

الشركة القطرية للصناعات التحويلية (ش.م.ع.ق.)
الدوحة - دولة قطر

البيانات المالية الموحدة
وتقرير مدقق الحسابات المستقل
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣



MOORE

An Independent Member Firm of Moore Global Network Limited

مورستيفنز وشركاه - محاسبون قانونيون
Moore Stephens and Partners
Certified Public Accountants

الشركة القطرية للصناعات التحويلية (ش.م.ع.ق.)
الدوحة - قطر

البيانات المالية الموحدة و تقرير مدقق الحسابات المستقل
كما في ولسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الصفحة

المحتويات

٤-١	تقرير مدقق الحسابات المستقل
	البيانات المالية الموحدة
٥	بيان المركز المالي الموحد
٦	بيان الربح أو الخسارة الموحد
٧	بيان الدخل الشامل الآخر الموحد
٩-٨	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
١١-١٠	بيان التدفقات النقدية الموحد
٦٠-١٢	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة / المساهمين
المحترمين
الشركة القطرية للصناعات التحويلية (ش.م.ع.ق.)
الدوحة، دولة قطر

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة للشركة القطرية للصناعات التحويلية (ش.م.ع.ق.) ("الشركة") وشركاتها التابعة (ويشار إليهم معاً في تقريرنا بـ"المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وكل من بيان الربح أو الخسارة الموحد وبيان الدخل الشامل الآخر الموحد، وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ والايضاحات حول البيانات المالية الموحدة، التي تشمل على السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التوضيحية الأخرى.

برأينا، ان البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، 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. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة "مسؤوليات مدقق الحسابات" عن تدقيق البيانات المالية الموحدة من تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لمعايير السلوك الدولية لمجلس المحاسبين "قواعد السلوك للمحاسبين المهنيين" وقواعد السلوك المهني ذات الصلة بأعمال التدقيق التي نقوم بها على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في دولة قطر، هذا، وقد وفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات. إننا نرى أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية وفقاً لحكمنا وتقديرنا المهني هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية القصوى في أعمال التدقيق التي قمنا بها للبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. لقد تمت معالجة أمور التدقيق الرئيسية في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، وفي تكوين رأينا بشأنها، ونحن لا نبدى رأياً منفصلاً بشأنها.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة)
أمور التدقيق الرئيسية - تتمة

وصف أمور التدقيق الرئيسي:-	كيفية تناول الأمور في أعمال التدقيق:-
<p>القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات.</p> <p>• يتضمن بيان المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ممتلكات ومصانع ومعدات ذات قيمة دفترية تبلغ ٢,٢٩٧,٧٣٨,٥٣٢ ريال قطري وتمثل ٦٠.٢٪ من إجمالي أصول المجموعة.</p> <p>يرجى الرجوع الى الايضاحات التالية من هذه البيانات المالية الموحدة: الإيضاح رقم (٣): السياسات المحاسبية الهامة والإيضاح رقم (٤): التقديرات والأحكام المحاسبية. والإيضاح رقم (٥): ممتلكات وآلات ومعدات.</p>	<p>إن إجراءات التدقيق التي قمنا بها ضمن أمور أخرى ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقييم فيما إذا كانت النماذج المستخدمة من قبل الادارة لإحتساب القيمة قيد الاستخدام للموجودات أو الوحدات المولدة للتدقيق تتوافق مع معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ إنخفاض قيمة الموجودات، • تقييم الضوابط الرئيسية المفروضة حول تسجيل الممتلكات والآلات والمعدات على قاعدة البيانات وفي سجل الموجودات الثابتة، • تقييم معايير الاعتراف المطبقة على التكاليف المتكبدة والمرسلة خلال السنة المالية مقابل السياسات المحاسبية ذات الصلة، • تقييم مدى معقولية تأكيدات إدارة المجموعة وتقديراتها فيما يتعلق بالأعمار الإنتاجية المقدره والقيم الباقية، • تقييم منهجية الاستهلاك المستخدمة، ومدى معقولية الافتراضات الأساسية بناء على معرفتنا بهذا المجال، وكذلك إعادة احتساب مصروف الاستهلاك ومقارنته بقيمة الاستهلاك الواردة في البيانات المالية الموحدة، • تقييم مدى ملائمة الإفصاحات ذات الصلة في ايضاحات رقم (٣)، (٥)، من هذه البيانات المالية الموحدة.
<p>شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية</p> <p>• لدى المجموعة ضمن بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ إستثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية بلغت قيمتها ٦٣٠,٨٩٢,١٣٠ ريال قطري وهي تمثل نسبة حوالي ١٦.٥٣٪ من إجمالي الموجودات،</p> <p>و حصة المجموعة من أرباح الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية بلغت قيمتها ٩١,١٥١,٩٩٣ ريال قطري وهي تمثل نسبة حوالي ٥٦٪ من صافي ربح السنة العائدة لمساهمي الشركة . وبالتالي تعتبر جزء مادي من بيان المركز المالي الموحد و بيان الربح أو الخسارة الموحد. يرجى الرجوع الى الايضاحات التالية من هذه البيانات المالية الموحدة:</p> <p>الإيضاح (٣) السياسات المحاسبية الهامة والإيضاح رقم (٧) شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية.</p>	<p>إن إجراءات التدقيق التي قمنا بها ضمن أمور أخرى ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقييم توافق المعلومات المالية المدققة من الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية مع السياسات المحاسبية للمجموعة، • الحصول على جدول نسب الملكية للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية للتأكد مما إذا كانت حصص المجموعة في الأرباح و الدخل الشامل الآخر و صافي الموجودات تمت المحاسبة عنها وفقا لحصص المجموعة في تلك الشركات، و • لقد تحققتنا من مدى ملائمة الإفصاحات ذات الصلة في ايضاحات رقم (٣)، (٧)، من هذه البيانات المالية الموحدة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة)**معلومات أخرى**

إن مجلس الإدارة مسؤول عن المعلومات الأخرى التي تشمل المعلومات الواردة في التقرير السنوي لسنة ٢٠٢٣ ("التقرير السنوي")، ولكنها لا تشمل البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات الصادر منا عليها.

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

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي الاطلاع على المعلومات الأخرى والأخذ في الاعتبار، خلال ذلك، ما إذا كانت المعلومات لا تتماشى بصورة مادية مع البيانات المالية الموحدة أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال أعمال التدقيق، أو إنها تبدو كأخطاء مادية، بناء على أعمال التدقيق التي قمنا بها، في حال توصلنا الى وجود خطأ مادي حول هذه المعلومات الأخرى فإن علينا الإبلاغ عن ذلك في تقريرنا. ليس لدينا ما نورده في تقريرنا بشأن التقرير عن المعلومات الأخرى.

مسؤوليات مجلس الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن البيانات المالية الموحدة

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية واحكام قانون الشركات التجارية القطري، وكذلك من وضع أنظمة الرقابة الداخلية التي يعتبرها مجلس الإدارة ضرورية بغرض إعداد بيانات مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناجمة عن احتيال أو خطأ.

ولإعداد البيانات المالية الموحدة، فإن مجلس الإدارة مسؤول عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمجموعة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح متى كان مناسباً، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واعتماد مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم ينوي مجلس الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها، أو انه ليس لديه بديل واقعي سوى القيام بذلك.

ويعتبر مجلس الإدارة و المكلفين بالحوكمة مسؤولين عن الاشراف على عملية إعداد التقارير المالية الموحدة للمجموعة.

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة ككل تخلو من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناجمة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يتضمن رأينا.

إن التأكيد المعقول هو تأكيد على مستوى عالٍ من التأكيد، ولا يضمن بأن عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائماً عن الأخطاء الجوهرية عند وجودها. وقد تنجم الأخطاء عن احتيال أو خطأ، وتعتبر هامة إذا كان من الممكن أن تؤثر بشكل معقول، سواء بشكل فردي أو مجمّع، فيما إذا كان من المتوقع تأثيره على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه البيانات المالية الموحدة.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، فإننا نمارس التقدير المهني ونحافظ على منهج الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم أيضاً بـ:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناجمة عن احتيال أو خطأ، من خلال التقييم والقيام بإجراءات التدقيق استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. ان مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناجمة عن الاحتيال أعلى من تلك المخاطر الناجمة عن الخطأ نظراً لأن الاحتيال يشمل على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو العرض الخاطي أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم أنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض ابداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة المعدة من قبل مجلس الإدارة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة)**مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)**

- استنتاج مدى ملائمة استخدام مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وإستناداً الى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، في حال وجود حالة جوهرية من عدم اليقين متعلقة بأحداث أو ظروف قد يمكن أن تثير شكوكاً جوهرية في قدرة المجموعة على الاستمرار. وفي حال الاستنتاج بوجود حالة جوهرية من عدم اليقين، يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا الى الايضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أو، في حال كانت هذه الايضاحات غير كافية، يتوجب علينا تعديل رأينا. هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الاحداث أو الظروف المستقبلية بالمجموعة إلى توقف أعمال المجموعة وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة وبنيتها ومحتواها، بما في ذلك الايضاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تُظهر المعاملات والاحداث الهامة بصورة عادلة.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من الجهات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. نحن مسؤولون عن التوجيه والاشراف وإجراء أعمال التدقيق للمجموعة. ونبقى نحن مسؤولون فقط عن رأينا حول أعمال التدقيق.

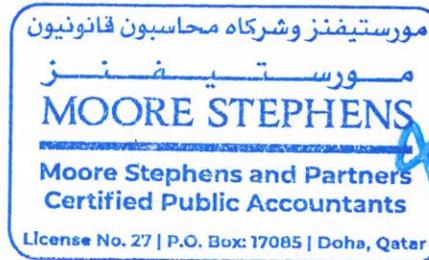
قمنا بالتواصل مع مجلس الإدارة وأولئك المكلفين بالحوكمة فيما يخص، من بين أمور أخرى، نطاق وتوقيت ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أوجه القصور المادية في أنظمة الرقابة الداخلية والتي تم تحديدها خلال إجراءات التدقيق.

كما نقدم لمجلس الادارة ولأولئك المكلفين بالحوكمة بياناً يفيد إمتثالنا لمتطلبات قواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، ونطلعهم على جميع العلاقات والمسائل التي يعتقد بشكل معقول إنها قد تؤثر على إستقلاليتنا، وإجراءات الحماية ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.

من الأمور التي تم إبلاغها لمجلس الادارة ولأولئك المكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد هذه الأمور التي كان لها الاثر الاكبر في تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية، والتي تعد أمور تدقيق رئيسية. نقوم بالافصاح عن هذه الامور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال قانون أو انظمة دون الافصاح العلني عنها، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية، أن لا يتم الافصاح عن أمر معين في تقريرنا في حال ترتب على الافصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

برأينا أيضاً، وحسب متطلبات قانون الشركات التجارية القطري، إن المجموعة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وتتفق البيانات المالية الموحدة مع تلك السجلات، تم التحقق المادي من المخزون وفقاً للمبادئ المقررة. قمنا بمراجعة تقرير مجلس الإدارة والذي سوف يعرض ضمن التقرير السنوي للمجموعة ونرى أن المعلومات المالية الواردة به تتفق مع دفاتر وسجلات المجموعة. لقد حصلنا على جميع الإيضاحات والمعلومات التي اعتبرناها ضرورية لأغراض التدقيق. لم يرد إلى علمنا وقوع أية مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم (11) لسنة ٢٠١٥ أو النظام الأساسي للمجموعة خلال السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهرية على مركزها المالي الموحد أو أدائها المالي.



٤ فبراير ٢٠٢٤
الدوحة - دولة قطر

فتحي أبو فرح
شريك

مورستيفنز وشركاه - محاسبون قانونيون

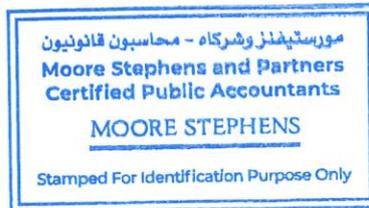
سجل مراقبي الحسابات القطري رقم (٢٩٤)

سجل مدققي الحسابات لدى هيئة قطر للأسواق المالية رقم (١٢٠١٨٩)

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	الموجودات
ريال قطري	ريال قطري		الموجودات غير المتداولة
١,٩٣٦,١٢٨,٤٩٦	٢,٢٩٧,٧٣٨,٥٣٢	٥	ممتلكات وآلات ومعدات
١٦٠,٠٣٤,٩١٧	١٥٧,٩٢٢,٥٩٩	٦	استثمارات عقارية
٦٢٨,٣٢٤,٢٥٧	٦٣٠,٨٩٢,١٣٠	٧	شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٧,٦٦٣,٠٩٦	٧,٦٦٣,٠٩٦		الإستثمار في مشروع مشترك
٥٩,٨٥٣,٦٥٣	٤٤,٨٤٢,٥٩٨	٨(أ)	إستثمارات مالية
٢٨,١٠١,٩٦١	٣٠,٩١٨,٢٠٢	٩	حق إستخدام موجودات
٥١,٧٧٣,٨١١	٥٣,٧٤١,٠٦٧	١٠(أ)	مطلوب من أطراف ذات علاقة
٢,٨٧١,٨٨٠,١٩١	٣,٢٢٣,٧١٨,٢٢٤		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٧٢,٧٦٥,٧٣٣	١٠٥,٥٥٢,٥٩٢	١١	مخزون
١٧٤,١٨٢,٢٧١	١٧٤,٣٠٢,٤٢١	١٢	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٥٥,٤٠٦,٠٦٤	٤٥,٥٦٩,١٧٨	١٠(ب)	مطلوب من أطراف ذات علاقة
٢٨٣,٢٦٢,٢٠٨	٢٦٥,٩١١,٩٥١	١٣	نقد وأرصدة لدى البنوك
١٦,٧٦٧,٧١٨	١,٨٠٨,٦٠٨	٨(ب)	إستثمارات مالية
٦٠٢,٣٨٣,٩٩٤	٥٩٣,١٤٤,٧٥٠		إجمالي الموجودات المتداولة
٣,٤٧٤,٢٦٤,١٨٥	٣,٨١٦,٨٦٢,٩٧٤		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٤٧٥,٢٠٠,٠٠٠	٤٧٥,٢٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥	إحتياطي قانوني
٤٣,٩٧٠,٨٦٠	٤٣,٩٧٠,٨٦٠		إحتياطي عام
١٨٢,٤٩٩,٤٨٠	١٨٢,٤٩٩,٤٨٠	١٦	إحتياطي إعادة التقييم
٣,٤٨٩,٩١١	(٥,٠٨٩,٣٨٠)	١٧	إحتياطي القيمة العادلة
٨١٠,١٩٧,٣٢٣	٩١٢,٢٥٩,٣٤١		أرباح مدورة
١,٧٦٥,٣٥٧,٥٧٤	١,٨٥٨,٨٤٠,٣٠١		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
٥٠,٧٤٥,٠٢٢	٥١,٣٢٤,٧٦٩		حقوق الأقلية غير المسيطرة
١,٨١٦,١٠٢,٥٩٦	١,٩١٠,١٦٥,٠٧٠		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
١,٢٠٨,٢٢٤,٥٩٥	١,٣٤٩,٤٣٢,١٩٢	١٨	قروض
٣١,٥٢٥,٦٥٩	٣٤,٨٧٤,٧١٦	١٩	مطلوبات إيجار
٣٩,٥٦٦,٠٩٤	٤٢,٠٧٩,١٩٢	١٠(ج)	مطلوب لأطراف ذات علاقة
٤,٢١٨,٨٧٣	-		إيرادات غير محققة
٣٥,٢٣٣,٦٠٥	٣٨,٣٢٥,١٦٣	٢٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٧٤٢,٨٦٦	١٦٠,٩٨٤		أوراق دفع
١,٣١٩,٥١١,٦٩٢	١,٤٦٤,٨٧٢,٢٤٧		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢٢,٧٠٥,٩٠٨	٤٥,٦٦٨,٤١٣	١٣	بنوك دائنة (سحب على المكشوف)
٢,٨١٨,٩٢٩	٢,٧٧٨,١٠٠	١٩	مطلوبات إيجار
٢١,٦٩٨,٨١٣	٢٢,٦٧٤,٤٧٨	١٨	قروض
٢٤٥,٨٧٥,٣٧٨	٣٢٠,١٩٠,٨٦٠	٢١	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤٥,٥٥٠,٨٦٩	٥٠,٥١٣,٨٠٦	١٠(د)	مطلوب لأطراف ذات علاقة
٣٣٨,٦٤٩,٨٩٧	٤٤١,٨٢٥,٦٥٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٦٥٨,١٦١,٥٨٩	١,٩٠٦,٦٩٧,٩٠٤		إجمالي المطلوبات
٣,٤٧٤,٢٦٤,١٨٥	٣,٨١٦,٨٦٢,٩٧٤		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات



إن الإيضاحات من ١ إلى ٣٤ تشكل جزءاً لا يتجزء من هذه البيانات المالية الموحدة.

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٤ فبراير ٢٠٢٤ ووقعها بالنيابة عنهم:

السيد/ عبد الرحمن عبد الله الأنصاري
الرئيس التنفيذي



الشيخ/ عبد الرحمن بن محمد بن جبر آل ثاني
رئيس مجلس الإدارة

الشركة القطرية للصناعات التحويلية (ش.م.ع.ق)

بيان الربح أو الخسارة الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
ريال قطري	ريال قطري		
٦٢٧,٢١٠,٥٢١	٤٩٢,٣٧٠,٣٢٠	٢٣	المبيعات
(٤٧٩,٦٧٥,٧٢١)	(٣٧٧,٦٢٧,٦٣٢)	٢٤	تكلفة المبيعات
١٤٧,٥٣٤,٨٠٠	١١٤,٧٤٢,٦٨٨		إجمالي الربح
٧١,٥٨٨,٧٧٥	٧٦,٠٩٢,٨٨٦		إيرادات أخرى
(٤,٧٧٥,٣٣٦)	(٤,٩٩٢,٧٨٧)	٩	إستهلاك حق استخدام موجودات
(١٩,٥٤٤,٦٣٣)	(٢٠,٧٤٥,٢٤٦)	٢٥	مصروفات بيع وتوزيع
(٨٣,٣٧١,٥١٦)	(٥٥,١٨٨,٦٤٣)	٢٦	مصاريف عمومية وإدارية
١١١,٤٣٢,٠٩٠	١٠٩,٩٠٨,٨٩٨		الأرباح التشغيلية للسنة
٨٤,٨٣٤,٧١٥	٩١,١٥١,٩٩٣	٧	حصة الشركة من نتائج شركات زميلة
٢,٢٩١,٢٢٤	١,٧٤٤,٥٦٩		توزيعات مستلمة من إستثمارات مالية
-	٥,٨٥٦,٥٥٤		أرباح بيع إستثمارات مالية - من خلال الأرباح أو الخسائر
-	(٢٧٢,٢٥٧)		(خسائر) / أرباح إعادة تقييم إستثمارات مالية - من خلال الأرباح أو الخسائر
(٢,٤٣٣,٢٠٤)	-		خسائر عن مشاريع مشتركة
٢٨,١٥٧	-		أرباح إعادة تقييم إستثمارات مالية - من خلال الأرباح أو الخسائر
(٢,٠٤٠,٠٧٢)	(٤٨,٠٦٧)	٨	خسارة إعادة تقييم إستثمارات مالية - من خلال الأرباح أو الخسائر
(٢,٠٣٧,٤١٦)	(٢,١٧١,٧٤٨)	١٩	تكاليف تمويل مطلوبات الإيجار
(٢١,٤١٦,٧٦٢)	(٣٤,٥٥٣,٢٠٢)		تكاليف تمويل أخرى
١٧٠,٦٥٨,٧٣٢	١٧١,٦١٦,٧٤٠		صافي الربح قبل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٦,٣٨٠,٠٠٠)	(٥,٥٠٠,٠٠٠)	١٠(و)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١٦٤,٢٧٨,٧٣٢	١٦٦,١١٦,٧٤٠		صافي ربح السنة
			موزع كما يلي:
١٥٢,١٣١,١٢٢	١٦٣,٠٣٦,٩٩٢		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
١٢,١٤٧,٦١٠	٣,٠٧٩,٧٤٨		حقوق الأقلية غير المسيطرة
١٦٤,٢٧٨,٧٣٢	١٦٦,١١٦,٧٤٠		
٠.٣٢	٠.٣٤	٢٧	العائد الأساسي على السهم

إن الإيضاحات من ١ إلى ٣٤ تشكل جزءاً لا يتجزء من هذه البيانات المالية الموحدة.

