحه القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيان المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٩ استثمارات عقارية

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

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 ريال قطري في ٢٠١٧). تم تقييم الاستثمارات العقارية من قبل مقيم مستقل معتمد لديه مؤهلات مهنية معترف بها وذات 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 ريال قطري في ٢٠١٧). تم إدراج مصروفات تشغيل مباشرة تتعلق بالاستثمارات العقارية (تتضمن الإهلاك) بقيمة ٥٩,٦٦٠,٢٠١ ريال قطري (٣٣,٠٥٦,١٧٦ ريال قطري في ٢٠١٧) 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 (٥٤٠,٦٢٧,٨٤٧ ريال قطري في ٢٠١٧).

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيان المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

١١ استثمارات في ترتيبات مشتركة

استثمارات في مشاريع مشتركة

تمتلك المجموعة الاستثمارات في المشاريع المشتركة التالية:

اسم الشركة	بلد التأسيس	نسبة ملكية المجموعة الفعلية	
		٢٠١٨	٢٠١٧
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 (إيضاح ١ [ج])	قطر	-	%٥٠

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيان المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١١ استثمارات في ترتيبات مشتركة (تابع)

استثمارات في مشاريع مشتركة (تابع)

(أ) شركة قطر لإدارة السفن ذ.م.م

قطر لإدارة السفن ذ.م.م هي شركة ذات مسؤولية محدودة تم إنشاؤها مع ميتسوي أو اس كيه لاينز ليمتد، اليابان ("إم أو إل")، ونيبون يوسين كابوشيك كايشا، اليابان ("أن واي كيه")، وكاواساكي كيسن كايشا ليمتد اليابان ("كيه-لين")، وميتسوي 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 (ناقلات). تهدف شركة الخليج لنقل غاز البترول المسال إلى تقديم أنشطة مختلفة لتملك وإدارة وتشغيل سفن نقل الغاز المسال.

(ج) كيو تيرمينالز ذ.م.م

تم تأسيس كيو تيرمينالز ذ.م.م (كيو تيرمينالز) بصورة قانونية في ١٠ مايو ٢٠١٧ بالسجل التجاري رقم ٩٨٥١١. هيكل المساهمة في كيو تيرمينالز هو نسبة ٥١٪ مملوكة لشركة قطر لإدارة الموانئ ("موانئ قطر") و ٤٩٪ 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 تيرمينالز ذ.م.م بإسناد حقوق الامتياز. تكمل اتفاقية الامتياز أحكام اتفاقية المساهمين الموقعة من جانب مساهمي كيو تيرمينالز والتي تتطلب تأسيس شركة جديدة (كيو تيرمينالز ذ.م.م). بما يتماشى مع الترتيب الكلي قامت المجموعة بتحويل حقوق الامتياز بمبلغ ٤١٦,١٠٨,٠٠٠ ريال قطري إلى كيو تيرمينالز. بناء 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 المالية 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	مشاريع مشتركة أخرى	كيو تيرمينالز (إيضاح ١٠)	الإجمالي	مشاريع مشتركة أخرى	كيو تيرمينالز (إيضاح ١٠)	
٤٤٣,٦٤٣	٨٠,٤٧٥	٣٦٣,١٦٨	٣٤٣,٣٨٧	٤١,٦٣٠	٣٠١,٧٥٧	موجودات متداولة
٥٠٢,٦٣٢	٤٩٨,١٦٩	٤,٤٦٣	٤٩٦,٥٦١	٤٩٠,٥٦٧	٥,٩٩٤	موجودات غير متداولة
(٢٢٤,٠٧٧)	(٢٠,٢٧٥)	(٢٠٣,٨٠٢)	(٦٠,٠٨٥)	(٢٠,٥٧٩)	(٣٩,٥٠٦)	مطلوبات متداولة
(٢٥٥,١٨٢)	(٢٥٥,١٨٢)	-	(٢٤٦,٠٦١)	(٢٣٦,٨٢٧)	(٩,٢٣٤)	مطلوبات غير متداولة
٤٦٧,٠١٦	٣٠٣,١٨٧	١٦٣,٨٢٩	٥٣٣,٨٠٢	٢٧٤,٧٩١	٢٥٩,٠١١	صافي الموجودات
٤١٦,١٠٨	-	٤١٦,١٠٨	٤١٦,١٠٨	-	٤١٦,١٠٨	حقوق الامتياز
٨٨٣,١٢٤	٣٠٣,١٨٧	٥٧٩,٩٣٧	٩٤٩,٩١٠	٢٧٤,٧٩١	٦٧٥,١١٩	القيمة الدفترية للاستثمارات

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 ومكافآت 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
٨٨٣,١٢٤	٩٤٩,٩١٠	في ٣١ ديسمبر

استثمارات في عمليات مشتركة

للمجموعة الاستثمارات في العمليات المشتركة التالية:

كارفيل إنترناشيونال إس آيه (سيسا)

دخلت المجموعة في اتفاقية مع كارفيل إنترناشيونال إس آيه (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 واتفق الطرفان على إيقاف الشراكة

خلال سنة ٢٠١٦ دخلت المجموعة في اتفاقية مشتركة أخرى مع كارفيل إنترناشيونال إس آيه (سيسا) بحيث يدخل الطرفان في استئجار زمني لناقلة 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
١٢٥,٨٢١	١٦٤,٩٥٣	حصة في نتائج ترتيبات مشتركة

١٢ استثمارات في شركات زميلة

للمجموعة الاستثمارات التالية في شركات زميلة:

بلد التأسيس	نسبة التملك %	حصة الربح %	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
قطر	٥١,٠	٥١,٠	شركة كارجوتيك قطر ذ.م.م (١)، (٩) و (١٠)
العراق	٥١,٠	٥١,٠	الشركة العراقية القطرية للنقل والخدمات البحرية المحدودة (٢)، (٩) و (١٠)
قطر	٥١,٠	٥١,٠	هاباغ لويد قطر ذ.م.م (سابقا): شركة وكالة الملاحة العربية المتحدة ذ.م.م (٣) و (١٠)
قطر	٣٠,٣	٣٠,٣	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 ليبيريا (١٠)	%٢٩,٤	%٢٩,٤	%٢٩,٤	%٢٩,٤
شركة بنينسولا لنقل الغاز الطبيعي المسال ليبيريا المحدودة ١ (٦) و (١٠)	%٢٩,٤	%٢٩,٤	%٢٩,٤	%٢٩,٤
شركة بنينسولا لنقل الغاز الطبيعي المسال ليبيريا المحدودة ٢ (٦) و (١٠)	%٢٩,٤	%٢٩,٤	%٢٩,٤	%٢٩,٤
شركة بنينسولا 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 (١٠) و (٧)	%٢٠,٠	%٢٠,٠	%٢٠,٠	%٢٠,٠
شركة مان ديزل تيربو الملاحة القطرية ذ.م.م قطر (٨) و (٩) و (١٠)	%٥١,٠	%٥١,٠	%٣٥,٠	%٣٥,٠