الشركة القطرية للصناعات التحويلية (ش.م.ع.ق)

بيان الدخل الشامل الآخر

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
ريال قطري	ريال قطري		
١٦٤,٢٧٨,٧٣٢	١٦٦,١١٦,٧٤٠		صافي ربح السنة
			بنود الدخل الشامل الآخر التي لن يتم تصنيفها لاحقاً في بيان الربح أو الخسارة:
(٩,٥٤٣,١٦١)	(٨,٩١٠,٥٨٥)	٨	صافي التغير في القيمة العادلة للإستثمارات الماليه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٧,٩٨٢,٧٣٨)	٣٣١,٢٩٤	٧	نصيب التغير في احتياطي القيمة العادلة لشركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(١٧,٥٢٥,٨٩٩)	(٨,٥٧٩,٢٩١)		إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
١٤٦,٧٥٢,٨٣٣	١٥٧,٥٣٧,٤٤٩		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			موزع كما يلي:
١٣٤,٦٠٥,٢٢٣	١٥٤,٤٥٧,٧٠١		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
١٢,١٤٧,٦١٠	٣,٠٧٩,٧٤٨		حقوق الأقلية غير المسيطرة
١٤٦,٧٥٢,٨٣٣	١٥٧,٥٣٧,٤٤٩		

إن الإيضاحات من ١ إلى ٣٤ تشكل جزءاً لا يتجزء من هذه البيانات المالية الموحدة.



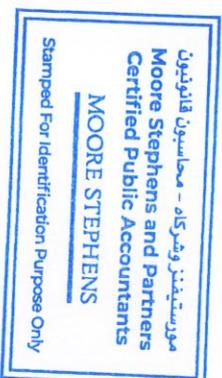
الشركة القطرية للصناعات التحويلية (ش.ع.م.ق)

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

عائد إلى المساهمين في الشركة الأم										
	حقوق الأقلية	غير المسيطرة	الإجمالي	أرباح مدونة	إحتياطي القيمة العادية	إحتياطي اعادة التقييم	إحتياطي عام	إحتياطي قانوني	رأس المال	
	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	٢٠٢٣
١,٨١٦,١٠٢,٥٩٦	٥٠,٧٤٥,٠٢٢	١,٧٦٥,٣٥٧,٥٧٤	٨١٠,١٩٧,٢٢٣	٣,٤٨٩,٩١١	١٨٢,٤٩٩,٤٨٠	٤٣,٩٧٠,٨٦٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٧٥,٢٠٠,٠٠٠	٢٠٢٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
١٦٦,١٦٦,٧٤٠	٣,٠٧٩,٧٤٨	١٦٣,٠٣٦,٩٩٢	١٦٣,٠٣٦,٩٩٢	-	-	-	-	-	-	الدخل الشامل للسنة:
(٨,٥٧٩,٢٩١)	-	(٨,٥٧٩,٢٩١)	-	(٨,٥٧٩,٢٩١)	-	-	-	-	-	صافي ربح السنة
١٥٧,٥٣٧,٤٤٩	٣,٠٧٩,٧٤٨	١٥٤,٤٥٧,٧٠١	١٦٣,٠٣٦,٩٩٢	(٨,٥٧٩,٢٩١)	-	-	-	-	-	الدخل الشامل الأخر للسنة
(٤,٠٧٥,٩٢٥)	-	(٤,٠٧٥,٩٢٥)	(٤,٠٧٥,٩٢٥)	-	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٤,٨٧٦,٩٥١	-	٤,٨٧٦,٩٥١	٤,٨٧٦,٩٥١	-	-	-	-	-	-	المحول الى الصندوق الرياضي
(٦٤,٢٧٦,٠٠٠)	(٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٦١,٧٧٦,٠٠٠)	(٦١,٧٧٦,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	و الإجتماعي (إيضاح ٢٢)
١,٩١٠,١٦٥,٠٧١	٥١,٣٢٤,٧٧٠	١,٨٥٨,٨٤٠,٣٠١	٩١٢,٣٥٩,٣٤١	(٥,٠٨٩,٣٨٠)	١٨٢,٤٩٩,٤٨٠	٤٣,٩٧٠,٨٦٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٧٥,٢٠٠,٠٠٠	٢٠٢٣	تأثير إستبعاد إستثمارات بالقيمة
										العائلة من خلال بورد الدخل
										الشامل الأخر
										أرباح تقنية موزعة (إيضاح ٣١)
										الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

إن الإيضاحات من ١ إلى ٣٤ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.



الشركة القطرية للصناعات التحويلية (ش.م.ع.ق)

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

عائد إلى المساهمين في الشركة الأم

إن

حقوق الأقلية غير المسيطرة	الإجمالي	أرباح موزعة	إحتياطي القيمة العادلة	إحتياطي إعادة التقييم	إحتياطي عام	إحتياطي قانوني	رأس المال
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
١,٧٣٩,٣١١,٣٧٥	٤١,٠٩٧,٤١٢	١,٦٩٨,٢١٣,٨٦٣	٧٢٥,٣٠٩,٣٤٥	٢١,٢٣٤,١٧٨	١٨٢,٤٩٩,٤٨٠	٤٣,٩٧٠,٨٦٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠
							٤٧٥,٢٠٠,٠٠٠
							الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
							الدخل الشامل للسنة:
							صافي ربح السنة
							الدخل الشامل الأخر للسنة
							إجمالي الدخل الشامل للسنة
							المحول إلى الصندوق الرياضي
							و الإجمالي (إيضاح ٢٢)
							تأثير إستبعاد إستثمارات بالقيمة
							العائلة من خلال تبود الدخل
							الشامل الأخر
							تعديلات في شركات مستمر
							فيها بطريقة حقوق الملكية
							(إيضاح ٨)
							أرباح نقدية موزعة عن ٢٠٢١
							(إيضاح ٣١)
							الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
							الإيضاحات من ١ إلى ٣٤ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

مورستيفينز وشركاه - محاسبون قانونيون

Moore Stephens and Partners
Certified Public Accountants

MOORE STEPHENS

Stamped For Identification Purpose Only

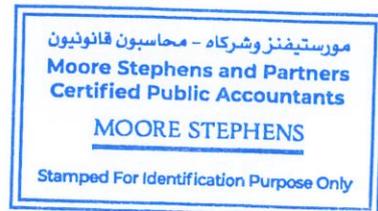
الشركة القطرية للصناعات التحويلية (ش.م.ع.ق)

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
ريال قطري	ريال قطري		
١٥٢,١٣١,١٢٢	١٦٣,٠٣٦,٩٩٢		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي ربح السنة
			تعديلات على:
٣٤,٠٧٥,٨٩٣	٣١,٢٩٠,١٨٤	٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٦,٠٩٧,٦٣٦	٢,٤٦٢,٣١٨	٦	استهلاك استثمارات عقارية
٢,٠٣٧,٤١٦	٢,١٧١,٧٤٨	١٩	تكاليف تمويل مطلوبات الإيجار
٤,٧٧٥,٣٣٦	٤,٩٩٢,٧٨٨	٩	إستهلاك حق استخدام موجودات
(٨٤,٨٣٤,٧١٥)	(٩١,١٥١,٩٩٣)	٧	صافي حصة الشركة من أرباح شركات زميلة
٢,٤٣٣,٢٠٤	-		خسائر عن مشاريع مشتركة
			خسائر / (أرباح) إعادة تقييم إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢,٠١١,٩١٥	٤٨,٠٦٧		توزيعات أرباح من إستثمارات مالية
(٢,٢٩١,٢٢٤)	(١,٧٤٤,٥٦٩)		إطفاء سندات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
٢٧,٣٩٩	-	٨	أرباح من امتياز مطلوبات الايجار
(٩٢,٠٤١)	-	١٩	أرباح من إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٤٤٥,٥٣٦	-		المكون من مخصص إنخفاض ذمم مدينة
١٥,٨٦١	٣,٨٩٥	١٢	رد مخصص إنخفاض ذمم مدينة
(٥٠٠,٠٠٠)	(٣١٥,٧١٨)	١٢	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤,٦٧٣,٠٢٦	٤,٧٦٢,٤٥٦	٢٠	مصاريف تمويلية
٢١,٤١٦,٧٦٢	٣٤,٥٥٣,٢٠٢		
١٤٢,٤٢٣,١٢٦	١٥٠,١٠٩,٣٧٠		
			<u>التغيرات في رأس المال العامل:</u>
٩,٨١٠,٥٠٤	(٣٢,٧٨٦,٨٥٩)		المخزون
٥٩,٨٥١,٣٩٥	٧٧١,٤٢٠		المدينون وأرصدة مدينة أخرى
(١٨,٥٥٥,٣٨٦)	٧,٨٦٩,٦٣٠		المطلوب من أطراف ذات علاقة
١٨,٩٨١,٧٤٦	٦٨,٨٩٦,٠٩٤		الدائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٧,١٣٣,٩٦٣	٧,٤٧٦,٠٣٦		المطلوب لأطراف ذات علاقة
٢٢٩,٦٤٥,٣٤٨	٢٠٢,٣٣٥,٦٩١		النقد الناتج من أنشطة التشغيل
(١,٠٢٤,٠٠٣)	(١,٦٧٠,٨٩٨)	٢٠	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(٢١,٤١٦,٧٦٢)	(٣٤,٥٥٣,٢٠٢)		مصروفات تمويلية مدفوعة
٢٠٧,٢٠٤,٥٨٣	١٦٦,١١١,٥٩١		صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل

إن الإيضاحات من ١ إلى ٣٤ تشكل جزءاً لا يتجزء من هذه البيانات المالية الموحدة.



الشركة القطرية للصناعات التحويلية (ش.م.ع.ق)

بيان التدفقات النقدية الموحد - تنمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح
ريال قطري	ريال قطري	
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٤٦٦,٥٥٩,٠٣٥)	(٣٩٢,٩٠٠,٢٢٠)	٥ شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٥,٠٠٠)	(٣٥٠,٠٠٠)	٦ شراء إستثمارات عقارية
١٤,٩٧٢,٧٣٨	٢٩,٥٢١,٠٠٨	متحصلات من بيع إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر
٤,٧٣٧,٠٨٥	(١١٢,٧٥٨)	متحصلات من بيع إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٤١٢,٢٣٠)	(٥٧٧,٠٦١)	الاستحواذ على إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	(١,٠٧١,٦٦٢)	الاستحواذ على إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥,٠١٨)	-	٧ شراء حصص من شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٢,٢٩١,٢٢٤	١,٧٤٤,٥٦٩	توزيعات أرباح مقبوضة من إستثمارات مالية
١٠٤,٦١٦,٢٩٢	٩٣,٧٩٢,٣٦٤	٧ أرباح موزعة مقبوضة من شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(٣٤٠,٣٨٣,٩٤٤)	(٢٦٩,٩٥٣,٧٦٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٥,٩١٠,٠٠٣)	-	صافي الحركة على القروض لأطراف ذوي علاقة
١٧٧,٧٨٩,٤٥٣	١٤٢,١٨٣,٢٦٢	صافي الحركة على القروض والسحب على المكشوف
(١٢,٠١١,٤٤٨)	-	صافي الحركة على أرصدة بنوك مقيدة
(٥٧,٠٢٤,٠٠٠)	(٦١,٧٧٦,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٦,٣٩٢,٧٨١)	(٦,٦٧٢,٥٤٩)	١٩ مدفوعات القيمة الاساسية من مطلوبات الإيجار
٩٦,٤٥١,٢٢١	٧٣,٧٣٤,٧١٣	صافي النقد الناتج من أنشطة التمويل
(٣٦,٧٢٨,١٤٠)	(٣٠,١٠٧,٤٥٦)	صافي التغير في النقد والأرصدة لدى البنوك خلال السنة
٢٨٧,٠٧٩,١٣٤	٢٥٠,٣٥٠,٩٩٤	النقد وما في حكمه في ١ يناير
٢٥٠,٣٥٠,٩٩٤	٢٢٠,٢٤٣,٥٣٨	١٣ النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

إن الإيضاحات من ١ إلى ٣٤ تشكل جزءاً لا يتجزء من هذه البيانات المالية الموحدة.



الشركة القطرية للصناعات التحويلية (ش.م.ع.ق)

بيان التدفقات النقدية الموحد - تنمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١. الوضع القانوني والنشاط الرئيسي

تأسست الشركة القطرية للصناعات التحويلية (ش.م.ع.ق) ("الشركة") بموجب المرسوم الأميري رقم (٥٤) لسنة ١٩٩٠ بتاريخ ١١ فبراير ١٩٩٠ وقيدت بالسجل التجاري تحت رقم (١٢٩٩١) وفقاً لأحكام قانون الشركات التجارية القطري. تمارس الشركة نشاطها باستثمار أموالها في مختلف أوجه الاستثمار الصناعي داخل دولة قطر وخارجها.

تمت الموافقة على البيانات المالية الموحدة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من قبل رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي، نيابة عن مساهمي المجموعة، وتم التصريح بإصدارها في ٤ فبراير ٢٠٢٤.

تشتمل هذه البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة (والتي يشار إليها فيما بعد "بالمجموعة") على النحو التالي:

نسبة الملكية

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	٢٠٢٣	٢٠٢٢
الشركة الوطنية للصناعات الورقية (ذ.م.م)	قطر	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة قطر للأحماض (ذ.م.م)	قطر	٪١٠٠	٪١٠٠
مصنع قطر لمعالجة الرمال (ذ.م.م)	قطر	٪١٠٠	٪١٠٠
الشركة القطرية لأحجار التبييط (ذ.م.م)	قطر	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة جاهز للتعبئة (ذ.م.م)	قطر	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة الترويج العقارية	قطر	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة ك.ل.ج العضوية - قطر (ذ.م.م) *	قطر	٪٦٠	٪٦٠
شركة قطر لتغليف المعادن (ذ.م.م) *	قطر	٪٥٠	٪٥٠
شركة الخليج للزجاج (ذ.م.م) *	قطر	٪٥٠	٪٥٠
مصنع برفاو للزجاج (ذ.م.م) **	قطر	٪٥٠	٪٥٠

(*) تم توحيد البيانات المالية لشركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م، وكيه إل جي أورجانيك - قطر ذ.م.م، وشركة الخليج للزجاج ذ.م.م "الشركات التابعة" في هذا البيان المالي الموحد حيث أن الشركة القطرية للصناعات التحويلية "الشركة الأم" لديها القدرة على التحكم في البيانات المالية والتشغيلية. سياسات الشركات التابعة.

(**) مصنع برفاو للزجاج (ذ.م.م) هي شركة تابعة لشركة الخليج للزجاج ذ.م.م موحدة في في هذا البيان المالي الموحد حيث أن الشركة القطرية للصناعات التحويلية "الشركة الأم" لديها القدرة على التحكم في البيانات المالية والتشغيلية. سياسات الشركات التابعة.

٢. اعتماد معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

٢.١ المعايير والتعديلات الجديدة السارية في الفترة من ١ يناير ٢٠٢٣ أو بعدها

أعدت البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية والتفسيرات والتعديلات المعمول بها في ١ يناير ٢٠٢٣، كما اعتمدت الشركة معايير وتفسيرات جديدة ومعدلة كما هي موضحة أدناه والصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية ولجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، المعمول بها في الفترة المحاسبية الحالية:

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة يتطلب هذا التعديل من الشركة الاعتراف بإجمالي أصول والالتزامات الضريبة المؤجلة فيما يتعلق بعقود الإيجار التي كانت في السابق قد تم الاعتراف بها بالصافي. لا يوجد أي تأثير على المبالغ المفصّل عنها في قائمة المركز المالي.

٢. اعتماد معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تنمة)

٢.١ المعايير والتعديلات الجديدة السارية في الفترة من ١ يناير ٢٠٢٣ أو بعدها (تنمة)

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ الإصلاح الضريبي الدولي - القواعد النموذجية للركيزة الثانية" يسمح هذا التعديل للشركة بعدم الاعتراف بالموجودات والالتزامات الضريبية المؤجلة المتعلقة بالركيزة الثانية للإصلاحات الضريبية. نظرًا للطبيعة غير المؤكدة للإصلاحات الضريبية، لا تستطيع الشركة تحديد تأثير ذلك على مبلغ أصول والالتزامات الضرائب المؤجلة التي لم يتم الاعتراف بها في بيان المركز المالي في الفترة الحالية. لم يتم الاعتراف بأي مبالغ في الفترة السابقة فيما يتعلق بقواعد الركيزة الثانية النموذجية، والتي سينطبق عليها هذا التعديل.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين (بما في ذلك تعديلات يونيو ٢٠٢٠ وديسمبر ٢٠٢١ على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧)

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود التأمين ويحل محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين. ومع ذلك، ليس لدى الشركة أي عقود تستوفي تعريف عقد التأمين بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧.

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ عرض البيانات المالية الموحدة وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢ إصدار أحكام الأهمية - الإفصاح عن السياسات المحاسبية

يستبدل معيار المحاسبة الدولي ١ جميع أمثلة مصطلح "السياسات المحاسبية الهامة" بـ "معلومات السياسة المحاسبية الهامة"، ويوضح أن المعلومات تعتبر جوهرية إذا، عند النظر إليها مع المعلومات الأخرى المدرجة في البيانات المالية الموحدة للمنشأة، يمكن أن تؤثر بشكل معقول على قرارات المستخدمين الأساسيين للقرارات المالية.

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء - تعريف التقديرات المحاسبية

قامت الشركة باعتماد التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ لأول مرة في العام الحالي. تستبدل التعديلات تعريف التغير في التقديرات المحاسبية بتعريف التقديرات المحاسبية. وبموجب التعريف الجديد، فإن التقديرات المحاسبية هي "المبالغ النقدية في البيانات المالية الموحدة التي تخضع لعدم التأكد من القياس".

٢.٢ المعايير والتعديلات الجديدة الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

لم تقم الشركة بتطبيق المعايير والتفسيرات الجديدة أو المعدلة أدناه التي أصدرها مجلس معايير المحاسبة الدولية ولكنها ليست إلزامية بعد للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. ولم تقم الشركة بعد بتقييم تأثير هذه المعايير المحاسبية الجديدة أو المعدلة للتفسيرات.

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧ ترتيبات تمويل الموردين

لن يكون لهذا التعديل أي تأثير على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية الموحدة ولكنه سيتطلب تقديم إفصاحات إضافية حول استخدام الشركة لترتيبات تمويل الموردين. سيكون هذا التعديل ساري المفعول بالنسبة للبيانات المالية لعام ٢٠٢٤.

٢. اعتماد معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تنمة)

٢.٢ المعايير والتعديلات الجديدة الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تنمة)

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - تصنيف الالتزامات إلى متداولة أو غير متداولة وتعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - الالتزامات غير المتداولة مع التعهدات

تؤثر هذه التعديلات معاً على تصنيف الالتزامات مع التعهدات وأي سندات قابلة للتحويل تصدرها الشركة مع ميزات تحويل الالتزامات المصنفة. وقد يؤثر ذلك على تصنيف بعض ديون الشركة وسيطلب إفساحاً إضافياً حول تأثير التعهدات على الشركة. ولا تزال الشركة تقوم حالياً بتقييم تأثير هذه التعديلات. وهي سارية بالنسبة للبيانات المالية لعام ٢٠٢٤.

- تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار - مسؤولية الإيجار في البيع وإعادة الاستئجار

يضيف المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ متطلبات القياس اللاحقة لمعاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تفي بالمتطلبات الواردة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ ليتم المحاسبة عنها على أنها عملية بيع. تتطلب التعديلات من البائع المستأجر تحديد "مدفوعات الإيجار" أو "مدفوعات الإيجار المنقحة" بحيث لا يعترف البائع المستأجر بالربح أو الخسارة المتعلقة بحق الاستخدام الذي يحتفظ به البائع المستأجر، بعد تاريخ البدء. لا تؤثر التعديلات على الربح أو الخسارة المعترف بها من قبل البائع المستأجر فيما يتعلق بالإلغاء الجزئي أو الكامل لعقد الإيجار.

يقوم البائع المستأجر بتطبيق التعديلات بأثر رجعي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٨. تسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر.

٣. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والتقديرات

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة موضحة أدناه. تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، ما لم ينص على خلاف ذلك.

٣.١ أساس الإعداد

فقرة الالتزام

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ومتطلبات قانون الشركات التجارية القطري رقم (١١) لسنة ٢٠١٥ والتعديلات اللاحقة بموجب القانون رقم ٨ لسنة ٢٠٢١.

تم إعداد البيانات المالية الموحدة بالريال القطري، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة، وتم تقريب جميع المعلومات المالية إلى أقرب ريال قطري، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات العقارية وبعض الموجودات المالية المصنفة كحقوق ملكية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

يتطلب إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من الإدارة ممارسة أحكامها عند تطبيق السياسات المحاسبية المختارة لاستخدامها من قبل الشركة. يتم الإفصاح عن المجالات التي تتخللها درجة عالية من الاجتهاد أو التعقيد أو تلك التي تكون فيها التقديرات والافتراضات جوهرية بالنسبة للبيانات المالي في الإيضاحات ذات الصلة على النحو الموجز في الإيضاح ٤. كما يعتبر استخدام المعلومات المتاحة وتطبيق الأحكام بمثابة أمران متواصلان في تكوين التقديرات. وقد تختلف النتائج الفعلية في المستقبل عن هذه التقديرات

الشركة القطرية للصناعات التحويلية (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والتقديرات (تتمة)

٣.١ أساس الإعداد (تتمة)

أساس توحيد البيانات المالية

تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للشركة والشركات التي تسيطر عليها الشركة والشركات التابعة لها. تتحقق السيطرة عندما تقوم الشركة بما يلي:

- لها سلطة على الشركة المستثمر فيها
- معرضة ، أو لها حقوق ، في عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها
- لديها القدرة على استخدام سلطتها للتأثير على عوائدها.

تعيد المجموعة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورة أعلاه.

عندما يكون لدى المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت للشركة المستثمر فيها ، فإنها تمتلك سلطة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من جانب واحد. تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كانت حقوق تصويت المجموعة في الشركة المستثمر فيها كافية أم لا لمنحها السلطة ، بما في ذلك:

- حجم حيازة الشركة لحقوق التصويت بالنسبة لحجم ونسبة ممتلكات أصحاب الأصوات الآخرين ؛
- حقوق التصويت المحتملة التي تحتفظ بها الشركة أو أصحاب الأصوات الآخرين أو الأطراف الأخرى ؛
- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية ؛ و
- أي حقائق وظروف إضافية تشير إلى أن الشركة لديها أو ليس لديها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة ذات الصلة في الوقت الذي يجب اتخاذ القرارات فيه ، بما في ذلك أنماط التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل الشركة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة. على وجه التحديد ، يتم تضمين إيرادات ومصروفات الشركة التابعة المقتناة أو المستبعدة خلال السنة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد من تاريخ حصول الشركة على السيطرة حتى تاريخ توقف الشركة عن السيطرة على الشركة التابعة.

ينسب الربح أو الخسارة وكل عنصر من مكونات الدخل الشامل الآخر إلى مساهمي الشركة الأم للمجموعة وإلى الحصص غير المسيطرة. يُنسب إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة إلى مالكي المجموعة وإلى الحقوق غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى وجود رصيد عجز في الحقوق غير المسيطرة.

عند الضرورة ، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية الموحدة للشركات التابعة لمواءمة سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم حذف جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

الشركة القطرية للصناعات التحويلية (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والتقديرات (تتمة)

٣.١ أساس الإعداد (تتمة)

أساس توحيد البيانات المالية (تتمة)

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي تلك التي تسيطر عليها المجموعة. توجد السيطرة عندما يكون بإمكان المجموعة المقدرة على السيطرة المباشرة أو غير المباشرة على السياسات التشغيلية والمالية لأي شركة للحصول على منافع من أنشطتها.

لتحديد ما إذا كانت هناك سيطرة على أية شركة يؤخذ في الاعتبار وجود حقوق تصويت محتملة وقابلة للممارسة حالياً أو يمكن تحويلها بما في ذلك حقوق التصويت المحتملة التي بحوزة شركة أخرى. بالإضافة إلى ذلك قد توجد السيطرة بدون حيازة ٥٠٪ من حقوق التصويت من خلال تملك أو اتفاقيات، نتيجة للسيطرة بحكم الواقع. إن السيطرة بحكم الواقع هي السيطرة بدون وجود حق قانوني لممارسة سيطرة فردية، وتتضمن المقدرة على اتخاذ قرارات بدون مشاركة من أطراف أخرى والمقدرة على إصدار توجيهات تتعلق بالسياسات التشغيلية والمالية الخاصة بالمؤسسة المعنية. تتضمن البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركات التابعة من تاريخ بدء التحكم بإدارتها إلى تاريخ انتهاء ذلك التحكم.

يتم إعداد البيانات المالية الموحدة للشركات التابعة لنفس السنة المالية للشركة الأم. تسجل خسائر الشركة التابعة في المساهمات التي غير مسيطرة حتى لو نتج عن ذلك عجز في الرصيد.

الحصص في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

تتألف حصص المجموعة في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية من حصص في شركات زميلة ومشروع مشترك. الشركات الزميلة هي كيانات تملك المجموعة نفوذاً هاماً عليها لكنه ليس بسيطرة أو مشروع مشترك على السياسات المالية والتشغيلية، المشروع المشترك هو اتفاقية يكون للمجموعة فيها سيطرة مشتركة حيث يكون للمجموعة حقوقاً في صافي موجودات الاتفاقية عوضاً عن حقوق في موجوداتها والتزامات تجاه مطلوباتها.

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة بطريقة حقوق الملكية ويتم الاعتراف بها مبدئياً بالتكلفة والتي تتضمن تكاليف المعاملات، في أعقاب الاعتراف المبدئي يدرج في البيانات المالية الموحدة حصة المجموعة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، لغاية تاريخ نهاية النفوذ الهام أو السيطرة المشتركة.

العمليات التي تتم السيطرة المشتركة عليها

العملية التي تتم السيطرة المشتركة عليها هي تلك الشركات التي تملك المجموعة سيطرة مشتركة على عملياتها ويتم تأسيسها بموجب اتفاقية تعاقدية وتحتاج إلى موافقة بالإجماع فيما يخص القرارات المالية والتشغيلية الاستراتيجية. تعترف المجموعة بحصتها في المشروع المشترك باستخدام طريقة التوحيد بالتناسب.

التعاملات المستبعدة عند توحيد البيانات المالية

يتم حذف الأرصدة بين شركات المجموعة وأية إيرادات أو مصروفات غير محققة ناتجة من المعاملات بين شركات المجموعة عند إعداد البيانات المالية الموحدة. يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس طريقة الإيرادات غير المحققة ولكن فقط إلى الحد الذي لا يوجد فيه دليل على وجود خسائر انخفاض في القيمة.

٣. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والتقديرات (تتمة)

٣.١ أساس الإعداد (تتمة)

أساس توحيد البيانات المالية (تتمة)

حقوق الأقلية غير المسيطرة

تمثل حقوق الأقلية الغير مسيطرة حصة من الربح أو الخسارة وصافي الموجودات التي لا تحتفظ بها المجموعة ويتم عرضها بصفة منفصلة في بيان الدخل ومن خلال حقوق الملكية في المركز المالي الموحد بصفة منفصلة عن حقوق مساهمي الشركة، الخسائر المطبقة على حقوق الأقلية والتي تزيد عن مساهمة حقوق الأقلية يتم تخصيصها في مقابل المساهمة في المجموعة فيما عدا إلى الحد الذي يكون فيه على الأقلية التزام ملزم وتتمكّن من القيام ببعض الاستثمارات الإضافية لتغطية الخسائر. مساهمة الأقلية في الشركة التابعة يتم قياسها مبدئياً بالتناسب مع حصة الأقلية في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والالتزامات الطارئة المعترف بها.

التغيير في مصالح شركة تابعة

التغيرات في حصص المجموعة في الشركات التابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة يتم احتسابها كعاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيمة الدفترية لحصص المجموعة وحقوق الملكية غير المسيطرة لتعكس التغيرات في حصصها ذات الصلة في الشركات التابعة. أي فرق بين المبلغ الذي يتم تعديل الحقوق غير المسيطرة به والقيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستلم يتم الاعتراف به مباشرة في حقوق الملكية وينسب إلى مالكي الشركة.

فقدان السيطرة

عند فقدان السيطرة تقوم المجموعة بنزع الاعتراف عن موجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأية أسهم لا تتمتع بالسيطرة ومكونات حقوق الملكية الأخرى ذات الصلة بالشركة التابعة. يتم الاعتراف بأي فائض أو عجز ناتج من فقدان السيطرة في الربح أو الخسارة. في حالة احتفاظ المجموعة بأية مساهمة في الشركة التابعة السابقة عندها يتم قياس تلك المساهمة بالقيمة العادلة في التاريخ الذي يتم فيه فقدان السيطرة. في وقت لاحق تتم المحاسبة عن الشركة التابعة على أنها شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية أو على أنها موجود مالي متاح للبيع استناداً إلى مستوى التأثير الذي يتم الاحتفاظ به.

تجميع الأعمال والشهرة

تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاقتناء كما في تاريخ التملك وهو تاريخ نقل السيطرة إلى المجموعة. السيطرة هي القدرة على التحكم بالسياسات المالية والتشغيلية لكيان من أجل الحصول على منافع من أنشطته. تأخذ المجموعة في الاعتبار من أجل تقييم السيطرة حقوق التصويت المحتملة التي تتم ممارستها حالياً.

تقوم المجموعة بقياس الشهرة في تاريخ التملك من حيث:

- القيمة العادلة للمقابل المحول. يضاف:
- المبلغ المعترف به لأية حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراة. يضاف:
- إذا تم تحقيق اندماج الأعمال على مراحل ، القيمة العادلة لحصة حقوق الملكية الموجودة مسبقاً في الحيازة. يخصم:
- صافي المبلغ المعترف به (القيمة العادلة بشكل عام) للموجودات القابلة للتحديد المقتناة والمطلوبات المقترضة.

٣. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والتقديرات (تتمة)

٣.١ أساس الإعداد (تتمة)

أساس توحيد البيانات المالية (تتمة)

تجميع الأعمال والشهرة (تتمة)

بعد التحقق المبدي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر انخفاض متراكمة في القيمة. لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم تخصيص الشهرة المكتسبة في دمج الأعمال، من تاريخ الاستحواذ، لكل من وحدات توليد النقد للمجموعة، أو مجموعات وحدات توليد النقد، والتي من المتوقع أن تستفيد من عمليات الدمج، بغض النظر عن حول ما إذا كان قد تم تخصيص أصول أو مطلوبات أخرى للمجموعة لتلك الوحدات أو مجموعات الوحدات. كل وحدة أو مجموعة وحدات يتم تخصيص الشهرة لها.

تمثل المستوى الأدنى داخل المجموعة الذي ترصد فيه الشهرة لأغراض الإدارة الداخلية؛ لا تكون أكبر من قطاع يستند إما على الهيكلية الأساسية أو على الهيكلية الثانوية لتقارير المجموعة المحددة وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم ٨ - التقارير القطاعية.

لا يتضمن المقابل المحول مبالغ ذات صلة بتسوية علاقات سابقة. يتم الاعتراف بتلك المبالغ عادة في الربح أو الخسارة.

إن تكاليف المعاملات - بخلاف المصاحبة لإصدار أوراق مالية دائنة أو أوراق مالية في حقوق الملكية - التي تتكبدتها المجموعة في إطار تجميع الأعمال تصرف عند تكبدها.

يتم قياس أي مقابل مستحق محتمل بالقيمة العادلة عند تاريخ الاقتناء. في حال كان المقابل المحتمل مصنفاً كحقوق ملكية فلا يعاد قياسه عندها ويتم احتساب التسوية ضمن حقوق الملكية. بخلاف ذلك، يتم الاعتراف بالتغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل في الربح أو الخسارة.

يتم تحديد انخفاض قيمة الشهرة بتقييم المبلغ القابل للاسترداد لوحدته إنتاج النقد (أو مجموعة الوحدات المنتجة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة. يتم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة إذا كان المبلغ القابل للاسترداد لوحدته إنتاج النقد (أو مجموعة الوحدات المنتجة للنقد) أقل من القيمة الدفترية لوحدته إنتاج النقد (أو مجموعة الوحدات المنتجة للنقد) التي تم تخصيص الشهرة لها. لا يمكن رد خسارة التدني في القيمة في الفترات المستقبلية.

تتم مراجعة الشهرة للتحقق من التدني في القيمة بشكل سنوي أو متكرر أكثر إذا أشارت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون انخفضت في القيمة. تقوم المجموعة باختبارها السنوي لانخفاض في قيمة الشهرة في نهاية السنة. حيث أن الشهرة تشكل جزءاً من الوحدة المنتجة للنقد (أو مجموعة الوحدات المنتجة للنقد) وعندما يتم استبعاد جزء من أنشطة التشغيل داخل تلك الوحدة، تدرج الشهرة المتعلقة بالنشاط المستبعد في القيمة الدفترية لهذا النشاط وذلك عند تحديد الربح أو الخسارة من استبعاد هذا النشاط. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الأحوال على أساس القيم النسبية للنشاط التشغيلي المستبعد والجزء المحتفظ به من الوحدة المنتجة للنقد في حالة بيع شركات تابعة، يُدرج الفرق بين سعر البيع وصافي الموجودات زائداً مجموع فروقات تحويل العملات المتراكم والشهرة غير المطفأة في بيان الدخل الموحد.

ممتلكات وآلات ومعدات

تقاس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة المصروفات المتعلقة بصفة مباشرة بإقتناء الموجود. تتضمن تكلفة الموجودات المكونة داخلياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأية تكاليف مباشرة أخرى تتعلق بوضع الموجودات في حالة صالحة للعمل في الغرض المطلوب منها، متضمنة تكاليف الاقتراض المرسمة. تتم رسمة البرمجيات المشتراه التي تعتبر جزءاً مكملًا لعمل المعدة ذات الصلة به كجزء من تلك المعدة. تتم رسمة مصروفات استبدال أحد مكونات الممتلكات والآلات والمعدات التي تتم المحاسبة عنها بصفة مستقلة ويتم شطب القيمة الدفترية للمكون المستبدل. تتم رسمة المصروفات اللاحقة فقط إلى الحد الذي تزيد فيه.

من المنافع الاقتصادية المستقبلية لبند الممتلكات والآلات والمعدات ذي الصلة. يتم الاعتراف بجميع المصروفات الأخرى في بيان الدخل الموحد كمصروف عند تكبدها. يتم نزع الاعتراف عن بند الممتلكات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عندما يصبح من غير المتوقع وجود منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده.

يتم إدراج أي مكسب أو خسارة ناتجة عند نزع الاعتراف عن الموجود في بيان الدخل الموحد في السنة التي يتم فيها نزع الاعتراف عن الموجود. يعاد النظر في القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات لتحديد التدني عند وجود أحداث أو تغيرات ظرفية يحتمل معها عدم استرداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد المقدرة يتم تخفيض الموجودات إلى القيمة القابلة للاسترداد.

يتم الاعتراف بالاستهلاك في الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل مكون من مكونات بنود الممتلكات والآلات والمعدات. لا يتم استهلاك الأرض. يتم استهلاك بنود الممتلكات والآلات والمعدات من تاريخ الذي تكون فيه جاهزة للاستخدام.

الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات للسنة الحالية وسنوات المقارنة على النحو التالي:

آلات ومعدات	من ١٠ إلى ١٥ سنة
مباني وإنشاءات	من ١٠ إلى ٢٥ سنة
سيارات	من ٤ إلى ٥ سنوات
تركييبات وتجهيزات	من ٤ إلى ١٠ سنة
أثاث ومفروشات	من ٤ - ٥ سنوات

تتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم الباقية في تاريخ كل تقرير وتسويتها، إن كان ذلك ملائماً. تقوم المجموعة باستهلاك بعض الآلات و المعدات و المباني المرتبطة وفقاً لطريقة عدد الوحدات المنتجة.

الأصول قيد الإنشاء

تظهر المشاريع قيد الإنشاء بالتكلفة ناقصاً أية خسائر انخفاض في القيمة تم تحديدها. تتضمن التكاليف رسوم الإشراف والمصاريف ذات الصلة والأتعاب المهنية وتكاليف التمويل وتكاليف الاقتراض المرسلة وفقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة. يبدأ استهلاك هذه الأصول ، على نفس الأساس مثل الأصول الثابتة الأخرى ، عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام المقصود منها.

الإيجارات

عند ابتداء العقد، تقوم المجموعة بتقييم ما اذا كان عقداً ما هو عقد إيجار، أو يتضمن شروط إيجار. يعتبر العقد على أنه عقداً يمثل إيجاراً أو ينطوي على إيجار إذا كان ينص على نقل حق السيطرة على استخدام موجود محدد لفترة من الوقت بمقابل محدد. لتقييم ما اذا كالعقد يحمل الحق في السيطرة على استخدام موجود معين، تقوم المجموعة بتقييم ما اذا كان :

- العقد ينطوي على استخدام موجود محدد- قد يتم تحديد ذلك صراحة أو ضمناً، ويجب أن يكون مميزاً مادياً أو يمثل بشكل كبير قدرة الموجود المميز مادياً . اذا كان لدى المورد حق جوهري في استبدال الموجود، فإن الموجود لا يعتبر محددًا،
- لدى المجموعة الحق في الحصول على جميع المنافع الاقتصادية بشكل كبير من استخدام الموجود خلال فترة الاستخدام،
- لدى المجموعة الحق في توجيه استخدام الموجود. تتمتع المجموعة بهذا الحق عندما يكون لديها حقوق اتخاذ القرار الأكثر صلة بتغيير كيفية استخدام الموجود ولاي غرض. في حالات نادرة حيث يكون القرار بشأن كيفية وسبب الغرض من استخدام الأصل محدد، يكون للمجموعة الحق في توجيه استخدام الموجود اذا كان:
- لدى المجموعة الحق في تشغيل الموجود، أو
- قامت المجموعة بتصميم الموجودات بطريقة تحدد مسبقاً الكيفية والغرض من استخدامه.

كما يتم تضمين دفعات الإيجار المسددة بموجب خيارات تمديد معينة بشكل معقول في قياس المطلوبات.

وتخصم دفعات الإيجار باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار. وفي حال تعذر تحديد هذا المعدل بسهولة - الأمر الذي ينطبق عموماً على عقود الإيجار في المجموعة- فيستخدم معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر، وهو المعدل الذي يتعين على المستأجر الفردي دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على موجودات ذات قيمة مماثلة لموجودات حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط مماثلة.

قد تتعرض المجموعة لزيادات مستقبلية محتملة في دفعات الإيجار المتغيرة بناءً على المؤشر أو المعدل، والتي لا يتم تضمينها في مطلوبات الإيجار إلى أن تصبح سارية المفعول. كما يُعاد تقييم مطلوبات الإيجار مقابل موجودات حقوق الاستخدام عندما تسري التعديلات على دفعات الإيجار على أساس المؤشر أو المعدل.

توزع دفعات الإيجار بين التكلفة الرئيسية وتكلفة التمويل، وتوزع تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار وذلك لإنتاج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من المطلوبات لكل فترة.

نقاس موجودات حقوق الاستخدام بالتكلفة التي تشمل ما يلي:

- مبلغ القياس المبدئي لمطلوبات الإيجار،
- دفعات الإيجار المسددة في تاريخ البدء أو قبله مطروحاً منها أي حوافز إيجار مستلمة،
- التكاليف المباشرة الأولية،
- تكاليف الاسترداد

يتم إهلاك حق استخدام الموجودات بشكل عام على مدى أقصر من العمر الإنتاجي للموجودات ومدة الإيجار على أساس القسط الثابت. في حال كانت المجموعة على يقين من ممارسة خيار الشراء، فيتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للموجودات الأساسية.

يتم الاعتراف بالدفعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل والموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروفات مقيدة في الأرباح أو الخسائر.

تُسجل المبالغ المستحقة من المستأجرين بموجب عقود الإيجار التمويلي كمبالغ مستحقة السداد وفقاً لمبلغ استثمار المجموعة في عقود الإيجار ذات الصلة، كما تخصص الإيرادات من عقود الإيجار التمويلي للفترات المحاسبية بحيث تعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار المجموعة غير المسدد فيما يتعلق بعقود الإيجار ذات الصلة.

يُعترف بوارادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلية حيث تأخذ المجموعة صفة المؤجر على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. تضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في الحصول على عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للموجودات الأساسية ويتم الاعتراف بها كمصروف على مدى فترة الإيجار على نفس أساس دخل الإيجار. يتم تضمين الموجودات المؤجرة ذات الصلة في الميزانية العمومية بناءً على طبيعتها. مكونات التأجير وغير التأجير

استثمارات عقارية

تتكون الاستثمارات العقارية من العقارات المحتفظ بها بغرض جني إيرادات الإيجار أو بغرض زيادة قيمتها. أو للغرضين معا ولكن ليس للبيع في إطار النشاط الاعتيادي أو للاستخدام في الإنتاج أو توفير البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية. تظهر الاستثمارات العقارية بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر التدهن في القيمة، إن وجدت

تتضمن التكلفة المصاريف المنسوبة مباشرة لاقتناء الاستثمار العقاري. تتضمن تكلفة الاستثمار العقاري المنشأ ذاتيا تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأية تكاليف أخرى تتسبب مباشرة لوضع الاستثمار العقاري في حالة العمل للاستخدام المقصود منه وتتم رسمة تكاليف القروض العقارات التي يتم إنشاؤها لتستخدم مستقبلا كاستثمار عقاري تتم المحاسبة عنها كاستثمار عقاري. تسجل العقارات قيد البناء كاستثمار عقاري فقط في حال وجود خطط واضحة لدى الإدارة للاستفادة من الملكية لاحقا كأنشطة إيجار عند إتمام البناء.

الشهرة

تمثل الشهرة الناتجة عن التوحيد الزيادة في القيمة العادلة للمقابل المحول على حصة المجموعة في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والمطلوبات الطارئة القابلة للتحديد لشركة تابعة أو شركة زميلة أو وحدة خاضعة للسيطرة المشتركة في تاريخ الشراء. يتم الاعتراف بالشهرة كأصل لأنها تمثل أوجه تأخر تتوقع المجموعة الحصول عليها من عملية الاستحواذ. يتم اختبار الشهرة للانخفاض في القيمة على أساس سنوي فيما يتعلق بوحدة توليد النقد التي ترتبط بها الشهرة ، حيث إنها لا تخضع للإطفاء. إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد أقل من القيمة الدفترية للاستثمار ، يتم الاعتراف بانخفاض قيمة الشهرة ذات الصلة في الربح أو الخسارة.

يتم تضمين الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على شركة زميلة ضمن القيمة الدفترية للشركة الزميلة.

يتم عرض الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على الشركات التابعة بشكل منفصل في بيان المركز المالي.

عند استبعاد شركة تابعة أو شركة زميلة أو وحدة خاضعة للسيطرة المشتركة ، يتم تضمين المبلغ المنسوب من الشهرة في تحديد الربح أو الخسارة عند البيع.

عندما يتجاوز صافي القيمة العادلة للموجودات المقتناة القيمة العادلة للمقابل المحول (مكسب من صفقة الشراء) ، يتم الاعتراف بهذا الفائض على الفور في الربح أو الخسارة.

الشركات الزميلة

الاستثمارات في الشركات الزميلة هي تلك التي يكون للمجموعة تأثير هام عليها. يتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية للمحاسبة. يعتبر التأثير الجوهري بمثابة المشاركة في قرارات السياسة المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها ، وعادة ما يتم إثباته عندما تمتلك المجموعة ما بين ٢٠٪ و ٥٠٪ من حقوق التصويت لتلك المجموعة.

يتم تسجيل الاستثمارات في الشركات الزميلة مبدئيًا بالتكلفة وتتم زيادة القيمة الدفترية أو إنقاصها للاعتراف بحصة المجموعة في أرباح أو خسائر المجموعة الزميلة بعد الاستحواذ. في تاريخ الشراء ، يتم الاعتراف بأي زيادة في تكلفة الشراء على حصة المجموعة في القيمة العادلة لصافي الموجودات المحددة للشركة الزميلة كشهرة ويتم تضمينها في القيمة الدفترية للشركة الزميلة. يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذه الاستثمارات للاعتراف بأي انخفاض في قيمة الاستثمار الفردي. إذا تجاوزت حصة المجموعة في الخسائر حصتها في شركة زميلة ، يتم تخفيض القيمة الدفترية لذلك الاستثمار إلى الصفر ويتوقف الاعتراف بأي خسائر أخرى ما لم يكن لدى المجموعة التزام بتقديم مساهمات تمويل إضافية لتلك المجموعة الزميلة.

يتم الاعتراف بحصة المجموعة في أرباح أو خسائر الشركات الزميلة بعد الاستحواذ في الربح أو الخسارة ويتم الاعتراف بحصة حركات ما بعد الشراء في الدخل الشامل الآخر ضمن الدخل الشامل الآخر.

عندما يكون لدى كيان المجموعة معاملات مع شركة زميلة للمجموعة ، يتم حذف الأرباح والخسائر غير المحققة إلى حد حصة المجموعة في الكيان المرتبط ذي الصلة. تم تغيير السياسات المحاسبية للشركات الزميلة عند الضرورة لضمان توافقتها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة.

المشروع المشترك

المشروع المشترك هو ترتيب تعاقدى مشترك حيث يكون للمجموعة والأطراف الأخرى حقوق في صافي موجودات الترتيب.

يتم احتساب حصص المجموعة في المشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

عندما يكون للمجموعة معاملات مع مشروع مشترك ، يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة إلى حد حصة المجموعة في ذلك المشروع المشترك.

توقف المحاسبة عن حقوق الملكية

عندما تتوقف المجموعة عن ممارسة تأثير هام أو سيطرة مشتركة نتيجة للتخفيف من حصتها أو التخلص منها ، يتم إعادة تقييم الحصة المحتجزة بقيمتها العادلة في ذلك الوقت مع إدراج المكسب أو الخسارة مباشرة في الربح أو الخسارة. يعتبر المبلغ هو تكلفة الاستثمار في المستقبل والمحاسبة. المبالغ المعترف بها سابقاً كحصة في شاملة أخرى يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة أو تحويلها إلى الأرباح المحتجزة اعتماداً على طبيعة البنود. في حالة حدوث تغيير في المصلحة دون فقدان التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة ، فإن البنود المعترف بها سابقاً كدخل شامل آخر يتم تحويلها أو إعادة تصنيفها فقط إلى حد الفائدة المستبعدة ، إذا حصلت المجموعة بدلاً من ذلك على السيطرة (نتيجة لزيادة حصتها) يتم تضمين القيمة العادلة للحصة المحتفظ بها سابقاً كجزء من مقابل الشراء.

تكاليف الاقتراض

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

تبدأ المجموعة رسملة تكاليف الاقتراض كجزء من تكلفة الموجود المؤهل عند تاريخ البدء. تاريخ البدء للرسملة هو التاريخ الذي تلمي فيه المجموعة جميع الشروط التالية أولاً:

- (١) تكبد مصروف عن ذلك الموجود، و
- (٢) تكبد تكاليف اقتراض عن الموجود، و
- (٣) تقوم بمزاولة أنشطة ضرورية لإعداد الموجود للاستخدام في الغرض المطلوب فيه.

تحدد المجموعة، إلى الحد الذي تقتضيه فيه أموالاً بغرض الحصول على موجود مؤهل، مبلغ تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة على أنها تكاليف اقتراض فعلية تكبدها عن ذلك الاقتراض خلال تلك الفترة ناقصاً أية إيرادات استثمار عن الاستثمار المؤقت من تلك القروض، إن وجدت.

تكاليف الاقتراض المطبقة على اقتراضات المجموعة والتي تظل قائمة خلال الفترة، بخلاف تلك القروض المحددة المذكورة أعلاه والتي تم ذكرها على وجه التحديد بغرض الحصول على موجود مؤهل، تتم رسملتها بتطبيق معدل الرسملة على المصروفات على ذلك الموجود. يجب ألا يزيد مبلغ تكاليف القروض التي تقوم المجموعة برسملتها خلال الفترة عن مبلغ تكاليف الاقتراض المتكبدة خلال تلك الفترة.

توقف المجموعة رسملة تكاليف الاقتراض خلال الفترات الممتدة التي توقف فيها التطوير للنشاط لموجود مؤهل كما توقف رسملة تكاليف الاقتراض عندما تكتمل جميع الأنشطة الضرورية لإعداد الموجود المؤهل للاستخدام المطلوب منه على نحو كبير أو عند بيع الموجود.

تدني قيمة الأصول غير المالية

في تاريخ كل تقرير ، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها الملموسة وغير الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الأصول قد تعرضت لخسارة انخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر ، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل من أجل تحديد مدى خسارة انخفاض القيمة (إن وجدت). في حالة عدم إمكانية تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل الفردي ، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل.

إذا تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل (أو وحدة توليد النقد) بأقل من قيمته الدفترية ، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة كمصروفات على الفور ، ما لم يتم إدراج الأصل ذي الصلة بقيمة إعادة التقييم، وفي هذه الحالة يتم التعامل مع خسارة الانخفاض في القيمة على أنها انخفاض في إعادة التقييم. عندما يتم عكس خسارة انخفاض القيمة لاحقاً (باستثناء الشهرة) ، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) إلى التقدير المعدل لقيمه القابلة للاسترداد ، ولكن بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية المتزايدة القيمة الدفترية التي من شأنها تم تحديدها في حالة عدم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة للأصل (وحدة توليد النقد) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات على الفور ، ما لم يتم إدراج الأصل ذي الصلة بقيمة إعادة التقييم ، وفي هذه الحالة يتم التعامل مع عكس خسارة الانخفاض في القيمة كزيادة في إعادة التقييم.

الأدوات المالية - الاعتراف الأولي والقياس اللاحق

الاعتراف بالأدوات المالية واستبعادها

يتم الاعتراف بالأدوات المالية -بخلاف الأدوات المالية المشتقة- في بيان المركز المالي للشركة عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

كما يعترف بالموجودات المالية التي يجري شراؤها أو بيعها بالطريقة العادية باستخدام محاسبة تاريخ التداول، أي عندما تلتزم المجموعة بالشراء أو البيع.

وتقاس الأدوات المالية التي ليست ذمم مدينة تجارية مبدئيًا بالقيمة العادلة -والتي تعادل عمومًا تكلفة الاستحواذ- متضمنة تكاليف المعاملات للأدوات المالية التي لم يتم قياسها لاحقًا بالقيمة العادلة.

يتم الاعتراف بالذمم المدينة التجارية بتكلفة المعاملة إذا كانت لا تحتوي على عنصر تمويل كبير (وفقًا للمعيار الدولي للقرارات المالية ١٥).

يتم استبعاد الموجودات المالية في الحالات التالية:

- عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات المالية،

-أو عندما تنقل الموجودات بحيث يتم نقل الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية للموجودات ومخاطر ومزايا الملكية.

عند الإعراف قامت المجموعة بإثبات الاختلافات بين القيمة الدفترية والمبلغ ذي الصلة عند استبعاد الموجودات.

الشركة القطرية للصناعات التحويلية (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والتقديرات (تتمة)

٣.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - الاعتراف الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

قد لا يؤدي نقل الموجودات إلى استبعادها أثناء إجراء عمليات الخصم والذم المدينة المضمونة، وذلك لأن المجموعة تحتفظ بالتعرض للمخاطر والمكافآت إلى حد ما. تقوم المجموعة بتقييم مشاركتها الممتدة وتعترف بالمطلوبات، بحيث يمثل صافي الموجودات والمطلوبات الحقوق والمطلوبات المحتفظ بها والمقاسة بناءً على تصنيف الموجودات الأصلية.

يتم استبعاد المطلوبات المالية (أو جزء منها) عندما يتم الوفاء بالالتزامات المحددة في العقد أو يجري إلغاؤها أو تنتهي صلاحيتها. يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة بين القيمة الدفترية والمبلغ المدفوع في الربح أو الخسارة.

إذا تم تعديل شروط المطلوبات المالية الحالية (القروض والسلف) بشكل كبير، فتعتبر الشروط مستوفية لمعايير استبعاد الموجودات الأصلية، ويتم الاعتراف بالمطلوبات المالية الجديدة.

بالتكلفة المطفأة

يتم الاعتراف بهذه الموجودات مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها أي تكاليف معاملات منسوبة بشكل مباشر. في عقب الاعتراف المبدئي يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتخضع لإنخفاض القيمة. يتم الاعتراف ببيان الربح أو الخسارة عند يتم إلغاء الاعتراف بالأصل أو تعديله أو إنخفاض قيمته.

بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

في حال كان نموذج الأعمال يشمل أيضاً بيع الموجودات، فنُقاس هذه الموجودات بالقيمة العادلة مع التغيرات في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تحتسب إيرادات الأرباح وتعرض على النحو الوارد أعلاه، ويندرج انخفاض القيمة في بند الأرباح أو الخسائر وإما يقلل أو يزيد من الأرباح أو الخسائر ذي الصلة بالقيمة العادلة المعترف بها في احتياطي الدخل الشامل الآخر. يتم إعادة توزيع الأرباح والخسائر - عند الاستبعاد - إلى الأرباح أو الخسائر وإدراجها في الأرباح أو الخسائر الأخرى.

بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

نُقاس الموجودات التي لا تستوفي المعايير المذكورة أعلاه على أنها قيمة عادلة من خلال الأرباح أو الخسائر مع التغيرات في القيمة العادلة المعروضة في الأرباح أو الخسائر الأخرى.

بالنسبة لاستثمارات حقوق الملكية التي تعتبرها المجموعة استثمارات استراتيجية طويلة الأجل، فقد اختارت المجموعة ما ورد في المعيار الدولي للقرارات المالية ٩ لعرض التغيرات في مؤشر القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. على عكس ما ورد أعلاه، سيتم تحويل الأرباح أو الخسائر التراكمية للدخل الشامل الآخر ضمن حقوق الملكية عند بيع الاستثمارات ولن يتم إعادة توزيعها من خلال الأرباح أو الخسائر.