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 لويذ 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 بنينسولا 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 أند 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) (٨) 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 الملاحه 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 للقيمة 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	
١٣٦,٣٧٣	٢٢٨,١٧٢	حصة في صافي حركة الدخل الشامل الآخر
(١٧٢,٢٠٩)	(١٧٣,٦٠٢)	توزيعات أرباح مستلمة
-	١,٠٢٠	استثمار إضافي في شركة زميلة
٢٦٢,٣١٨	٢٧٣,٤٨٢	حصة من النتائج
٥,٠٤١,٢٣٦	٥,٣٦٥,٤٣٤	في ٣١ ديسمبر

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	شركات زميلة أخرى	ناقلات	الإجمالي	شركات زميلة أخرى	ناقلات	
١,١١٤,٤٤٥	١٥١,٧٣٦	٩٦٢,٧٠٩	١,٠١٢,٩١٣	١٤٥,٣٨٧	٨٦٧,٥٢٦	موجودات متداولة
٨,٨٨٨,٧٤٩	٥٧٦,٦٥٨	٨,٣١٢,٠٩١	٨,٨٢٨,١٨٦	٥٧٨,٣٣٨	٨,٢٤٩,٨٤٨	موجودات غير متداولة
(٥٣٣,٨١٤)	(٥٥,٣٥٢)	(٤٧٨,٤٦٢)	(٦٥٤,٣٩٢)	(٤٧,٨٨٩)	(٦٠٦,٥٠٣)	مطلوبات متداولة
(٧,٢٦٤,٣٨٥)	(٤٦٧,٩٧٧)	(٦,٧٩٦,٤٠٨)	(٦,٦٥٧,٥١٤)	(٤٠٣,٨٢٢)	(٦,٢٥٣,٦٩٢)	مطلوبات غير متداولة
٢,٢٠٤,٩٩٥	٢٠٥,٠٦٥	١,٩٩٩,٩٣٠	٢,٥٢٩,١٩٣	٢٧٢,٠١٤	٢,٢٥٧,١٧٩	حصة في شركة زميلة
٢,٨٣٦,٢٤١	-	٢,٨٣٦,٢٤١	٢,٨٣٦,٢٤١	-	٢,٨٣٦,٢٤١	الشهرة
٥,٠٤١,٢٣٦	٢٠٥,٠٦٥	٤,٨٣٦,١٧١	٥,٣٦٥,٤٣٤	٢٧٢,٠١٤	٥,٠٩٣,٤٢٠	القيمة الدفترية للاستثمار

حصة من بيان الدخل للشركات الزميلة وبيان الدخل الشامل:

٢٠١٧ (ألف ريال قطري)			٢٠١٨ (ألف ريال قطري)			
الإجمالي	شركات زميلة أخرى	ناقلات	الإجمالي	شركات زميلة أخرى	ناقلات	
١,٢٠٠,٦٦٧	١٠٣,٥٩٥	١,٠٩٧,٠٧٢	١,٢١٣,٨٣٠	١١١,٦٧٧	١,١٠٢,١٥٣	إيرادات التشغيل
٢٦٢,٣١٨	١٢,٧٧٤	٢٤٩,٥٤٤	٢٧٣,٤٨٢	١٠,٠٤٣	٢٦٣,٤٣٩	الربح *
١٣٦,٣٧٣	١٧,٨٤٧	١١٨,٥٢٦	٢٢٨,١٧٢	١٢,١١٩	٢١٦,٠٥٣	الدخل الشامل الآخر
١٧٢,٢٠٩	٤,٢٠٩	١٦٨,٠٠٠	١٧٣,٦٠٢	٥,٦٠٢	١٦٨,٠٠٠	توزيعات أرباح مستلمة

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

شركة الملاحه 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 ألف ريال قطري	٢٠١٨ 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
٣,٤٢٣,٩١٥	٤,١٠٠,٦٨٤	

- (١) الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والموجودات المالية المتاحة للبيع تشمل على استثمارات مباشرة في أسهم واستثمارات مع مديري 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 للمتاجرة.
- (٣) الاستثمارات غير المدرجة تتضمن أسهما في شركات تكون فيها المجموعة مساهم مؤسس.
- (٤) الموجودات المالية المتاحة للبيع انخفضت قيمتها خلال سنة ٢٠١٧:

٢٠١٧ ألف ريال قطري	
٨٠	استثمارات في أسهم ملكية مدرجة في شركات محلية
٢٠,٨٩٨	استثمارات غير مدرجة في أسهم ملكية شركات أجنبية
٢٠,٩٧٨	

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

- 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 بنينسولا لنقل الغاز الطبيعي المسال المحدودة رقم ١ - ليبيريا
- شركة بنينسولا لنقل الغاز الطبيعي المسال المحدودة رقم ٢ - ليبيريا
- شركة بنينسولا لنقل الغاز الطبيعي المسال المحدودة رقم ٣ - ليبيريا
- المؤسسة الهندية للنقل البحري المحدودة
- ميتسوى او اس كى لاينز
- ميتسوى او اس كى لاينز
- المؤسسة الهندية للنقل البحري المحدودة
- إن واي كى
- كى لاين
- ميتسوى او اس كى لاينز

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

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

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
١١٤,١٦٨	١٣٦,٧٣٤	
(٧,٣٩١)	(١٥,١٨١)	مخصص مخزون بطئ الحركة (١)
١٠٦,٧٧٧	١٢١,٥٥٣	

(١) كانت الحركة في مخصص البضاعة بطيئة الحركة كما يلي:

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

١٦ ذمم تجارية و أخرى مدينة

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٤٨١,٣٩٢	٤٤٧,٥٣٢	ذمم تجارية مدينة (إجمالي)
(٣٩,٤٢٦)	(٦٨,١٣٦)	ناقصا: 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	مصرفات مدفوعة مقدماً
٣٣,٠١٠	٢٠,٢٤١	مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين
١٤٦,٤٤٧	٣٣,٧٥٧	مستحقات من أطراف ذات العلاقة (إيضاح ٣٣)
-	١٠,٢٨٣	تحوط التدفق النقدي
٧٢,٦٥٥	١٠٦,٦٣٥	ذمم مدينة أخرى
٩١٧,٨٤٥	٧٦٠,٣٧٠	