يعترف بتوزيعات الأرباح على أنها إيرادات أخرى عندما يكون هناك حق في تلقي الدفعات.

الموجودات المالية والمطلوبات المالية غير المشتقة - الإعراف المبدئي وإلغاء الإعراف (تتمة)

تصنيف وقياس المطلوبات المالية

تصنف أدوات الدين وحقوق الملكية إما كمطلوبات مالية أو حقوق ملكية وفقاً لمضمون الترتيب التعاقدية.

المطلوبات المالية

تصنف المطلوبات المالية إما على أنها مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو مطلوبات مالية أخرى، والتي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. كما تصنف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم الاحتفاظ بها للتداول أو تم تعيينها بطريقة أخرى ضمن هذا التصنيف. و يعترف بالأرباح والخسائر على هذه المطلوبات المالية ضمن الأرباح والخسائر الأخرى في بيان الدخل الشامل.

تصنف المطلوبات المالية تحت بند المحتفظ بها للتداول إذا (أ) تم الحصول عليها بشكل أساسي لأغراض إعادة الشراء قصيرة الأجل اللاحقة ؛ أو (ب) عندما تكون جزءاً من محفظة الأدوات المالية المحددة عند الاعتراف المبدئي والتي لها نمط جني أرباح قصيرة الأجل ؛ أو (ج) إذا كانت أداة مالية مشتقة غير محددة وفعالة كأداة تحوط.

كما تحدد المطلوبات المالية بطريقة أخرى بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف الأولي إذا كان هذا التعيين يلغي أو يقلل بشكل كبير من عدم اتساق القياس أو الاعتراف الذي قد ينشأ بخلاف ذلك؛ أو (ب) عندما يشكل الالتزام المالي جزءاً من مجموعة من الموجودات المالية أو الالتزامات المالية أو كليهما، والتي تتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة كجزء من استراتيجيات إدارة المخاطر والاستثمار الموثقة للشركة ؛ و (ج) عندما تشكل جزءاً من عقد يحتوي على واحد أو أكثر من المشتقات المضمنة ويمكن تعيين العقد بأكمله وفقاً لمعايير إعداد التقارير المالية المعمول بها.

تقاس المطلوبات المالية الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة، بعد خصم تكاليف المعاملة، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، مع الاعتراف بمصروف الفائدة على أساس العائد الفعلي ضمن تكاليف التمويل في بيان الدخل الشامل.

تقوم المجموعة باستبعاد المطلوبات المالية عندما يتم تلبية التزامات المجموعة أو إلغاؤها أو انتهاء مدتها.

المشتقات المندمجة

تعتبر مع المشتقات المندمجة في الأدوات المالية الأخرى أو العقود المضيفة غير المندمجة بمثابة مشتقات منفصلة عندما لا تكون مخاطرها وخصائصها مرتبطة ارتباطاً وثيقاً بمخاطر وخصائص العقود المضيفة ولا يتم قياس العقود المضيفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

ومع ذلك، لا تفصل المطلوبات المالية التي تحتوي على مشتقات مدمجة متعددة ويتم التعامل معها وفقاً للقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية والمطلوبات المالية غير المشتقة - الاعتراف المبدئي وإلغاء الاعتراف (تتمة)

المشتقات المندمجة (تتمة)

تشتمل الأدوات المالية المركبة التي تصدرها المجموعة على سندات قرض قابلة للتحويل إلى رأس مال حسب اختيار المالك، ولا يختلف عدد الأسهم التي سيتم إصدارها مع التغيرات في قيمتها العادلة. يتم الاعتراف بعناصر المطلوبات في الأداة المالية المركبة مبدئيًا وفقاً للقيمة العادلة للمطلوبات المماثلة التي لا تحتوي على خيار تحويل حقوق الملكية. يتم الاعتراف بعناصر حقوق الملكية مبدئيًا بالفرق بين القيمة العادلة للأداة المالية المركبة ككل والقيمة العادلة لعناصر المطلوبات. يتم تخصيص أي تكاليف معاملات منسوبة مباشرة لعناصر المطلوبات وحقوق الملكية بما يتناسب مع قيمها الدفترية الأولية.

تُقاس عناصر المطلوبات للأداة المالية المركبة بعد الاعتراف المبدئي بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. على ألا يتم إعادة قياس عنصر حقوق الملكية للأداة المالية المركبة بعد الاعتراف الأولي إلا عند تحويل الحقوق أو انتهاء الصلاحية،

ويحتسب مصروف الفائدة على عناصر المطلوبات من خلال تطبيق طريقة الفائدة الفعلية من خلال احتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية بسعر السوق لقرض بدون المكون القابل للتحويل. يضاف الفرق بين سعر الفائدة الفعلي والفائدة المدفوعة إلى القيمة الدفترية لسند القرض القابل للتحويل.

يتم الاعتراف بأرباح الأسهم والخسائر والأرباح المتعلقة بالمطلوبات المالية في بند الأرباح والخسائر ويُعترف بالتوزيعات على حاملي الأسهم في حقوق الملكية، بعد خصم الضرائب المنسوبة.

مقاصة الموجودات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وإظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون هناك حق قانوني قابل للتنفيذ لمقاصة المبالغ المعترف بها وتكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي، أو تحقق الأصل وتسوية المسؤولية في وقت واحد. في الوقت الحالي، لا تقوم المجموعة بمقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية. الترتيب الوحيد ذو الصلة الذي تخضع له المجموعة هو ترتيب المقاصة الرئيسي.

انخفاض القيمة

تتميز الموجودات التالية بخصائص محددة لاختبار انخفاض القيمة:

الشهرة

تُختبر الشهرة من أجل انخفاض القيمة سنويًا وعندما تشير الظروف إلى احتمالية انخفاض القيمة الدفترية، فيتم تحديد انخفاض القيمة من أجل الشهرة من خلال تقييم المبلغ القابل للاسترداد لكل وحدة من وحدات توليد النقد (أو مجموعة من وحدات توليد النقد) التي تتعلق بها الشهرة. يعترف بخسارة انخفاض القيمة عندما يكون المبلغ القابل للاسترداد من وحدة توليد النقد أقل من القيمة الدفترية، ولا يمكن عكس خسائر انخفاض القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات المستقبلية.

انخفاض القيمة (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة،

حيث تقاس دائماً مخصصات الخسارة لأغراض التجارة والاحتفاظ والذمم المدينة الأخرى بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة.

تعتبر المجموعة أن الموجودات المالية متخلفة عن السداد عندما يكون:

- من غير المرجح أن يدفع العميل التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل، دون لجوء المجموعة إلى إجراءات مثل الحصول على ضمانات (إن وجد)؛

- أو انقضاء أكثر من ٣٦٠ يوماً على استحقاق الموجودات المالية.

تضع المجموعة في اعتبارها الأرصدة المصرفية التي تحتوي على مستوى منخفض من المخاطر الائتمانية عندما يكون معدل تلك المخاطر الائتمانية يستوفي تعريف "فئة الاستثمار" المتعارف عليه دولياً.

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار عمر الموجودات هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج من أحداث التعثر المحتملة على مدار العمر المتوقع للأدوات المالية.

تعد الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً جزء الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة عن أحداث التعثر المحتملة التي يمكن أن تستمر لمدة ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهراً).

يُقصد بأقصى فترة يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة أقصى فترة تعاقدية تتعرض خلالها المجموعة لمخاطر الائتمان.

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

يُقصد بالخسائر الائتمانية المتوقعة التقدير المرجح للخسائر الائتمانية، ويتم قياس خسائر الائتمان على أنها القيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة تلقيها). تخصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للموجودات المالية.

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة منخفضة القيمة الائتمانية. يعتبر الموجودات المالية "ذو جدارة ائتمانية ضعيفة" عند وقوع حدث أو أكثر من الأحداث التي لها تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للموجودات المالي.

٣. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والتقديرات (تتمة)

٣.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض القيمة (تتمة)

وتشمل الأدلة التي تثبت بأن الموجودات المالية ذات جدارة ائتمانية ضعيفة البيانات الملحوظة بشأن الأحداث التالية:

- التعثر المالي بشكل كبير للعميل أو المصدر؛
- مخالفة ما ورد في العقد مثل التخلف عن السداد أو تجاوز تاريخ الاستحقاق أكثر من ٣٦٠ يوماً؛
- قيام المجموعة بإعادة هيكلة قرض أو دفعة مقدمة وفقاً لشروط لا تأخذها المجموعة بعين الاعتبار؛
- أن يصبح من المحتمل إفلاس العميل أو خضوعه لعملية إعادة هيكلة مالية أخرى؛
- أو زوال السوق النشط للأوراق المالية بسبب التعرض لصعوبات مالية.

عرض المخصص المحتسب لخسائر الائتمان المتوقعة في بيان المركز المالي

تُخصم بدلات الخسائر لموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات

يتم عرض خسائر اضمحلال القيمة المتعلقة بالموجودات المالية تحت صافي اضمحلال القيمة المتعلقة بالموجودات المالية في بيان الدخل .

الشطب

يُشطب إجمالي القيمة الدفترية للموجودات المالية عندما لا يكون لدى المجموعة توقعات معقولة لاسترداد الموجودات المالية بأكملها أو جزء منها. تقوم المجموعة بشكل فردي بإجراء تقييم فيما يتعلق بتوقيت ومبلغ الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول بالاسترداد. ومع ذلك، قد تظل الموجودات المالية المشطوبة خاضعة لأنشطة الإنفاذ من أجل الامتثال لإجراءات المجموعة لاسترداد المبالغ المستحقة.

الذمم التجارية

الذمم المدينة التجارية هي المبالغ المستحقة من العملاء مقابل البضائع المباعة أو الخدمات المقدمة في سياق الأعمال العادية. المدينون التجاريون عبارة عن أصول مالية مدرجة مبدئياً بالقيمة العادلة والتي يتم اعتبارها تكلفة المعاملة وبعد ذلك بالتكلفة المطفأة ناقصاً أي مخصص خسارة. يعتمد مخصص الخسارة على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر التي يتم تقييمها وتحديثها عند الاعتراف الأولي وتعديلها لاحقاً لأي تغييرات في التوقعات.

تم تضمين قياس وسياسة مخصص الخسارة في الذمم المدينة التجارية الأخرى ذات الصلة وإشعارات مخاطر الائتمان. يتم تصنيف الذمم المدينة التجارية المتوقع استلامها في العام القادم كموجودات متداولة. إذا لم يكن الأمر كذلك، يتم تقديمها كأصول غير متداولة.

المخزون

يقيم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. تمثل التكاليف جميع المصروفات المتكبدة على كل منتج حتى وصوله إلى موقعه وشكله الحالي على أساس المميزات الخاصة للمخزون التي يمكن تمييزها بسهولة وعلى أساس المتوسط المرجح للبند الأخرى. يحدد صافي القيمة الممكن تحقيقها على سعر البيع التقديري ناقصاً أية تكاليف من المتوقع تكبدها لإكمال العمل والبيع.

٣. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والتقديرات (تتمة)

٣.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على أوراق نقدية وعمليات معدنية في متناول اليد ، وأرصدة غير مقيدة محتفظ بها لدى البنوك المركزية ، وموجودات مالية عالية السيولة ذات فترات استحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل ، والتي تخضع لمخاطر غير جوهرية تتمثل في حدوث تغير في قيمتها العادلة ، وتستخدمها المجموعة في إدارة التزاماتها قصيرة الأجل. يتم تسجيل النقد وما في حكمه بالتكلفة المطفأة في بيان المركز المالي الموحد.

حقوق المساهمين

يمثل رأس المال السهمي إجمالي رأس المال لكل سجل تجاري والذي يتم معاملته كحقوق ملكية. يتم قياس أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة للنقد أو الموارد الأخرى المستلمة أو المستحقة القبض ، بعد خصم التكاليف المباشرة لإصدار أدوات حقوق الملكية.

تشمل الأرباح المحتجزة جميع الأرباح المتراكمة للمجموعة ناقصاً أي توزيعات أرباح والاحتياطي القانوني وأثر استبعاد الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والصناديق الاجتماعية والرياضية.

توزيعات أرباح

يتم الاعتراف بالأرباح الموزعة لمساهمي المجموعة كمطلوبات في البيانات المالية الموحدة خلال الفترة التي يتم فيها اعتماد تلك التوزيعات من جانب المساهمين. يتم اعتبار توزيعات الأرباح للسنة التي تم اعتمادها بعد تاريخ التقرير للبيانات المالية الموحدة كحدث لاحق لتاريخ التقرير.

القروض

بعد الاعتراف الأولي لصادفي القيمة العادلة لتكاليف المعاملات المباشرة، فإن القروض التي تحمل فائدة تقاس لاحقاً عند التكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. ويتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد عندما يتم استبعاد المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء طريقة معدل الفائدة الفعلية.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقوم المجموعة بتكوين مخصص لمنافع نهاية خدمة للموظفين الأجانب وفقاً لاشتراطات قانون العمل القطري. تستحق هذه المنافع استناداً إلى الرواتب النهائية للموظفين وعدد سنوات الخدمة شريطة إكمال حد أقصى من الخدمة. يتم احتساب مخصص للتكاليف المتوقعة لهذه المنافع على مدى فترة العمل.

بموجب قانون رقم (٢٤) لسنة ٢٠٠٢ بشأن التقاعد والمعاشات، تقوم المجموعة بالمساهمة في صندوق الهيئة العامة للمعاشات محسوبة كنسبة مئوية من رواتب الموظفين. التزامات المجموعة محدودة بهذه المساهمات التي يتم صرفها عند موعد استحقاقها.

٣. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والتقديرات (تتمة)

٣.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخصصات

يتم الاعتراف بمخصص عندما يكون هناك التزام قانوني أو استدلالي على المجموعة، نتيجة لحدث سابق، يمكن تقديره على نحو موثوق به ومن المحتمل أن يطلب تدفقات منافع اقتصادية لسداد ذلك الالتزام.

المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ بيان المركز المالي، مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كل المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص من طرف ثالث، يتم الاعتراف بالمدينين كأصل إذا كان من المؤكد تقريباً أن السداد سيتم استلامه ويمكن قياس مبلغ المستحق بشكل موثوق.

مقاييس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن تسلمه من بيع أحد الأصول أو يتم دفعه لنقل المطلوب في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس، بغض النظر عما إذا كان ذلك السعر هو الدارج مباشرة أو تقديرياً باستخدام أسلوب تقييم آخر. عند قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات فإن المجموعة تأخذ في الاعتبار خصائص الأصل أو الخصم (المطلوب) إذا كان المشاركون في السوق يأخذون تلك الخصائص في الاعتبار عند تسعير الموجودات أو المطلوبات في تاريخ القياس.

يتم تصنيف قياسات القيمة العادلة في المستويات ١ أو ٢ أو ٣ على أساس الدرجة التي تكون فيها المدخلات إلى قياسات القيمة العادلة ملحوظة وأهمية المدخلات إلى قياسات القيمة العادلة في مجملها، التي سيتم وصفها على النحو التالي:

المستوى ١ : المدخلات هي الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة والتي يمكن للشركة الوصول إليها في تاريخ القياس.

المستوى ٢ : المدخلات هي مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ والتي تكون ملحوظة للموجودات والمطلوبات، إما بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى ٣ : المدخلات هي مدخلات غير ملحوظة لموجودات أو مطلوبات.

التعاملات بعملات أجنبية

يجرى تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية للمجموعة باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ إجراء المعاملات. مكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة من سداد تلك المعاملات ومن تحويل العملة بأسعار الصرف في نهاية السنة بالنسبة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة بالعملات الأجنبية إلى الريال القطري يتم الاعتراف بها في بيان الدخل. يتم تحويل النتائج والمركز المالي لجميع شركات المجموعة التي لها عملات مختلفة عن عملة عرض المجموعة إلى عملة العرض الخاصة بالمجموعة.

٣. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والتقديرات (تتمة)

٣.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات

الإيرادات من العقود مع العملاء

يحدد "الدخل من العقد مع العميل" نموذجًا شاملاً واحدًا للمحاسبة عن الإيرادات الناشئة عن العقد مع العملاء ويحل محل إرشادات الاعتراف بالإيرادات الحالية الموجودة في العديد من المعايير والتفسيرات ضمن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. يؤسس نموذجًا جديدًا من خمس خطوات سيتم تطبيقه على الإيرادات الناتجة عن العقد مع العملاء.

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل.

الخطوة ٢: تحديد التزام الأداء في العقد.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة.

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة لالتزام الأداء في العقد.

الخطوة ٥: الاعتراف بالإيراد عندما (أو عندما) تفي المنشأة بالتزام الأداء.

بيع البضائع

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضاعة بالنقطة الزمنية عندما يتم تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل، بوجه عام عند تسليم البضاعة. وذلك عادةً عند تسليم البضاعة .

يتم التسليم عندما يتم شحن البضائع إلى الموقع المحدد، ويتم نقل مخاطر الخسارة إلى العميل، وإما أن يكون العميل قد قبل المنتجات وفقًا للعقد، أو انقضاء شروط القبول، أو أن يكون لدى المجموعة دليل موضوعي أن يتم استيفاء جميع معايير القبول.

تأخذ المجموعة في الاعتبار ما إذا كانت هناك وعود أخرى في العقد تمثل التزامات أداء منفصلة والتي يجب تخصيص جزء من سعر المعاملة لها (على سبيل المثال، الضمانات). عند تحديد سعر المعاملة لبيع المعدات، تأخذ المجموعة في الاعتبار آثار المقابل المتغير، ووجود مكونات تمويل هامة، والمقابل غير النقدي، والمقابل المستحق للعميل (إن وجد)، ووجود عنصر تمويل مهم.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء لتخصيص المقابل في العقد لكل عنصر إيجار وغير إيجار.

دفعات مقدمة من العملاء

تتلقى المجموعة عمومًا دفعات مقدمة قصيرة الأجل من عملائها. بالنسبة للسلف قصيرة الأجل المستلمة من العملاء ، استخدمت المجموعة الوسيلة العملية. على هذا النحو ، لن تقوم المجموعة بتعديل المبلغ المتعهد به مقابل تأثيرات عنصر التمويل في العقود ، حيث تتوقع المجموعة، عند بداية العقد ، أن الفترة بين الوقت الذي يدفع فيه العميل مقابل السلعة أو الخدمة ومتى ستكون التحويلات الجماعية التي وعد بها العميل جيدة أو خدمة لمدة سنة واحدة أو أقل.

٣. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والتقديرية (تتمة)

٣.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

محتجزات مدينة

المبالغ المعادلة لجزء من سعر العقد الذي يحتفظ به العملاء حتى إتمام العقد لا تعتبر مكونًا تمويليًا هامًا حيث أن المبلغ يهدف إلى حماية العميل ومصالحته.