(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
٣٦,٥٧١	٧٦,٩٢٩	
٧,٣٩٨	٦,٦٠١	مخصص مكون
(٤,٥٤٣)	(١٥,٣٩٤)	مخصص مستخدم
٣٩,٤٢٦	٦٨,١٣٦	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		
٢٠١٨	٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٣٨,٨٤٦	٥٢٣,٢٠٨	استثمارات مدرجة
١٨ استثمارات في ودائع لأجل		
٢٠١٨	٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٦١٦,٣٩٣	١,٦٨٠,٦٩٤	ودائع لأجل لدى البنوك
(٣٨,٨٤٩)	-	ناقصا: ودائع لأجل تستحق قبل ٩٠ يوماً (إيضاح ١٩)
٥٧٧,٥٤٤	١,٦٨٠,٦٩٤	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 شهرا وهو يظهر الاستحقاقات قصيرة الأجل للائتمان. تعتبر المجموعة أن النقد وما يعادل النقد لديها به مخاطر ائتمانية منخفضة استنادا إلى التصنيفات الائتمانية من الأطراف الخارجية.

١٩ النقد وما يعادل النقد

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

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

عدد الأسهم بالآلاف	ألف ريال قطري	
١١٤,٥٢٥	١,١٤٥,٢٥٢	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 ٩٠٨,٧٢٥ سهم بمبلغ ٧٣,٥١٦,٠٠٠ 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 والنظام 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 معادلاً لنسبة ٥٠٪ من رأس المال المصدر.

يتضمن الاحتياطي القانوني مبلغ ٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري و ٦٦١,٠٥٠,٠٠٠ ريال قطري و ٣,٤٩٥,٤٠٠,٠٠٠ ريال قطري يمثل علاوة إصدار الأسهم المصدرة خلال ٢٠٠٤ و ٢٠٠٨ و ٢٠١٠ 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 تقررته الجمعية العامة للمساهمين.

٢٤ الأدوات المالية المشتقة

أنشطة التحوط

تحوط التدفقات النقدية:

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

حلول للخدمات البحرية ذ.م.م.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كان لدى حلول للخدمات البحرية ذ.م.م اتفاقية لتبادل أسعار الفائدة بقيمة اسمية قدرها ١٠٥,٣٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (٣٨٤,٣٤٥,٠٠٠ ريال قطري) حيث تستلم بموجبها أسعار فائدة متغيرة بقيمة ليبور دولار أمريكي لثلاث أشهر وتدفع سعر فائدة ثابتة بقيمة ١,٩٨٥٪ على القيمة الاسمية. خلال السنة قامت الشركة بإعادة هيكلة القرض لديها مع المقرض من ليبور لـ ٣ شهور إلى ليبور لشهر واحد ودخلت في اتفاقية تحوط أخرى لتغطية فروق المخاطر. (دفع ٣ أشهر ليبور وتلقي ١ شهر ليبور + 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. يشترك عقد القرض وعقد تبادل أسعار الفائدة في نفس الشروط الهامة. تم تقييم تحوط التدفق النقدي على أنه عالي الفعالية. تحتسب القيمة العادلة لعقود تبادل أسعار الفائدة بالرجوع إلى تقييم السوق لاتفاقيات التبادل.

اعترفت شركة حلول للخدمات البحرية ذ.م.م بقيمة عادلة سلبية 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 لمبادلات سعر الفائدة ١٠,٢٨٣,٢٥٣ ريال قطري.

ملاحة 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 ٤١٣,٤١١,٦٨٠ ريال قطري) على التوالي والتي من خلالها تستلم فائدة متغيرة ليبور لفترة ٣ شهور بالدولار الأمريكي وتدفع معدل فائدة ثابت بنسبة ٢,٦٨٥٪ على القيمة الاسمية. تم استخدام عقود تبادل أسعار الفائدة للتحوط ضد التعرض لتقلبات أسعار الفائدة على قروضهم. لدى عقد القرض واتفاقية التبادل نفس الأحكام الهامة. تم تقييم تحوط التدفق النقدي على أنه ذو تأثير فعال وتحتسب القيمة العادلة لتبادلات 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 لكلاً 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 مقترحة

قام مجلس الإدارة باقتراح توزيعات أرباح نقدية تبلغ ٣٠٪ تبلغ ٣ 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
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٣٩٧,٦٥٨	٣٤٠,٨٤٩
توزيعات أرباح نهائية (١)	

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

٢٦ قروض وسلف

٢٠١٧	٢٠١٨	الشركة الأم:	إيضاحات	سعر الفائدة %	الاستحقاق
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري				
٣٦٥,٠٠٠	-	قرض ١	(١)	لييور + ٢,٧٥	مارس ٢٠١٩
٣٦٥,٠٠٠	-	قرض ٢	(٢)	لييور + ١,٥	يونيو ٢٠١٨
٥١٠,٠٠٠	-	قرض ٣	(٣)	٤	نوفمبر ٢٠١٨
١٤٦,٠٠٠	-	قرض ٤	(٤)	لييور + ١,٦	نوفمبر ٢٠١٨
٥٤٧,٥٠٠	-	قرض ٥	(٥)	لييور + ١,٥	سبتمبر ٢٠١٨
٦٠,٠٠٠	-	قرض ٦ (إيضاح ١٩)	(٦)	٤	أبريل ٢٠١٨
الشركات التابعة:					
١٦٢,٣٢١	١٣١,٤٤٨	قرض ٧	(٧)	لييور + ١,٧٥	يناير ٢٠٢١
٤٤,١٦١	١٦,٥٦٧	قرض ٨	(٨)	لييور + ١,٦٥	أغسطس ٢٠١٩
٢٨٨,٩٢١	٢٥١,٢٦٧	قرض ٩	(٩)	لييور + ١,٧٥	سبتمبر ٢٠٢١
٤١٣,٩١٠	٣٧٤,٤٩٠	قرض ١٠	(١٠)	لييور + ١,٤	ديسمبر ٢٠٢٤
٣١١,٧٦٦	٢٨٣,٠٥١	قرض ١١	(١١)	لييور + ١,٤	مارس ٢٠٢٥
٣١٣,٩٠٠	٢٧٨,٨٦٠	قرض ١٢	(١٢)	لييور + ١,٧٥	يونيو ٢٠٢٢
٨٨٧,١٥٣	٨٣٥,١٠١	قرض ١٣	(١٣)	لييور + ١,٧	ديسمبر ٢٠٢٣
-	٢٥٥,٥٠٠	قرض ١٤	(١٤)	لييور + ٢,٢	أكتوبر ٢٠٢٣
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 كالاتي:

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 التمويل بالكامل.
- (٢) يمثل القرض ٢ تسهيل مريحة متجدد في حدود مبلغ ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي. الغرض من هذا التمويل هو الأغراض العامة للشركة تم سداد هذا التمويل بالكامل خلال السنة.
- (٣) تم سداد التمويل الإسلامي بالريال القطري بمبلغ ٥١٠ مليون ريال قطري بالكامل من جانب المجموعة. احتسب معدل ربح على هذا التمويل 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 ١,٦٪ + معدل ليبور لـ ٣ أشهر للقرض ٤ وقد تم سداؤه 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 المكشوف والذي تحتسب عليه فائدة بنسبة ٤٪ في السنة (إيضاح 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 ويسدد على ٣٢ قسط ربع سنوي بمبلغ ٢,١٤٥,١٦١ دولار أمريكي البالغ (٧,٨٠٨,٠٠٠ ريال قطري) ودفعة نهائية بمبلغ ١٦,٧٠٦,٥٥٥ دولار أمريكي البالغ (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 (٦,٨٧٩,٦٠٠ 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 أخيرة 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. يسدد القرض على ٣٥ قسط ربع سنوي متساوي بمبلغ ٢,٧٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي ودفعة نهائية بالمبلغ المتبقي 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 مبدئياً 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 أخير 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. تسدد 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 للأسهم المصدرة للمؤسسة والأسهم 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 طويل 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	في ١ يناير
١٧,٨١١	٣٠,٤٥٣	المخصص خلال السنة
(١٠,٤٢٣)	(٢٢,٩٢٤)	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة
-	٢٢,٤١٦	مخصص محول (بالصافي)
(٧,٣٣٧)	(١١,١٦٨)	المحول إلى صندوق التقاعد
١٠٢,٤٩٨	١٢١,٢٧٥	في ٣١ ديسمبر
١٠١,١٠٤	١٢٠,٦١٢	خطط منافع نهاية الخدمة (١)
١,٣٩٤	٦٦٣	حساب صندوق التقاعد (٢) (إيضاح ٢٩)
١٠٢,٤٩٨	١٢١,٢٧٥	في ٣١ ديسمبر

(١) لا تتوقع المجموعة سداد التزام منافع نهاية خدمة لموظفيها خلال ١٢ شهرا 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 للنقود لا يتوقع أن يكون كبيرا.

(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	دائنون تجاريون وأوراق دفع
١١٦,٨٦٠	١٧٤,٤١٧	مصرفات مستحقة الدفع
٤٧,٤٠٠	٥٣,١٢٧	مبالغ مدفوعة مقدماً من عملاء
٧١	٩,٨٧٩	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٣)
٢٣,٥٦٥	٣,٨٠٦	قيمة عادلة سالية لعقود تبادل أسعار فائدة (إيضاح ٢٤)
١١,٧٤٦	١٢,٩٠٩	مساهمة لصندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية (إيضاح ٣٠)
١,٣٩٤	٦٦٣	المخصص لصندوق التقاعد
٢٣٤,٢٩١	١٣٤,٧٧٨	ذمم دائنة أخرى (١)
٥٥٨,٢١٠	٥١٠,٨٧٠	

(١) تتضمن الذمم الدائنة الأخرى ذمم دائنة لعمليات مشتركة بمبلغ ١٠,٩٣٦,٠١٢ ريال قطري (٥٨,٢٣٩,٧١١ ريال قطري في ٢٠١٧)؛ ومحتجزات دائنة بمبلغ ٣٦,٣٣٤,٨١٧ ريال قطري (٤٨,٧٠٣,١٧٠ 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 الموحدة.

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

الالتزامات الإيجارات التشغيلية

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

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

٣٢ التزامات محتملة

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

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

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

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

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

٣٣ إفصاحات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

أرصدة الأطراف ذات العلاقة

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

٢٠١٧		٢٠١٨		
مدینون	دائنون	مدینون	دائنون	
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 والمشتريات من الأطراف ذات العلاقة تتم وفقاً لأسعار السوق العادية. الأرصدة القائمة في نهاية السنة غير مضمونة بضمانات ويتم سدادها نقداً. ليست هنالك 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 والبالغة ١٤٩,٥٧٥,٠٠٠ ريال قطري (١٨٣,٦٠٤,٠٠٠ ريال قطري في سنة ٢٠١٧) تم الإفصاح عنها كجزء من الإيضاح ١٤.

مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة ولموظفون بالإدارة 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):

- ملاحه 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.
- ملاحه 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 وحوايات شحن وحدة إمدادات وعمليات نقل عامة بغير سفن وعمليات شحن بالجملة ووكالات الشحن وإدارة الموانئ وبناء السفن وتصنيع الصلب.
- ملاحه 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 للتعامل مع المراسي والقوارب وسفن وقوارب ديناميكية لتحديد مواقع السفن (DP) ويوفر مجموعة كاملة من خدمات الغوص بما في ذلك غوص التشعب.