إيرادات توزيعات الأرباح والفائدة

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح من الاستثمارات عندما يحين حق المساهم في استلام تلك التوزيعات. تستحق الفائدة على أساس الزمن بالرجوع إلى المبلغ الأصلي القائم وبمعدل سعر الفائدة الفعلي المطبق، وهو السعر الذي يتم من خلاله خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للموجود المالي لصافي القيمة الدفترية لذلك الموجود.

إيرادات الإيجارات

إيرادات الإيجار تنشأ من الإيجار من عقار استثماري وتحتسب على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. يتم الاعتراف بالإيجار التشجيعى الممنوح كجزء مهم من اجمالي إيرادات الإيجار على مدى فترة الإيجار.

الاعتراف بالتكاليف والمصروفات

يتم إثبات المصروفات في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر الموحد عند حدوث تدني في المنفعة الاقتصادية المستقبلية المتعلقة بتدني أحد الأصول أو زيادة في الالتزام الذي يمكن قياسه بشكل موثوق. يتم إدراج المصروفات في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحد على أساس الارتباط المباشر بين التكاليف المتكبدة والأرباح من بنود محددة في الدخل وعلى أساس إجراءات التخصيص المنهجية والعقلانية عندما يتوقع أن تنشأ منافع اقتصادية على مدار عدة سنوات محاسبية ولا يمكن تحديد الارتباط إلا بشكل واسع أو غير مباشر؛ أو على الفور عندما لا ينتج عن الإنفاق أي فوائد اقتصادية مستقبلية أو عندما، وإلى الحد الذي لا تكون فيه الفوائد الاقتصادية المستقبلية غير مؤهلة أو تتوقف عن التأهل للاعتراف في بيان المركز المالي الموحد كأحد الموجودات.

٣. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والتقديرات (تتمة)

٣.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ضريبة الدخل

تحتسب ضريبة الدخل على صافي الربح المعدل لأغراض الضريبة وفقاً لأحكام القانون رقم. قانون رقم ٢٤ لسنة ٢٠١٨ بشأن ضريبة الدخل القطرية.

الأصول والخصوم الضريبية المؤجلة

يتم الاعتراف بالتزام الضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة ، باستثناء الحد الذي ينشأ فيه الالتزام الضريبي المؤجل من الاعتراف الأولي بأصل أو التزام في معاملة لا تؤثر في وقت المعاملة على الربح المحاسبي أو الربح الخاضع للضريبة (خسارة خاضعة للضريبة).

يتم الاعتراف بأصل الضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم إلى الحد الذي يحتمل أن يكون الربح الخاضع للضريبة متاحاً والذي يمكن مقابله استخدام الفرق المؤقت القابل للخصم. لا يتم الاعتراف بأصل الضريبة المؤجلة عندما ينشأ من الاعتراف الأولي بأصل أو التزام في معاملة في وقت المعاملة ، ولا يؤثر على الربح المحاسبي ولا الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية).

حساب الضرائب

يتم الاعتراف بالضرائب الحالية والمؤجلة كدخل أو مصروف ويتم تضمينها في الربح أو الخسارة للفترة ، باستثناء الحد الذي تنشأ فيه الضريبة من:

- عملية أو حدث تم الاعتراف به ، في نفس الفترة أو في فترة مختلفة ، في الدخل الشامل الآخر ، أو
- دمج الأعمال.

يتم تحميل الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة أو قيدها في الدخل الشامل الآخر إذا كانت الضريبة تتعلق ببند مقيده أو محملة ، في نفس الفترة أو فترة مختلفة ، على الدخل الشامل الآخر.

يتم تحميل الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة أو قيدها مباشرة في حقوق الملكية إذا كانت الضريبة تتعلق ببند مقيده أو محملة ، في نفس الفترة أو فترة مختلفة ، مباشرة في حقوق الملكية.

العائدات على السهم

تعرض المجموعة بيانات العائدات الأساسية والمخفضة للسهم لأسهمها العادية. يحتسب العائد الأساسي للسهم بقسمة الربح أو الخسارة المنسوبة لحاملي الأسهم العادية في المجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. يتم تحديد العائد المخفض للسهم بتسوية الربح أو الخسارة المنسوبة للمساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة لأثر التخفيف بالنسبة لجميع الأسهم العادية المخفضة المحتملة والتي تشمل على أوراق نقدية قابلة للتحويل وخيارات أسهم ممنوحة للموظفين، إن وجدت.

عندما يكون لتأثير التحويل المفترض للسندات القابلة للتحويل وممارسة جميع الخيارات المعقدة تأثير مضاد للتخفيف ، يتم تحديد العائد على السهم الأساسي والمخفض بنفس المبلغ.

٣. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والتقديرات (تتمة)

٣.٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقارير القطاعية

القطاعات العاملة هي أحد مكونات المجموعة التي تشارك في الأنشطة التجارية التي قد يتحقق منها إيرادات وتكبد المصاريف ، بما في ذلك الإيرادات والمصروفات التي تتعلق بالمعاملات مع أي من مكونات المجموعة الأخرى. النتائج القطاعية التي يتم الإبلاغ عنها إلى صانعي القرار الرئيسيين للمجموعة لاتخاذ قرارات بشأن الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاعات المختلفة وتقييم أدائه.

الإلتزامات المحتملة

الإلتزامات المحتملة هي الإلتزام ممكن أن ينشأ عن أحداث سابقة والتي سيتأكد وجودها فقط من وقوع أو عدم وقوع حدث مستقبلي واحد أو أكثر من أحداث مستقبلية غير مؤكدة ليست بكاملها ضمن سيطرة المجموعة. ويمكن أيضا أن يكون إلتزاماً حالياً ناشئاً عن أحداث ماضية والذي لم يتم الاعتراف به لأنه ليس من المحتمل أن التدفق الخارجي للموارد الاقتصادية سيكون مطلوباً أو أن مقدار الإلتزام لا يمكن قياسه بشكل موثوق. لا يتم الاعتراف بالإلتزامات المحتملة ولكن يتم الإفصاح عنها في الإيضاحات المرفقة مع البيانات المالية الموحدة. عند حدوث تغير في احتمالية تدفق خارجي بحيث يجعل من التدفق الخارجي أمراً مرجحاً، عندئذ سوف يعترف به كمخصص.

الأحداث بعد تاريخ التقرير

الأحداث اللاحقة للسنة توفر معلومات إضافية حول المركز المالي للمجموعة في تاريخ إعداد التقرير (أحداث معدلة) ويتم عكسها في البيانات المالية الموحدة. يتم الإفصاح عن الأحداث اللاحقة بعد نهاية السنة والتي لم يتم تصنيفها كأحداث معدلة في الإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة عندما تكون جوهرية.

٤. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

عند إعداد البيانات المالية الموحدة ، يتعين على الإدارة إجراء تقديرات وافتراضات تؤثر على الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المبلغ عنها والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة. إن استخدام المعلومات المتاحة وتطبيق الأحكام أمر متأصل في تكوين التقديرات، إلى جانب الخبرة السابقة وتوقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل هذه الظروف، وقد تختلف النتائج الفعلية في المستقبل عن هذه التقديرات.

وتتطلب بعض مجالات البيانات المالية الموحدة أن تصدر الإدارة أحكاماً وتقديرات تطبيقاً للسياسات المحاسبية وقياس المبالغ الواردة في التقرير، وترصد هذه المجالات باستمرار لأي عوامل من شأنها أن تؤدي إلى تغيير في الافتراض أو تؤدي إلى قرار مختلف، على أن تحتسب أي تغييرات في التقديرات بأثر مستقبلي.

فيما يلي التقديرات والافتراضات التي تنطوي على مخاطر كبيرة للتسبب في تعديل جوهري للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة، بالإشارة إلى الإيضاحات ذات الصلة التي تتضمن مزيداً من التقييم لطبيعة الافتراضات وأثرها.

وقد قامت الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة باتخاذ الأحكام التالية بغض النظر عن تلك التي تتضمن تقديرات والتي لها أثر جوهري على المبالغ المدرجة في البيانات المالية الموحدة.

٤. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

الرضا عن الالتزام بالأداء

المجموعة مطالبة بتقييم كل من عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كانت التزامات الأداء مستوفاة مع الوقت أو في وقت محدد من أجل تحديد الطريقة المناسبة للاعتراف بالإيرادات. قامت المجموعة استناداً إلى العقد بتقييم أنه لا تقوم المجموعة بإنشاء أصل مع استخدام بديل للشركة وعادة ما يكون لها حق ساري التنفيذ في الدفع مقابل الأداء المنجز حتى تاريخه. في ظل هذه الظروف، تعترف المجموعة بالإيرادات مع مرور الوقت وفي حالات أخرى، يتم إثبات الإيرادات في وقت معين.

تقييم نموذج الأعمال

يعتمد تصنيف وقياس الموجودات المالية على نتائج فحص مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط وعلى اختبار نموذج العمل. تحدد المجموعة نموذج العمل وعلى مستوى يعكس كيفية إدارة مجموعات الموجودات المالية معاً لتحقيق هدف أعمال معين. يتضمن هذا التقييم الحكم الذي يعكس جميع الأدلة ذات الصلة بما في ذلك كيفية تقديم أداء هذه الموجودات وقياس أدائها، والمخاطر التي تؤثر على أداء الموجودات وكيفية إدارة هذه الموجودات وكيف يتم تعويض أو مكافأة مديري هذه الموجودات. تراقب المجموعة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي تم استبعادها قبل استحقاقها لفهم سبب التخلص منها وما إذا كانت الأسباب متوافقة مع هدف الأعمال التي تم الاحتفاظ بالموجودات لأجله. تعتبر المراقبة والمتابعة جزء من التقييم المتواصل للمجموعة لمعرفة فيما إذا كان نموذج العمل الذي يتم الاحتفاظ به للموجودات المالية المتبقية لا يزال مناسباً وإذا لم يكن مناسباً، تقييم إذا كان هناك تغيير في نموذج العمل وبالتالي تغييراً مستقبلياً في تصنيف تلك الموجودات.

الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان

يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة كمخصص يعادل ١٢ شهراً من خسائر الائتمان المتوقعة لموجودات المرحلة الأولى أو خسائر إئتمان متوقعة على مدى العمر لموجودات المرحلة الثانية أو المرحلة الثالثة. ينتقل الأصل إلى المرحلة الثانية عندما تزيد مخاطر الائتمان بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي. لا يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) ما الذي يعتبر زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان. في تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل قد زادت بشكل كبير تأخذ المجموعة في الحسبان المعلومات الكمية والنوعية المعقولة والمدعومة.

يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة. حددت المجموعة الناتج المحلي الإجمالي للبلد الذي تتبع فيه سلعها ليكون العامل الأكثر صلة، وبالتالي تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

مبدأ الاستمرارية

أجرت المجموعة تقييماً لقدرة المجموعة على الاستمرار في ممارسة أنشطتها وفقاً لمبدأ الاستمرارية، كما اقتنعت الإدارة بامتلاك المجموعة بالموارد اللازمة للاستمرار في الأعمال في المستقبل القريب. علاوة على ذلك، فلا تراود الإدارة أية شكوك جوهرياً أخرى قد تشكل في قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، مما يسمح بإعداد بيانات مالية وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

٤. الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

تحديد مدة عقد الإيجار

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

تتم إعادة تقييم مدة عقد الإيجار في حالة ممارسة خيار ما (أو عدم ممارسته) بالفعل أو تصبح المجموعة ملزمة بممارسته (أو لا تمارسه). لا يتم مراجعة تقييم اليقين المعقول إلا في حالة حدوث حدث كبير أو تغيير كبير في الظروف، مما يؤثر على هذا التقييم، ويكون ذلك تحت سيطرة المستأجر. خلال السنة المالية الحالية، لم يكن هناك مراجعة لشروط عقد الإيجار.

تصنيف الاستثمارات

تقرر الإدارة حياة استثمار ما إذا كانت ستصنّفه تحت بند الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف المجموعة الاستثمار تحت بند الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم تصنيف الاستثمار على أنه محتفظ به للتداول وقامت المجموعة بتعيينه عند الاعتراف المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر، كما تتدرج مراجعات التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقدير إذا كانت المراجعة تؤثر فقط على تلك الفترة أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت المراجعات تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

فيما يلي الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالأسباب المستقبلية والرئيسية الأخرى لعدم اليقين في التقديرات كما في تاريخ التقرير والتي لها مخاطر جوهرية تؤدي إلى تعديل مادي على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة:

تدني قيمة الأصول المالية

يتطلب قياس خسائر انخفاض القيمة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ عبر الموجودات المالية ذات الصلة بهذا المعيار، لا سيما لتقدير مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية عند تحديد خسائر انخفاض القيمة وتقييم الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان. وتستند هذه التقديرات إلى نتائج سيناريوهات الخسائر الائتمانية المتوقعة المدرجة ضمن النماذج والمدخلات ذات الصلة المستخدمة.

تمارس المجموعة حكمها في تقييم ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان فيما يتعلق بطرف مقابل معين بناءً على عوامل نوعية.

كما تمارس المجموعة حكمها في تحديد السيناريوهات ذات الصلة، والوزن ذي الصلة لكل سيناريو وعوامل الاقتصاد الكلي ذات الصلة أثناء حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة.

٤. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

الذمم التجارية والمطلوب من أطراف ذات علاقة

تطبق المجموعة النهج المبسط لقياس خسائر الائتمان المتوقعة في حساباتها التجارية المدينة والمطلوب من أطراف ذات علاقة، والتي تستخدم مصفوفة المخصص. تستند معدلات المخصصات إلى الأيام الماضية المستحقة لمجموعات قطاعات العملاء المختلفة التي تشترك بشكل كبير في نفس خصائص المخاطر أو أنماط الخسارة. تستند معدلات المخصصات مبدئياً إلى معدلات التخلف التاريخية الملحوظة للمجموعة وتعديلها وفقاً للظروف الحالية ورؤية المجموعة للظروف الاقتصادية على مدى العمر المتوقع للذمم المدينة. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث المعدلات الافتراضية الملحوظة القديمة ويتم تحليل التغييرات في التقديرات الاستشرافية.

النقد وما يعادله

تم قياس تدني قيمة النقد وما يعادله على أساس الخسارة المتوقعة لمدة ١٢ شهراً ويعكس تاريخ الاستحقاق القصير للتعرضات. تعتبر المجموعة أن أرصدة النقد وما يعادله والمنح المقيدة لديها تتطوي على مخاطر إئتمانية متدنية بناءً على التصنيفات الإئتمانية الخارجية للأطراف المقابلة. في حين أن الأرصدة النقدية والمصرفية التي تخضع أيضاً لتدني في القيمة، فإن خسارة تدني القيمة المحددة تعتبر غير جوهرية.

العمر الانتاجي للممتلكات والمصنع والمعدات وحق استخدام الموجودات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الانتاجية المقدرة للممتلكات والمصنع والمعدات وحق استخدام الموجودات لاحتماب الاستهلاك والإطفاء. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو التآكل المادي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الانتاجية سنوياً ويتم تعديل رسوم الاستهلاك المستقبلية عندما تعتقد الإدارة أن الأعمار الانتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

استخدام المعدل المتزايد للاقتراض

لقياس مطلوبات عقود الإيجار، قامت المجموعة بخصم مدفوعات الإيجار بناءً على معدل الاقتراض الإضافي، أي بمعدل ٥٪. ينص تعريف معدل الاقتراض المتزايد على أن السعر يجب أن يعكس ما ستعيده المجموعة للاقتراض على مدة مماثلة وفي ظل ظروف مماثلة. لتحديد السعر المناسب، حصلت المجموعة على المعلومات ذات الصلة من المصرفيين.

مخصص المخزون بطيء الحركة

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً، يتم إجراء تقدير لصافي القيمة القابلة للتحقق. بالنسبة للمبالغ الهامة بشكل فردي، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. يتم تقييم المبالغ غير الهامة، ولكنها قديمة، بشكل جماعي ويتم أخذ مخصص وفقاً لنوع المخزون ودرجة الأعمار أو النقاد.

الشركة القطرية للصناعات التحويلية (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٥. ممتلكات وآلات ومعدات

٢٠٢٣	ممتلكات وآلات ومعدات	أراضي (أ) ريال قطري	آلات ومعدات ريال قطري	مباني وإنشاءات ريال قطري	سيارات ريال قطري	تركيبات وتجهيزات ريال قطري	أثاث ومفروشات ريال قطري	مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ (ب) ريال قطري	الإجمالي ريال قطري
في ١ يناير ٢٠٢٣	١٨٥,١٤٤,٤٠٠	٦٢٤,٣٨١,٦٦٩	٣,٤٧٦,١٣٥	٢٢٥,٠٢٩,٥٢٥	٨٨,٦٩٢,٦٤٦	١٢,٩٤٦,٥٦٠	١٧,٤٣٧,٧٩٣	١,١٨٧,٦٩٦,٩٦٠	٢,٣٣٦,٣٢٤,٥٥٣
إضافات خلال السنة	-	-	١٤٣,٥٠٠	-	٣,٧٩٨,٤٩٧	١٥٦,٦٢٥	١,٩٥٠,٣٤٩	٣٨٣,٣٧٥,١١٤	٣,٩٢,٩٠٠,٢٢٠
إستبعادات خلال السنة	-	-	-	-	(٨٥,٣٧٥)	-	-	-	(٨٥,٣٧٥)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٨٥,١٤٤,٤٠٠	٦٢٧,٨٥٧,٨٠٤	٣,٤٧٦,١٣٥	٢٢٥,١٧٣,٠٢٥	٨٨,٦٠٧,٢٧١	١٢,٩٤٦,٥٦٠	١٩,٣٨٨,١٤٢	١,٥٧١,٠٧٢,٠٧٤	٢,٧٧٩,١٣٩,٣٩٨
الإستهلاك المتراكم:									
في ١ يناير ٢٠٢٣	-	٢٥٠,٧١٦,٤٣٦	-	٧٢,٠٠٨,٨٢٠	٥٩,٠٢٩,٢٢٩	٨,٢٩٤,٦٣٤	١٠,١٤٦,٩٣٨	-	٤٠٠,١٩٦,٠٥٧
إستهلاكات السنة *	-	٢١,١٦٩,٣٣٧	-	٧,٠٨٩,٤٦١	٢,٢٥٩,٣٨٠	٢٠٦,٤٣٤	٥٦٥,٥٧٢	-	٣١,٢٩٠,١٨٤
إستبعادات خلال السنة	-	-	-	-	(٨٥,٣٧٥)	-	-	-	(٨٥,٣٧٥)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	-	٢٧١,٨٨٥,٧٧٣	-	٧٩,٠٩٨,٢٨١	٦١,٢٠٣,٨٤٤	٨,٥٠١,٠٦٨	١٠,٧١٢,٥١٠	-	٤٣١,٤٠٠,٨٦٦
صافي القيمة التقديرية	-	٣٥٥,٩٧٢,٠٣١	٣,٤٧٦,١٣٥	١٤٦,٠٧٤,٧٤٤	٢٧,٣٩٣,٤٢٧	٤,٤٤٥,٤٩٢	٨,٦٧٥,٦٣٢	١,٥٧١,٠٧٢,٠٧٤	٢,٣٤٧,٧٣٨,٥٣٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٨٥,١٤٤,٤٠٠	٣٥٥,٩٧٢,٠٣١	٣,٤٧٦,١٣٥	١٤٦,٠٧٤,٧٤٤	٢٧,٣٩٣,٤٢٧	٤,٤٤٥,٤٩٢	٨,٦٧٥,٦٣٢	١,٥٧١,٠٧٢,٠٧٤	٢,٣٤٧,٧٣٨,٥٣٢

الشركة القطرية للمصانع التحويلية (ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٥. ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

الإجمالي	مشرورعات رأسمالية	أثاث ومفروشات	تركيبات وتجهيزات	سيارات	مباني وإنشاءات	آلات ومعدات	الأرضي (١)
ريال قطري	تحت التنفيذ (ب) ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
١,٨٧١,٦٠١,٢٨٧	٧٣,٠٠٠,٣٩٣	١١,٨٠٨,٣٨١	١٢,٥٣٣,٩٧٦	٨٤,٨٦٦,٩٢٩	٢٢٤,٨٦٣,٥٧٥	٦٢٢,٣٣٣,٦٨٣	١٨٥,١٤٤,٤٠٠
٤٦٦,٥٥٩,٠٣٥	٤٥٧,٦٤٦,٥٦٧	٧٥٣,٣٤٧	٤١٢,٥٨٤	٤,١٧٧,٠١٧	١٦٦,٠٠٠	٣٤٠,٣٥٢	-
(١,٨٣٥,٧٦٩)	-	(١٢٨,٩٣٥)	-	(٣٥١,٣٠٠)	-	(١,٣٥٥,٥٣٤)	-
٢,٣٣٦,٣٢٤,٥٥٣	١,١٨٧,٦٩٩,٩٦٠	١٢,٤٣٢,٧٩٣	١٢,٩٤٦,٥٦٠	٨٨,٦٩٢,٦٤٦	٢٢٥,٠٢٩,٥٣٥	٦٢٤,٣٨١,٦٦٩	١٨٥,١٤٤,٤٠٠
٣٦٧,٥١٠,٣٩٦	-	٩,٦٣٥,٤٤٣	٨,١٦٤,٥٥٧	٥٧,٥١١,٦٤٧	٦٣,٩٤٥,٠١٣	٢٢٨,٢٥٣,٧٣٦	-
٣٤,٠٧٥,٨٩٣	-	٦٢٧,٥٣٦	١٣٠,٠٧٧	١,٨٦٨,٨٨٢	٨,٠٦٣,٨٠٧	٢٣,٣٨٥,٥٩١	-
(١,٣٩٠,٢٣٢)	-	(١١٦,٠٤١)	-	(٣٥١,٣٠٠)	-	(٩٢٢,٨٩١)	-
٤٠٠,١٩٦,٥٥٧	-	١٠,١٤٦,٩٣٨	٨,٢٩٤,٦٣٤	٥٩,٠٢٩,٢٢٩	٧٢,٠٠٨,٨٢٠	٢٥٠,٧١٦,٤٣٦	-
١,٩٣٦,١٢٨,٤٩٦	١,١٨٧,٦٩٦,٩٦٠	٢,٢٨٥,٨٥٥	٤,٦٥١,٩٢٦	٢٩,٦٦٣,٤١٧	١٥٣,٠٢٠,٧٠٥	٣٧٣,٦٢٥,٢٣٣	١٨٥,١٤٤,٤٠٠

في ١ يناير ٢٠٢٢
إضافات خلال السنة
إستبعادات خلال السنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإستهلاك المتراكم:

في ١ يناير ٢٠٢٢
إستهلاكات السنة
إستبعادات خلال السنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
صافي القيمة الدفترية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الشركة القطرية للصناعات التحويلية (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٥. ممتلكات وآلات ومعدات - تنمة

(أ) خلال عام ٢٠٠٨، قامت المجموعة بإعادة تقييم الأرض بواسطة مقيم مستقل وقد نتج عن التقييم تقدير القيمة العادلة للأرض بمبلغ ١٨٥,١٤٤,٤٠٠ ريال قطري. ونتج عن ذلك زيادة احتياطي إعادة تقييم موجودات بمبلغ ١٣٣,١٤٤,٤٠٠ ريال قطري، ترى الإدارة إن القيمة الدفترية للأرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ تعادل قيمتها العادلة (إيضاح ١٦).

(ب) أدرجت المجموعة من بين الأعمال الرأسمالية الأخرى قيد التنفيذ، برج البناء في الخليج الغربي وكورنيش الدوحة من خلال الجمع بين ثلاثة أبراج متعددة الاستخدامات تتكون من مكاتب إدارية مرتبطة بكل برج، وسيوفر هذا المشروع ١٢٦ غرفة سكنية و ٣٥٠ غرفة فندقية و عشرة آلاف متر مربع مساحات مفتوحة متاحة للإيجار.

* تم توزيع مصاريف الاستهلاك المحملة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ على النحو التالي:

تم توزيع مصروفات الاستهلاك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال قطري	ريال قطري	
٣٢,٨٥٨,٨٠٨	٢٩,٧٣٧,٥٥٠	تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٤)
٣٢,٨٣٠	٢٣,٧٩٦	مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ٢٥)
١,١٨٤,٢٥٥	١,٥٢٨,٨٣٨	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٦)
<u>٣٤,٠٧٥,٨٩٣</u>	<u>٣١,٢٩٠,١٨٤</u>	

٦. استثمارات عقارية

يتم قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة ويتم عرض بنود الإستثمارات العقارية على النحو التالي: -

مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ	مباني	أراضي	التكلفة	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
١٧٦,٣٨٨,٩٤٢	٦,٣١١,٨٤٦	١٢٤,١٨٩,٢٥٧	٤٥,٨٨٧,٨٣٩	في ١ يناير ٢٠٢٣
٣٥٠,٠٠٠	-	٣٥٠,٠٠٠	-	إضافات خلال السنة
<u>١٧٦,٧٣٨,٩٤٢</u>	<u>٦,٣١١,٨٤٦</u>	<u>١٢٤,٥٣٩,٢٥٧</u>	<u>٤٥,٨٨٧,٨٣٩</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
				<u>مجمع الاستهلاك</u>
١٦,٣٥٤,٠٢٥	-	١٦,٣٥٤,٠٢٥	-	في ١ يناير ٢٠٢٣
٢,٤٦٢,٣١٨	-	٢,٤٦٢,٣١٨	-	استهلاك السنة
<u>١٨,٨١٦,٣٤٣</u>	<u>-</u>	<u>١٨,٨١٦,٣٤٣</u>	<u>-</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
				صافي القيمة الدفترية كما
<u>١٥٧,٩٢٢,٥٩٩</u>	<u>٦,٣١١,٨٤٦</u>	<u>١٠٥,٧٢٢,٩١٤</u>	<u>٤٥,٨٨٧,٨٣٩</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الشركة القطرية للصناعات التحويلية (ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٦. استثمارات عقارية - تنمة

التكلفة	أراضي ريال قطري	مباني ريال قطري	مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ ريال قطري	الإجمالي ريال قطري
في ١ يناير ٢٠٢٢	٤٥,٨٨٧,٨٣٩	١٢٤,١٨٩,٢٥٧	٦,٢٨٦,٨٤٦	١٧٦,٣٦٣,٩٤٢
إضافات خلال السنة	-	-	٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٤٥,٨٨٧,٨٣٩	١٢٤,١٨٩,٢٥٧	٦,٣١١,٨٤٦	١٧٦,٣٨٨,٩٤٢
مجمع الاستهلاك				
في ١ يناير ٢٠٢٢	-	١٠,٢٥٦,٣٨٩	-	١٠,٢٥٦,٣٨٩
استهلاك السنة	-	٦,٠٩٧,٦٣٦	-	٦,٠٩٧,٦٣٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	-	١٦,٣٥٤,٠٢٥	-	١٦,٣٥٤,٠٢٥
صافي القيمة الدفترية كما في				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٤٥,٨٨٧,٨٣٩	١٠٧,٨٣٥,٢٣٢	٦,٣١١,٨٤٦	١٦٠,٠٣٤,٩١٧

٧. شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

الجنسية	نسبة الملكية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	٢٠٢٢	٢٠٢٣		
شركة غزال ش.م.ع.ق.خ.	قطر	%٢٩.٥	%٢٩.٥	ريال قطري ٢٥٣,٤٤٩,٦٤٩
شركة قطر لوقود الطائرات ذ.م.م.	قطر	%٤٠	%٤٠	ريال قطري ١١٢,٩٥٦,٦٥٦
شركة قطر للمنتجات البلاستيكية ذ.م.م.	قطر	%٦٦.٦٧	%٦٦.٦٧	ريال قطري ٩٤,٨٢٥,٧٥٤
شركة اميانتيت قطر للأنايبب وملحقاتها ذ.م.م.	قطر	%٤٠	%٤٠	ريال قطري ٤٢,٣٧٨,٦٠٦
الشركة القطرية لسحب الألمنيوم ش.م.ع.ق.خ. - (أ)	قطر	%٤٠	%٤٥	ريال قطري ٣٩,٣٦١,٩٩٨
شركة قطر للطابوق الأحمر ش.م.ق.	قطر	%٤٦.٣٥	%٤٦.٣٥	ريال قطري ٣٥,٥٥٩,٤١٢
الشركة القطرية السعودية لصناعة الجبس ذ.م.م.	قطر	%٣٣.٣	%٣٣.٣	ريال قطري ٣٣,١٧٢,٠٢٩
شركة الخليج للفورمالديهايد ش.م.ع.ق.خ.	قطر	%٣٠	%٣٠	ريال قطري ١٦,٦٢٠,١٥٣
				ريال قطري ٦٢٨,٣٢٤,٢٥٧
				ريال قطري ٦٣٠,٨٩٢,١٣٠

الشركة القطرية للصناعات التحويلية (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٧. شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

تظهر الحركة على الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال قطري	ريال قطري	
٦٦٢,٤٩٩,٤٢٠	٦٢٨,٣٢٤,٢٥٧	الرصيد في ١ يناير
٥,٠١٨	-	إضافات خلال السنة
٨٤,٨٣٤,٧١٥	٩١,١٥١,٩٩٣	حصة المجموعة من أرباح الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(١٠٤,٦١٦,٢٩٢)	(٩٣,٧٩٢,٣٦٥)	توزيعات أرباح مقبوضة من الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(٧,٩٨٢,٧٣٨)	٣٣١,٢٩٤	حصة المجموعة من إحتياطي القيمة العادلة للشركات الزميلة (إيضاح ١٧)
(٢,٢٤٣,٤٥٥)	٤,٨٧٦,٩٥١	حصة المجموعة من أرباح (خسائر) بيع إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من
(٤,١٧٢,٤١١)	-	خلال الدخل الشامل الآخر
٦٢٨,٣٢٤,٢٥٧	٦٣٠,٨٩٢,١٣٠	تعديلات
		الرصيد في ٣١ ديسمبر

الجدول التالي يوضح ملخص المعلومات المالية للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال قطري	ريال قطري	
٢,٨٧٩,٦١٧,١١٧	٢,٧٥١,٥٣٩,٣٩٣	مجموع الموجودات
(١,١٧٢,٧٠٥,٥٣٨)	(١,٠٦٦,٩٦٥,٥٩٠)	مجموع المطلوبات
١,٧٠٦,٩١١,٥٧٩	١,٦٨٤,٥٧٣,٨٠٤	صافي الموجودات
١,٥٢١,١١٣,٣٩٧	١,٤٢١,٧٨٨,٧١٥	مجموع الإيرادات
٢١٤,٤٤٢,٥٣٩	٢٤٦,٦١٩,٤٨٥	صافي ربح السنة

٨. إستثمارات مالية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	(أ) إستثمارات مالية - غير متداولة
ريال قطري	ريال قطري	مدرجة بالأسواق المالية (محلية) من خلال بنود الدخل الشامل الأخر
٤٤,٧٨٠,٩٠٩	٣٨,٨٨٢,٨٥٥	مدرجة بالأسواق المالية (أجنبية) من خلال بنود الدخل الشامل الأخر
٢١٥,٥٩١	٢١٥,٥٩١	غير مدرجة بالأسواق المالية من خلال بنود الدخل الشامل الأخر
١٠,١٨٠,٥٨٤	-	إستثمارات محفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق (بالتكلفة المطفأة) *
٤,٦٧٦,٥٦٩	٥,٧٤٤,١٥٢	الإجمالي
٥٩,٨٥٣,٦٥٣	٤٤,٨٤٢,٥٩٨	(ب) إستثمارات مالية - متداولة
١٦,٧٦٧,٧١٨	١,٨٠٨,٦٠٨	مدرجة بالأسواق المالية (محلية) من خلال الأرباح أو الخسائر

الشركة القطرية للصناعات التحويلية (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٨. إستثمارات مالية (تتمة)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	تم تصنيف الإستثمارات المالية كما يلي:-
ريال قطري	ريال قطري	الجزء المتداول من الإستثمارات المالية
١٦,٧٦٧,٧١٨	١,٨٠٨,٦٠٨	الجزء غير المتداول من الإستثمارات المالية
٥٩,٨٥٣,٦٥٣	٤٤,٨٤٢,٥٩٨	الإجمالي
٧٦,٦٢١,٣٧١	٤٦,٦٥١,٢٠٦	
		الجزء المتداول من الإستثمارات المالية
٢٠٢٢	٢٠٢٣	الحركة في الإستثمارات المالية كما يلي:
ريال قطري	ريال قطري	الرصيد في ١ يناير
٩٥,١٧١,٩٧٤	٧٦,٦٢١,٣٧١	إضافات خلال السنة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤١٢,٢٢٩	٥٧٧,٠٦١	الإضافات خلال السنة الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	١,٠٧١,٦٦٤	استيعادات خلال السنة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر
(٦٠٣,٢٠٠)	(٢٣,٦٦٤,٤٥٤)	استيعادات خلال السنة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٦,٧٤٩,٠٠٠)	(١٥٩,٥٠٠)	التغير في القيمة العادلة للإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ١٧)
(٩,٥٤٣,١٦١)	(٨,٩١٠,٥٨٥)	أرباح إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٢,٠٤٠,٠٧٢)	٤٨,٠٦٧	إعادة تقييم الإستثمارات المحقق بها حتى تاريخ الاستحقاق
-	١,٠٦٧,٥٨٢	إطفاء سندات محقق بها حتى تاريخ الاستحقاق
(٢٧,٣٩٩)	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٧٦,٦٢١,٣٧١	٤٦,٦٥١,٢٠٦	

٩. حق استخدام موجودات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	التكلفة:
ريال قطري	ريال قطري	كما في ١ يناير
٤٦,٨٢٩,٨٩٤	٤٨,٤٣٩,٧٣٠	إضافات خلال السنة
١,٦٠٩,٨٣٦	٧,٨٠٩,٠٢٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٤٨,٤٣٩,٧٣٠	٥٦,٢٤٨,٧٥٩	الاستهلاك المتراكم:
١٥,٥٦٢,٤٣٣	٢٠,٣٣٧,٧٦٩	كما في ١ يناير
٤,٧٧٥,٣٣٦	٤,٩٩٢,٧٨٨	استهلاك السنة
٢٠,٣٣٧,٧٦٩	٢٥,٣٣٠,٥٥٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٢٨,١٠١,٩٦١	٣٠,٩١٨,٢٠٢	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

الشركة القطرية للصناعات التحويلية (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٠. معاملات مع أطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة حاملي الأسهم الرئيسيين، أعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالمجموعة والشركات التي تتم السيطرة عليها أو السيطرة المشتركة أو التي يتم التأثير الكبير عليها من جانب تلك الأطراف. يتم اعتماد سياسات وبنود التسعير لهذه التعاملات من جانب إدارة المجموعة.

(أ) مطلوب من أطراف ذات علاقة - الجزء غير المتداول

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ريال قطري	ريال قطري
٥١,٨٨١,٨١٩	٥٣,٨٤٩,٠٧٥
(١٠٨,٠٠٨)	(١٠٨,٠٠٨)
<u>٥١,٧٧٣,٨١١</u>	<u>٥٣,٧٤١,٠٦٧</u>
٢٠٢٢	٢٠٢٣
ريال قطري	ريال قطري
١٠٨,٠٠٨	١٠٨,٠٠٨
<u>١٠٨,٠٠٨</u>	<u>١٠٨,٠٠٨</u>

شركة المتحدة للكيماويات ذ.م.م. - قرض "شركة زميلة"
ينزل: مخصص التدني في أطراف ذات علاقة - قروض*

الحركة في مخصص التدني في أطراف ذات علاقة - قروض كما يلي:

الرصيد في بداية السنة

الرصيد في ٣١ ديسمبر

(ب) مطلوب من أطراف ذات علاقة - الجزء المتداول

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ريال قطري	ريال قطري
١٧,٢٠٥,٠٦٣	١٦,٢٦١,٧٢٣
٢٢,٩٦٨,٥٠٦	١٣,٤٧٠,٩٨٨
٧,٤٩٦,٢١٧	٦,٨٣٠,٩٣٢
٤,٧٢٠,٨٢٠	٥,٠٤٤,١٤٢
-	٣,٤٤٣,١٧٠
٤٩,٩١٨	٤٢٧,٢٣٣
-	٤٥,٠٠٠
-	٤٤,٥٠٠
-	١,٤٩٠
٢,٧٩٤,٣٠٦	-
١٦,٥٨٦	-
١٥٤,٦٤٨	-
<u>٥٥,٤٠٦,٠٦٤</u>	<u>٤٥,٥٦٩,١٧٨</u>

شركة المتحدة للكيماويات ذ.م.م.

شركة ك.ل.ج للموارد المحدودة - سنغافورة

شركة الخليج للكلور ذ.م.م

شركة قطر لسحب الألمنيوم (ش.م.ع.ق.خ.) "شركة زميلة"

أبراج حديقة الكورنيش

شركة قطر للطابوق الأحمر (ش.م.ع.ق.خ.) - "شركة زميلة"

شركة قطر للمنتجات البلاستيكية والخشبية ذ.م.م.

شركة أميانتيت قطر للأنايبب ذ.م.م.

مصنع فيبرتي للأنايبب وملحقاتها ذ.م.م.

شركة قطر للطابوق الأحمر ش.م.ع.ق.خ. - قرض "شركة زميلة"

الشركة القطرية السعودية لصناعة الجبس ذ.م.م.