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 تسيير أعمالها. وخدماتها هي تكاليف لإدارة وتطوير الشركات والاتصالات والتدقيق الداخلي والشؤون القانونية والخدمات المشتركة وتكنولوجيا المعلومات والمشتريات والموارد البشرية والشؤون الإدارية والمالية. وبالتالي تم تحميل هذه التكاليف على القطاعات المختلفة. والتعديلات المتعلقة بمجموعة ملاحة تمثل التكلفة ويتم تخصيصها لاحقاً لمختلف قطاعات الأعمال الأساسية بطريقة منهجية موضوعية.
- تراقب الإدارة نتائج التشغيل لكل قطاع بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم 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 المالية الموحدة
كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٤ المعلومات القطاعية (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ملاحة كابيتال ألف ريال قطري	ملاحة للأعمال البحرية واللوجستية ألف ريال قطري	ملاحة للخدمات البحرية ألف ريال قطري	ملاحة التجارية ألف ريال قطري	ملاحة للغاز والبتروكيماويات ألف ريال قطري	تعديلات خلصة بمجموعة ملاحة ألف ريال قطري	إجمالي القطاعات ألف ريال قطري	تعديلات واستبعادات ألف ريال قطري	الموحدة ألف ريال قطري
٥١٦,٥٤٥	٩٠٤,٣١٨	٥٧٢,٤٠٣	٢٩٧,٤٠٢	٣٨٩,٢٢٧	-	٢,٦٧٩,٨٩٥	(٢٦٣,٦٥٧)	٢,٤١٦,٢٣٨ (١)
(٧,٥٩٩)	(١٣٣,٧٧٠)	(١٨١,٨٥٩)	(١٥,٣٢٢)	(١٠٦,٢٢٥)	(١١٨,٢٢٥)	(٥٦٣,٠٠٠)	-	(٥٦٣,٠٠٠)
(١١٤,٩٣٩)	(٥٦٨,٤٩٤)	(١٣٤,٧٦٠)	(٢٦٥,٥٢٥)	(٦٣,٠٤٤)	(٧,٧٥٧)	(١,١٥٤,٥١٩)	٢١٣,٢٢٧	(٩٤١,٢٩٢) (١)
(٤,٣٤٥)	(٤١,٦٢٧)	(٧,٠٦٨)	(٢,٠١٢)	(١,٢٣٥)	(٨,٧٦٥)	(٦٥,٠٥٢)	٤٩,٩٩٨	(١٥,٠٥٤) (١)
(٦٠,٢٥٣)	(٣١,٥٠٦)	(١٢٠,٢٠٦)	(٩٧٩)	(١١٨,٥٣٦)	(٢,٨٤٣)	(٣٣٤,٣٢٣)	-	(٣٣٤,٣٢٣)
(٢,٤٥٣)	(٢,٧٤٥)	(٢,٨٠١)	٥٠٤	-	٨٩٤	(٦,٦٠١)	-	(٦,٦٠١)
(١١,٩٣٠)	(٣٨,٦١٧)	(٤٧,٨٤٩)	(١٠,٨٤٠)	(٢٧,٠٢١)	(٢٢,٨٤٠)	(١٥٩,٠٩٧)	٤٣٢	(١٥٨,٦٦٥) (١)
-	(٤٠,٧٦٤)	-	-	٤٠,٧٦٤	-	-	-	-
(١٤,٦٤١)	(٧٢,٦٢٠)	(٢٧,٩٤٤)	(١٣,٩٣٢)	(٣٠,٤٢٢)	١٥٩,٥٥٩	-	-	-
٣٠٠,٣٨٥	(٢٥,٨٢٥)	٤٩,٩١٦	(١٠,٧٠٤)	٨٣,٥٠٨	٢٣	٣٩٧,٣٠٣	-	٣٩٧,٣٠٣
(٢٨,٧١٢)	(٢٨,٨٤٩)	(٥٠,٤٤٠)	-	(٥٠,٥٩٩)	-	(١٥٨,٦٠٠)	١١,٠٣٣	(١٤٧,٥٦٧) (١)
٤٧,٥٥٠	١٢	١٠,٤٥٦	١,٠٨١	١٤,٣٢٢	١٦	٧٣,٤٣٧	(١١,٠٣٣)	٦٢,٤٠٤ (١)
-	١٩٢,٥٨٨	-	-	(٢٧,٦٣٥)	-	١٦٤,٩٥٣	-	١٦٤,٩٥٣
١,٤١١	١,٥٠٥	-	-	٢٧٠,٥٦٦	-	٢٧٣,٤٨٢	-	٢٧٣,٤٨٢
-	(٧٥,٤٦٠)	(١٥,٠٣٢)	-	(١٥٢,٩٣٦)	-	(٢٤٣,٤٢٨)	-	(٢٤٣,٤٢٨)
(٦٤)	١,٩١٢	(٢,٢١٢)	٢٤٨	٩٤٦	(٣٢)	٧٩٨	-	٧٩٨
٦٧٨	(٥٤٩)	٨٠	٩٩	(١١)	(٧)	٢٩٠	-	٢٩٠
٢٣٠	-	-	-	٣,٣٤١	-	٣,٥٧١	-	٣,٥٧١
٣٢١,٤٧٨	٦٥,٣٣٤	(٧,٢٣٢)	(٩,٢٧٦)	١٤١,٥٠٢	-	٥١١,٨٠٦	-	٥١١,٨٠٦

ربح السنة

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيان المالية الموحدة
كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٤ المعلومات القطاعية (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

ملاحة لأعمال البحرية واللوجستية ألف ريال قطري	ملاحة للخدمات البحرية ألف ريال قطري	ملاحة التجارية ألف ريال قطري	ملاحة للغاز والبتروكيماويات ألف ريال قطري	تعديلات خلصة بمجموعة ملاحة ألف ريال قطري	إجمالي القطاعات ألف ريال قطري	تعديلات واستبعادات ألف ريال قطري	الموحدة ألف ريال قطري
٩٤٥,٠٧٢	٤٥٠,٨٧٥	٣٠٤,٠٤٧	٣٨٧,٢٤٧	-	٢,٧٥٩,٧١٧	(٢٦٨,٧٠٨)	(١) ٢,٤٩١,٠٠٩
(٩,٢٥٧)	(١٦١,١٥٠)	(١٧,٥٨٨)	(١٠١,٠٧٧)	(١٤٦,٨٣٢)	(٥٧٥,٧٠٨)	-	(٥٧٥,٧٠٨)
(١٩٤,٠٦١)	(١١٣,٧٣١)	(٢٦٢,٩٢٠)	(٦٤,٦٠٤)	(٩,١٦٣)	(١,٢٢٢,٦٠٣)	٢٤٤,٨٨٨	(١) (٩٧٧,٧١٥)
(٣,٦٣٦)	(٨,٧٧٥)	(٢,١٢٩)	(٨٦٦)	(١٢,٨٣٤)	(٣٧,٤٣٩)	٢٣,٢٣٣	(١) (١٤,٢٠٦)
(٣٩,٦٥٥)	(١١٣,١٧٨)	(٩٢٥)	(١٣٤,٦٤٩)	(٣,٨١٠)	(٣٢٢,٥١٨)	-	(٣٢٢,٥١٨)
٢٤٢	(٤,٣٣٣)	(٢,٥٢٣)	-	-	(٧,٣٩٨)	-	(٧,٣٩٨)
(٨,٧٩٩)	(٣٢,٨١٧)	(٤٥,٩٨٩)	(٣,٨٧١)	(٣٣,٣٥١)	(١٤٥,٨٧٥)	٥٨٧	(١) (١٤٥,٢٨٨)
-	(٤٢,٧١٢)	-	-	-	-	-	-
(١٧,٠٣٢)	(٨٧,٧٢٤)	(٣٨,٠٠٨)	(١٨,٢٤١)	(٣٥,٢٩٩)	-	-	-
٤٠٠,٢٧٨	٢٠,٠٥٨	(٣٢,٤٧٩)	(٢,٤١١)	٦٠,١١٣	٤٤٨,١٧٦	-	٤٤٨,١٧٦
(٩٠,١٢٢)	(١٩,٣٥٧)	(٤١,١٤٦)	-	(٥١,١٠٨)	(٢٠١,٧٣٣)	٦,٥٤٦	(١) (١٩٥,١٨٧)
١٢٠,٦٣١	١,٤٣٢	٩,٠٤٢	٣,٠٥٢	١٥,٦١٦	١٤٩,٧٧٣	(٦,٥٤٦)	(١) ١٤٣,٢٢٧
-	١٥١,٠٢٤	-	-	(٢٥,٢٠٣)	١٢٥,٨٢١	-	١٢٥,٨٢١
٢٦٨	٢,٣٦٠	-	-	٢٥٩,٦٩٠	٢٦٢,٣١٨	-	٢٦٢,٣١٨
-	(٣٢,٧٦٣)	(١١٣,٤٠٥)	-	(١٣٤,٥٣٧)	(٢٨٣,٣٣٩)	-	(٢٨٣,٣٣٩)
٣٦	(٣,٤٥٧)	(٣,٢٤٢)	(٥)	-	(٦,٦٤٨)	-	(٦,٦٤٨)
(٨,٥٨٧)	(٤٠)	(٢,٧٧١)	٣٧٠	(١,٢٦٢)	(١٢,٢٩٣)	-	(١٢,٢٩٣)
(٢٠,٩٧٨)	-	-	-	-	(٢٠,٩٧٨)	-	(٢٠,٩٧٨)
٢٢٣	١	-	-	٢٢,٥٣٠	٢٢,٧٥٤	-	٢٢,٧٥٤
٤٠١,٧٤٩	١١٩,٢٥٨	(١٨٤,٠٠١)	١,٠٠٦	١٤٥,٨٣٩	٤٨٣,٨٥١	-	٤٨٣,٨٥١
ربح السنة							

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

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيان المالية الموحدة
كما في للسنة 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				
قطر ألف ريال قطري	الإمارات العربية المتحدة ألف ريال قطري	ألمانيا ألف ريال قطري	الإجمالي ألف ريال قطري	
١,٨٤٨,٤٩٥	٣٨٦,٢٤٥	١٨١,٤٩٨	٢,٤١٦,٢٣٨	إيرادات التشغيل
٥٠٢,٩٢٣	(٣٣,٢٥٠)	٤٢,١٣٣	٥١١,٨٠٦	ربح السنة
٢٠١٧				
قطر ألف ريال قطري	الإمارات العربية المتحدة ألف ريال قطري	ألمانيا ألف ريال قطري	الإجمالي ألف ريال قطري	
٢,١٠٥,٢٦٠	٢٠٦,٠٧٢	١٧٩,٦٧٧	٢,٤٩١,٠٠٩	إيرادات التشغيل
٤٢٣,٧٥٠	٢٣,٧٣٥	٣٦,٥٤٦	٤٨٣,٨٥١	ربح السنة

٣٥ إدارة المخاطر المالية ورأس المال

(أ) إدارة المخاطر المالية

الأهداف والسياسات

تشتمل المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة على القروض والسلف وحسابات على المكشوف من البنوك ودمج 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 والبتروكي والمسال وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة واستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر واستثمارات متاحة للبيع ومبالغ مستحقة من موظفين ودمج 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 بغرض إدارة 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 لعقود تبادل أسعار الفائدة، ستقوم المجموعة بدفع سعر الفائدة الثابت المتفق عليها وتستلم أسعار فائدة متغيرة.

شركة الملاحه القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيان المالية الموحدة
كما في والسنة 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 ملمح سعر الفائدة لأدوات المجموعة المالية التي تحمل فوائد كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٧
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
أدوات بأسعار فائدة متغيرة:	
موجودات مالية	١٢٢,٦٦٤
مطلوبات مالية	(٣,٨٤٥,٦٣٢)
	(٣,٧٢٢,٩٦٨)
أدوات بأسعار فائدة ثابتة:	
موجودات مالية	١,٦٨٠,٦٩٤
مطلوبات مالية	(٥٧٠,٠٠٠)
	١,١١٠,٦٩٤
	٥٧٧,٥٤٤
	-
	٥٧٧,٥٤٤

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، بناء على الموجودات المالية والمطلوبات المالية بأسعار فائدة متغيرة كما في ٣١ ديسمبر. يتوقع أن يكون تأثير النقص في أسعار الفائدة مساوياً ومعاكساً لتأثير الزيادات المبينة.

التأثير على ربح السنة ألف ريال قطري	التغيرات في نقاط الأساس	٢٠١٨
(٦,٠٤٩)	٢٥+	أدوات مالية بأسعار فائدة متغيرة
(٩,٣٠٧)	٢٥+	٢٠١٧ أدوات مالية بأسعار فائدة متغيرة

مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات في أن تتقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. معظم أرصدة المجموعة بريال قطري (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

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

في تاريخ بيان المركز المالي، تشتمل 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 (٢٦ 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.

إيضاحات حول البيان المالية الموحدة
كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٥ إدارة المخاطر المالية ورأس المال (تابع)

(أ) إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في فشل طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزاماته ويسبب بذلك خسارة مالية لطرف آخر. تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان في القيمة الدفترية لموجوداتها المالية والتي تتكون أساساً من ذمم تجارية مدنية وأوراق قبض وذمم مدينة للموظفين وذمم مدينة أخرى ومبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة وقروض مقدمة لشركات الغاز الطبيعي والبترولي المسال واستثمارات في ودائع لأجل أرصدة لدى البنوك.

تعمل المجموعة للحد من مخاطر الائتمان بالنسبة للعملاء بوضع أسقف ائتمانية لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة. وحيث أن المجموعة تتعامل 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	٢٠١٨	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٨٣,٦٠٤	١٤٩,٥٧٥	قروض مقدمة لشركات الغاز الطبيعي المسال (إيضاح ١٤)
٤٤١,٩٦٦	٣٧٩,٣٩٦	ذمم تجارية مدنية (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)
٣٦٨,٠٢٦	٨٤,٩٠٧	أرصدة لدى البنوك - حسابات جارية (إيضاح ١٩)
٢,٩٨٢,٩٩٦	١,٤٥٢,٣٤١	

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

كما في ٣١ ديسمبر كانت أعمار الذمم التجارية المدينة (بالصافي من مخصصات خسائر الانخفاض في القيمة) كما يلي:

الإجمالي	٣٠-٠ يوماً	٣١-١٢٠ يوماً	١٢١-٢١٠ يوماً	٢١١-٣٦٥ يوماً	أكثر من ٣٦٥ يوماً
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٣٧٩,٣٩٦	٢٣٠,٦٨٢	٥٧,٦٣٧	١٧,٦٢٥	١٢,٩١٧	٦٠,٥٣٥

ينوقع أن يتم الاسترداد الكامل للذمم التجارية المدينة بالكامل على أساس التجربة السابقة. ليس من ممارسات المجموعة الحصول على ضمان إضافي للذمم المدينة وبالتالي فإن غالبيتها الساقطة بدون ضمان.

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

شركة الملاحه القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيان المالية الموحدة
كما في والسنة 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 الذمم 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 الذمم التجارية المدينة عن سنتين أيهم يحدث أولاً. لا يخضع أي من الذمم المدينة التي شُطبّت لأنشطة فرض.

يورد الجدول التالي ملصح المخاطر للذمم 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.

ذمم تجارية مدينة أيام تجاوز موعد الاستحقاق

نسبة الخسارة الائتمانية المتوقعة	٢٠١٨-٢٠١٧					
	٣٠-٠٠ يوما	٣١-١٢٠ يوما	١٢١-٢١٠ يوما	٢١١-٣٦٥ يوما	أكثر من ٣٦٥	الإجمالي
إجمالي الخسائر الائتمانية المتوقعة	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
	٣٪	٨٪	٢٨٪	٥١٪	٩٦٪	١٨٪
	٤,٧٥٨	٣,٦٢٢	٤,٣٠٢	١٥,٠٠٩	٤٠,٤٤٥	٦٨,١٣٦

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، ودون أن تتكبّد 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 الذمم التجارية الدائنة عادة وفقاً لشروط الشراء من الموردين.

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

٢٠١٨	تحت الطلب	أقل من ١ سنة	١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
ذمم تجارية وأخرى دائنة	-	١٢١,٢٩١	-	-	١٢١,٢٩١
مساهمة لصندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية	-	١٢,٩٠٩	-	-	١٢,٩٠٩
قروض وسلف	-	٣٢٦,٠٠٧	١,٥١١,٣٩٦	١,١٦٣,٠٧٦	٣,٠٠٠,٤٧٩
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة	-	٩,٨٧٩	-	-	٩,٨٧٩
مبالغ مستحقة أخرى	-	١٣٤,٧٧٨	-	-	١٣٤,٧٧٨
عقود تبادل أسعار الفائدة	-	-	٣,٨٠٦	-	٣,٨٠٦
الإجمالي	-	٦٠٤,٨٦٤	١,٥١٥,٢٠٢	١,١٦٣,٠٧٦	٣,٢٨٣,١٤٢

شركة الملاحه القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيان المالية الموحدة
كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٥ إدارة المخاطر المالية ورأس المال (تابع)

(أ) إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

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

(ب) إدارة رأس المال

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

تسعى الإدارة للحفاظ على الموازنة بين العائدات العالية الممكنة ومستويات الاقتراض العالية والمنافع والضمان اللذين يحققهما مركز رأسمالي 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 السنين المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

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

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

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

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

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيان المالية الموحدة
كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٦ القيم العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من موجودات مالية ومطلوبات مالية ومشتقات 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 المكشوف من البنوك وقروض وسلف تحمل فوائد وذمم دائنة. وتتكون مشتقات الأدوات المالية من عقود تبادل أسعار الفائدة.

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

القيمة الدفترية		القيمة العادلة	
٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧
ألف	ألف	ألف	ألف
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
١٣٨,٨٤٦	٥٢٣,٢٠٨	١٣٨,٨٤٦	٥٢٣,٢٠٨

القيمة الدفترية		القيمة العادلة	
٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧
ألف	ألف	ألف	ألف
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
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)			
٤,١٠٠,٦٨٤	٣,٤٢٣,٩١٥	٤,١٠٠,٦٨٤	٣,٤٢٣,٩١٥
(٣,٨٠٦)	(٢٣,٥٦٥)	(٣,٨٠٦)	(٢٣,٥٦٥)
٤,٠٩٦,٨٧٨	٣,٤٠٠,٣٥٠	٤,٠٩٦,٨٧٨	٣,٤٠٠,٣٥٠

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 جوهرية عن قيمها العادلة المحتسبة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.
- تدخل المجموعة في أدوات المشتقات المالية مع أطراف مختلفة، وهي أساساً المؤسسات المالية ذات التصنيف الاستثماري. تقيم المشتقات باستخدام أسعار السوق المقدمة من المؤسسة المالية.

شركة الملاحه القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيان المالية الموحدة
كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٦ القيم العادلة للأدوات المالية (تابع)

تدرج القيمة العادلة

تستخدم المجموعة التدرج التالي 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:

٢٠١٨ ألف ريال قطري	المستوى ١ ألف ريال قطري	المستوى ٢ ألف ريال قطري	المستوى ٣ ألف ريال قطري
موجودات مقيمة بالقيمة العادلة			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
١٣٨,٨٤٦	١٣٨,٨٤٦	-	-
بالقيمة العادلة من خلال الدخل			
الشامل الآخر:			
أسهم متداولة			
٣,٧٩١,٦٥٠	٣,٧٩١,٦٥٠	-	-
أسهم غير متداولة			
٢٩٠,٤٣٢	-	-	٢٩٠,٤٣٢
استثمارات في سندات شركات			
١٨,٦٠٢	-	-	١٨,٦٠٢
مطلوبات مقيمة بالقيمة العادلة			
عقود تبادل أسعار الفائدة			
٣,٨٠٦	-	٣,٨٠٦	-
٢٠١٧			
ألف ريال قطري			
موجودات مقيمة بالقيمة العادلة			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
٥٢٣,٢٠٨	٥٢٣,٢٠٨	-	-
قيمة عادلة من خلال الدخل الشامل			
الآخر:			
أسهم متداولة			
٣,٠٧٥,١٦٦	٣,٠٧٥,١٦٦	-	-
أسهم غير متداولة			
٣٦٥	-	-	٣٦٥
استثمارات في سندات شركات			
٢١,٧٤٧	-	-	٢١,٧٤٧
مطلوبات مقاسة بالقيمة العادلة			
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 المالية الموحدة
كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٧ الأحكام والتقدير والتأثرات المحاسبية الهامة (تابع)

الأحكام (تابع)

الإيجارات التشغيلية - المجموعة كمؤجر

دخلت المجموعة في عقود إيجارات تجارية ضمن محفظة عقاراتها الاستثمارية. لقد قررت المجموعة بناء على تقييم لشروط وأحكام ترتيبات العقود أنها تحتفظ 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 الإيضاح ٣). تحدد المجموعة نموذج الأعمال على مستوى يعكس كيفية إدارة مجموعات من الموجودات المالية معاً لتحقيق هدف أعمال معين. يتضمن هذا التقييم حكماً يعكس جميع الأدلة ذات الصلة بما في ذلك كيفية تقييم أداء الموجودات وقياس أدائها، والمخاطر التي تؤثر على أداء الموجودات وكيفية إدارتها وكيفية تعويض مديري الموجودات. تراقب المجموعة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة التي يتم استبعادها قبل استحقاقها لفهم سبب استبعادها وعما إذا كانت الأسباب 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.

التقدير والتأثرات

فيما يلي شرح للافتراضات الرئيسية المتعلقة بالتقدير المستقبلي 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 افتراضاتها 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 تنعكس في الافتراضات عندما تحدث.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض عندما تزيد القيمة الدفترية للموجود أو لوحده المنتج للنقد عن قيمته القابلة للاسترداد، أي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمه قيد الاستخدام، أيهما أكثر. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد بناء على البيانات المتوفرة من عمليات البيع الملزمة والتي تمت في سوق حرة لموجودات مماثلة أو لأسعار سوق واضحة مطروحاً منها تكاليف استبعاد الموجودات. يكون احتساب القيمة قيد الاستخدام بناء على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تنتج التدفقات النقدية من موازنة الأعمار الإنتاجية للموجودات والتدفقات النقدية المعتمدة المتاحة. القيمة المتوقعة الحصول عليها حساسة لمعدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة وللتدفقات النقدية المستقبلية المستلمة ومعدل النمو المستخدم في أغراض التشغيل. الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد القيمة الممكن استردادها للوحدات المختلفة المدرة للنقد تشمل أسعار الخصم والتدفقات النقدية 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 للنقد 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 والبلو والتقدم الفعلي والتقدم 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 والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

التقدير والافتراضات (تابع)

انخفاض قيمة الذمم المدينة

في ١ يناير ٢٠١٨ استبدل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ نموذج "الخسارة المتكبدة" الوارد في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" بنموذج انخفاض القيمة "الخسارة الائتمانية 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 التعثر لفئات مختلفة من الذمم المدينة. يشكل احتمال التعثر مدخلا رئيسيا في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة ويستتبع وضع قدر كبير من الأحكام. فهو تقدير لاحتمال التعثر على مدى فترة زمنية معينة، ويتضمن حسابه بيانات تاريخية وافتراضات وتوقعات للظروف المستقبلية. في السنة الماضية، لم يتم إجراء مراجعة لانخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة إلا للذمم المدينة التي كان هناك مؤشرا على انخفاض قيمتها لدى الإدارة. وهذا ينطوي أيضا على وضع أحكام هامة. تقرر بالرجوع إلى الخبرة السابقة لتعثر الأطراف المقابلة وتحليل الوضع المالي لهم، ولكن نموذج "الخسارة المتكبدة" تجاهل تماما الوضع الحالي والمتوقع مستقبلا. ونتيجة لذلك، فمن المتوقع يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية في وقت مبكر في ظل نموذج انخفاض القيمة الجديد.

التقييم العادل للاستثمارات العقارية

تحدد القيمة العادلة للاستثمار العقاري بتقييمات تجرى من جانب مثنين 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 ممكنا وفي حالة عدم جدوى ذلك يتطلب الأمر درجة من الأحكام لإثبات القيم العادلة. تتضمن الأحكام وضع اعتبارات لمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. قد تؤثر التغييرات في هذه العوامل على القيمة العادلة الصادر عنها التقرير للأدوات المالية.

القيمة العادلة لتحوطات التدفق النقدي

تستخدم المجموعة أدوات مالية مشتقة لإدارة تعرضها 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 تقدير 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 ويتم تقديرها استقرائيا 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 تقدير 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 ومبلغ التدفق النقدي الخارج يمكن قياسه بصورة موثوقة. توقيت الاعتراف وتحديد مقدار الالتزام يتطلبان 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. سينتج عن التغيير في تقدير مخصص أو التزام معترف رصيذا دائنا أو مدينا على الربح أو الخسارة في الفترة التي يحدث فيها التغيير.

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيان المالية الموحدة
كما في للسنة 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 الحصلة النهائية لكل منها العديد من الشكوك المتأصلة في التقاضي. تطبق الإدارة افتراضات هامة عند قياس مخاطر التعرض للمطلوبات المحتملة المتعلقة بالإجراءات القانونية القائمة والمطالبات غير المحسومة الأخرى. يطلب من الإدارة القيام بإجراء أحكام عند تقدير احتمالية المطالبة الناجحة ضد المجموعة أو بلورة التزام هام وعند تحديد المبلغ المحتمل للتسوية النهائية للالتزام. كما في تاريخ التقرير، واستنادا 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 تجعلها 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 في إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣٨ الأحداث اللاحقة

زادت المجموعة مساهمتها في ناقلات من ٣٠,٣٪ إلى ٣٦,٣٪ في أعقاب تاريخ التقرير. وكانت الزيادة في حصة الملكية في ناقلات مقابل النظر في النقدية تصل إلى ٦١٠ مليون ريال قطري. ومن المتوقع ان يعادل الأثر الإضافي اللاحق للأرباح والأسهم الموحدة للمجموعة ٦٪ من أرباح واسهم ناقلات ينسب إلى أصحاب أسهمها.

٣٩ معلومات المقارنة

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