أخرى "زميلة"

(ج) مطلوب لأطراف ذات علاقة - الجزء غير المتداول

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ريال قطري	ريال قطري
٣٩,٥٦٦,٠٩٤	٤٢,٠٧٩,١٩٢

شركة ك.ل.ج. العضوية - الهند

الشركة القطرية للصناعات التحويلية (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٠. معاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

(د) مطلوب لأطراف ذات علاقة - الجزء المتداول

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال قطري	ريال قطري	
١٤,٢٤٨,٩١٨	١٩,٨٣٣,٣٥٩	شركة قطر للحديد ش.م.ق.خ. "شركة شقيقة"
-	٩٦,٥٤٣	شركة ك.ل.ج. العضوية - الهند
١,٨٩٩,٤٠٢	-	شركة قطر للطابوق الأحمر (ش.م.ق.خ.) - "شركة زميلة"
٤٦٣,٢٤٢	-	قطر للبلاستيك والمنتجات الخشبية ذ.م.م
٢٨,٩٣٩,٣٠٧	٣٠,٥٨٣,٩٠٤	أخرى
<u>٤٥,٥٥٠,٨٦٩</u>	<u>٥٠,٥١٣,٨٠٦</u>	

(هـ) معاملات مع أطراف ذات علاقة

في مجال نشاط المجموعة الطبيعي، تمت بعض المعاملات بين المجموعة وأطراف ذات علاقة وتتمثل اهم المعاملات في الآتي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	نوع العلاقة	طبيعة المعاملة	الطرف ذو علاقة
ريال قطري	ريال قطري			
-	-		تحويل أصول ثابتة	
١٦,٧٧٢,٢٣٤	١٦,٧٧٣,٠٠٠	شركة زميلة	مبيعات	شركة المتحدة للكيمياويات ذ.م.م.
٣,٠١٤,٨٣٥	٥٧٩,٦٠٩		شراء	
٣٠,٤١٢	٥٨٣,٢٠٤		مصاريف	
٢,٠٢٩,٢٩٤	٣,٤٥٣,٢٣٣	مساهم	مصرف الفائدة	شركة ك.ل.ج. العضوية - الهند
١٨٩,٨٣٣,٣٦٧	١٧,٠١٩,٤٠١		مبيعات	شركة ك.ل.ج. للموارد المحدودة - سنغفورة
١,١٨٧,٥٤٨	-	شركة شقيقة	مصاريف	
٦٩,٤٧٥,٤٥٩	٦٦,٦٨٧,٤٦١		شراء مواد خام	
١٦٦,٩٣٥	١٤١,٥٤٧		أتعاب إدارية و أخرى مستردة	شركة قطر للحديد ش.م.ق.خ. ** مساهم

الشركة القطرية للصناعات التحويلية (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٠. معاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

(و) مكافآت الإدارة العليا

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال قطري	ريال قطري	
٦,٣٨٠,٠٠٠	٥,٥٠٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٧,١٤٨,١٩٨	٧,٦١٥,٠٤٨	رواتب ومزايا قصيرة الأجل
<u>١٣,٥٢٨,١٩٨</u>	<u>١٣,١١٥,٠٤٨</u>	

١١. المخزون

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٢,٢٣٣,٣٥٥	٤٧,٢٠٠,٢٤٩	بضاعة جاهزة
١٩,٣٩٠,٩٢٧	٤٢,١٨٩,٥٤٢	مواد خام
١٨,١٢٨,٣٨٦	٧,٦٨٦,٥٣١	قطع غيار
٧,٤٦٧,١٣٣	-	مخلفات (أ)
٦,٥٣٩,٦٤٩	٩,٤٦٩,٩٨٧	أخرى
٧٣,٧٥٩,٤٥٠	١٠٦,٥٤٦,٣٠٩	
(٣٩٥,٠٦٢)	(٩٩٣,٧١٧)	يطرح: مخصص بضاعة متقادمة وبطيئة الحركة
(٥٩٨,٦٥٥)	-	يطرح: شطب مخزون
<u>٧٢,٧٦٥,٧٢٣</u>	<u>١٠٥,٥٥٢,٥٩٢</u>	

١٢. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال قطري	ريال قطري	
١٠٠,٢٥٤,٠٧٨	٩٧,٨٨١,٤٣٣	ذمم مدينة وأوراق قبض
٩,١٤٩,٠٠٣	٢٥,٩١٤,٧٠٧	توزيعات مستحقة
٦,٤٢٣,٠٧٥	٢٣,٦٨٢,٥٢٧	دفعات مقدمة
١٦,٨٥٥,٨٠٠	١٠,٣٢٩,٧٤٤	مستحق من سماسرة
-	٨,٣٦٢,٤٢٠	هامش الإيداع
٣,٢٠٥,٥٥٢	٥,٠١٣,٩٥٦	أوراق قبض
١١,١٦٤,٤٣٥	٤,٣٦٩,٩٥٦	مصاريف مدفوعة مقدماً
١,٦٠١,٧٤٥	١,٤٨١,٨٨٦	ذمم موظفين
-	٤٦٩,٩١١	الدفعات المقدمة من أعمال البناء
٣١,٤٠٢,١٦٥	٣,٢٠٠	تأمينات مستردة
١,٧٦٧,١٥٢	٤,١٢١,٥٩٢	أرصدة مدينة أخرى
<u>١٨١,٨٢٣,٠٠٥</u>	<u>١٨١,٦٣١,٣٣٢</u>	
(٧,٦٤٠,٧٣٤)	(٧,٣٢٨,٩١١)	
<u>١٧٤,١٨٢,٢٧١</u>	<u>١٧٤,٣٠٢,٤٢١</u>	

يطرح: التذني في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

الشركة القطرية للصناعات التحويلية (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٢. مدينون وأرصدة مدينة أخرى (تتمة)

إن الحركة على التدني في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال قطري	ريال قطري	
٨,١٢٤,٨٧٣	٧,٦٤٠,٧٣٤	الرصيد في بداية السنة
١٥,٨٦١	٣,٨٩٥	المكون خلال السنة (إيضاح ٢٦)
(٥٠٠,٠٠٠)	(٣١٥,٧١٨)	رد مخصص خلال السنة
<u>٧,٦٤٠,٧٣٤</u>	<u>٧,٣٢٨,٩١١</u>	الرصيد في نهاية السنة

١٣. نقد وأرصدة لدى البنوك

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال قطري	ريال قطري	
١٣٣,٧٤٨	١٢٤,٦٥٤	نقد في الصندوق
١٣٠,٣٥١,٠١٩	٤٩,٠٢٢,١٧٢	حسابات لدى البنوك
١٥٢,٧٧٧,٤٤١	٢١٦,٧٦٥,١٢٥	ودائع لأجل لدى البنوك*
<u>٢٨٣,٢٦٢,٢٠٨</u>	<u>٢٦٥,٩١١,٩٥١</u>	نقد وأرصدة لدى البنوك حسب بيان المركز المالي الموحد
(١٠,٢٠٥,٣٠٦)	-	يخصم:
(٢٢,٧٠٥,٩٠٨)	(٤٥,٦٦٨,٤١٣)	أرصدة بنكية مقيدة
<u>٢٥٠,٣٥٠,٩٩٤</u>	<u>٢٢٠,٢٤٣,٥٣٨</u>	سحب على المكشوف من البنوك
		النقد وما في حكمه حسب بيان التدفقات النقدية

الودائع قصيرة الأجل لها تواريخ استحقاق أصلية أقل من ثلاثة أشهر.

١٤. رأس المال

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال قطري	ريال قطري	
<u>٤٧٥,٢٠٠,٠٠٠</u>	<u>٤٧٥,٢٠٠,٠٠٠</u>	رأس المال المصرح به والمدفوع:
		٤٧٥,٢٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة إسمية قدرها ١ ريال قطري للسهم الواحد

١٥. احتياطي قانوني

يتم احتساب الاحتياطي القانوني، وفقاً لأحكام قانون الشركات التجارية القطري وعقد تأسيس المجموعة، بتحويل ١٠٪ سنوياً من أرباح السنة إلى الاحتياطي القانوني ويجوز للمجموعة أن تقرر إيقاف هذا الاقتطاع عندما يبلغ الاحتياطي القانوني ٥٠٪ من رأس المال المدفوع. لا يجوز توزيع هذا الاحتياطي إلا في الحالات المنصوص عليها في قانون الشركات. قرر أعضاء مجلس الإدارة بالإجماع في ٢٠١١ على تحويل مبلغ ٧٠ مليون ريال قطري من الأرباح إلى الاحتياطي القانوني خلال تلك السنة مما أدى إلى زيادة رصيد الاحتياطي القانوني عن ٥٠٪ من رأس المال المدفوع.

الشركة القطرية للصناعات التحويلية (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٦. احتياطي إعادة التقييم

نشأ احتياطي إعادة التقييم نتيجة تقييم أرض المجموعة، يتم تقييم الأرض على فترات منتظمة بواسطة إدارة المجموعة والتي يمكن أن ينتج عنه زيادة أو انخفاض يتم عكسه على احتياطي إعادة التقييم.

١٧. احتياطي القيمة العادلة

احتياطي القيمة العادلة يشمل التغير التراكمي في القيمة العادلة للإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر حتى يتم بيعها أو انخفاض قيمتها.

الحركة على التغير في القيمة العادلة للإستثمارات المالية من خلال بنود الدخل الشامل الآخر كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ريال قطري	ريال قطري
٢١,٢٣٤,١٧٨	٣,٤٨٩,٩١١
(٩,٥٤٣,١٦١)	(٨,٩١٠,٥٨٥)
١١,٦٩١,٠١٧	(٥,٤٢٠,٦٧٤)
(٧,٩٨٢,٧٣٨)	٣٣١,٢٩٤
(٢١٨,٣٦٨)	-
٣,٤٨٩,٩١١	(٥,٠٨٩,٣٨٠)

كما في ١ يناير

صافي التغير في القيمة العادلة للإستثمارات المالية من خلال بنود الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٨)

صافي التغير في القيمة العادلة للإستثمارات المالية من خلال بنود الدخل الشامل الآخر - الشركات الزميلة (إيضاح ٧)

التأثير الناتج من استبعاد أدوات مالية بالقيمة العادلة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١٨. قروض وتسهيلات بنكية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال قطري	ريال قطري	
٧٧٣,٤٤٨,٤٠٥	٨٩٣,٧٣١,٢٧٩	قرض (١)
٢٩٦,٥٤٦,٩٠٧	٢٥٦,٠٤٢,٦٩١	قرض (٢)
٢٠,٠٣٢,٥٠٠	١٣,٣٥٥,٠٠٠	قرض (٣)
١١٥,٨٠٨,٨٧٥	١٧٩,٩٦٧,٢٢٧	قرض (٤)
٢٤,٠٨٦,٧٢١	٢٢,٦٧٤,٤٧٨	قرض (٥)
-	٦,٣٣٥,٩٩٥	قرض (٦)
١,٢٢٩,٩٢٣,٤٠٨	١,٣٧٢,١٠٦,٦٧٠	

قرض (١)

أبرمت المجموعة اتفاقية تسهيلات بنكية طويلة الأجل بمقدار ٩٦٤ مليون ريال قطري مع أحد البنوك المحلية لاستخدامها بغرض التمويل الجزئي لبناء مستودع في منطقة أبو صليل وبناء برجين اثنين (٢) متعدد الاستخدامات ومبنى واحد (١) للشقق الفندقية في الخليج الغربي. يحمل القرض سعر فائدة على أساس سعر الليبور بالإضافة إلى هامش ٤,٧٥%. يتم سداد القرض على ١٢.٥ سنوات من السحب الأول بما في ذلك مدة البناء وهي ثلاث سنوات. يتم سداد أصل القرض بالإضافة إلى الفائدة المرسلة على ٣٢ أقساط ربع سنوية تبدأ بعد مدة الوقف المؤقت ١٢ شهراً من تاريخ مباشرة الأعمال بعد ٦ أشهر من إنجاز البناء أو ٥٤ شهراً من أول سحب. إن هذا القرض بضمان رهن علي العقار الكائن في الخليج الغربي بالإضافة إلى عوائد الأيجار الناشئة عن مشروع سكن العمال وادي أبو صليل وتعهد بإيداع جميع الإيرادات المكتسبة من مشروع الأبراج.

١٨. قروض وتسهيلات بنكية - تنمة

قرض (٢)

دخلت المجموعة في اتفاقية مع بنك محلي للاستفادة من تسهيل قرض لأجل بمبلغ ١٠٥,٣٠ مليون دولار أمريكي لاستخدامه في شراء معدات وآلات. يحمل القرض فائدة ليبيور زائداً ٢,٥٪ مقابل ٧٤ مليون دولار أمريكي و ١,٧٥٪ + QMRL سنوياً. مقابل تسهيل قرض حصلت عليه المجموعة قيمته ٣١,٣ مليون دولار أمريكي. يجب سداد المبلغ الأساسي المستحق (مع الفائدة المرسمة) بموجب التسهيل على شكل ٢٤ قسط ربع سنوي بعد نهاية الفترة المتاحة من تاريخ السحب الأول. القرض مضمون بضمان من الشركة القطرية للصناعات التحويلية وشركة ك.ل.ج العضوية لتأمين مبلغ التسهيل بالكامل بطريقة تناسبية لملكية حصصهم بنسبة ٦٠٪ و ٤٠٪ في المقترض.

في ٢٦ أغسطس ٢٠٢١، دخلت المجموعة في اتفاقية تجديد التسهيل البنكي، حيث تم ما يلي:

(١) تم تجديد الرصيد القائم من تسهيلات القرض البالغ ٥٨,٧٢١ مليون دولار أمريكي (المبلغ الأصلي ٧٤ مليون دولار أمريكي) بتاريخ استحقاق معدل في ٣١ أغسطس ٢٠٢٨ مع تأجيل سداد أصل القرض لمدة ٧ أقساط ربع سنوية في وقت سابق من ٢٨ فبراير ٢٠٢١ حتى ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ والسداد على أقساط ربع سنوية تبدأ من ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢ بحيث يتم سداد ٤٠٪ من مبلغ التسهيل المستحق البالغ ٥٨,٧٢١ مليون دولار أمريكي خلال أول ١٢ قسطاً ربع سنوياً متساوياً تبدأ من ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢ والرصيد ٦٠٪ من المبلغ المتبقي. يجب سداد مبلغ التسهيل على ١٢ قسطاً ربع سنوياً متساوياً.

(٢) تم تجديد الرصيد القائم من تسهيلات القرض البالغة ٣١,٣ مليون دولار أمريكي (المبلغ الأصلي ٢٧ مليون دولار أمريكي) بتاريخ استحقاق معدل في ٣١ أغسطس ٢٠٢٨ مع تأجيل سداد أصل القرض لمدة ٥ أقساط ربع سنوية في وقت سابق من ٣١ أغسطس ٢٠٢١ حتى ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ والسداد على أقساط ربع سنوية تبدأ من ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢ بحيث يتم سداد ٤٠٪ من مبلغ التسهيل المستحق البالغ ٣١,٣ مليون دولار أمريكي خلال أول ١٢ قسطاً ربع سنوياً متساوياً تبدأ من ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢ والرصيد المتبقي ٦٠٪ من مبلغ التسهيل يتم سدادها على ١٢ قسطاً ربع سنوياً متساوياً.

تستحق الفائدة على مبلغ التسهيل المستحق الدفع على أساس ربع سنوي في جميع الأوقات.

قرض (٣)

دخلت المجموعة في اتفاقية مع أحد البنوك للاستفادة من تسهيل قرض لأجل بمبلغ ٣٥ مليون ريال قطري لاستخدامه في تمويل التسهيلات لشراء ٣٣,٣٣٪ من ملكية السيد ستيفانو فيريتي من شركة قطر للمنتجات البلاستيكية. يحمل القرض فائدة ليبيور زائداً ٤,٧٥٪. يتم سداد القرض خلال ٧ سنوات. يجب سداد المبلغ الأساسي القائم (إلى جانب الفائدة المرسمة) بموجب التسهيل على ٥ أقساط سنوية تبدأ بعد ٣٦ شهراً من نهاية الفترة المتاحة أي ٢٤ شهراً من تاريخ السحب الأول بموجب التسهيل.

قرض (٤)

أبرمت المجموعة اتفاقية تسهيلات بنكية طويلة الأجل بمقدار ١٨٠,٥ مليون ريال قطري مع أحد البنوك المحلية لاستخدامها في تمويل بناء مصنع الخليج للزجاج بدولة قطر. يحمل القرض سعر فائدة على أساس سعر الليبيور بالإضافة إلى هامش ٥ ٪. يتم سداد القرض على ١٠ سنوات. يتم سداد أصل القرض بالإضافة إلى الفائدة المرسمة على ٢٨ قسط ربع سنوي تبدأ بعد ٣٦ شهراً أو بعد ١٢ شهر من تاريخ إتمام البناء، إيهما أولاً، إن هذا القرض بضمانات من الدرجة الأولى على المباني والآلات والمعدات الخاصة بالمصنع بالإضافة إلى رهن السجل التجاري الخاص بالمجموعة لصالح البنك، تقديم ضمانات وتأمينات إلى البنك على أن تكون موقعة ومصدقة من البنك، تقديم كشف مصدق وموثق بكل إيرادات الشركة للبنك.

الشركة القطرية للصناعات التحويلية (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٨. قروض وتسهيلات بنكية - تنمة

قروض (٥)

حصلت المجموعة على تسهيلات لرأس المال العامل بحد أقصى ١٥ مليون دولار أمريكي (٢٠٢١: ١٥ مليون دولار أمريكي) بما في ذلك قروض الاستيراد. تصل مدة قرض الاستيراد إلى ١٨٠ يومًا وتحمل معدل فائدة لا يقل عن ٤,٢٥٪ سنويًا.

قروض (٦)

أبرمت المجموعة اتفاقية مع أحد البنوك المحلية للاستفادة من تسهيلات قرض لأجل تصل إلى ٧,٠٤٠,٠٠٠ ريال قطري لاستخدامها في تمويل ما يصل إلى ٨٠٪ من إجمالي تكلفة المشروع لبناء مستودعات ومكاتب ومجمع سكن العمال في بركات العوامر. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، استخدمت المجموعة مبلغ ٦,٣٣٥,٩٩٥ ريال قطري مقابل القرض لأجل. يحمل القرض معدل فائدة قدره QMRL زائد ١.٥٠٪ سنويًا. يتم سداد القرض بفترة سماح مدتها سنتان أو فترة إنجاز المشروع؛ أي الفترة أقرب، مع ٢٥ قسط ربع سنوي متساوي لسداد أصل المبلغ بحد أقصى ٨.٢٥ سنة. القرض مضمون بضمان شركة قطر للصناعات التحويلية بمبلغ التسهيل وخضوة البنك في اتفاقية الحقوق واتفاقية التنازل عن عقد الإيجار لأرض بركة العوامر (مناطق).

تم تصنيف القروض وعرضها في بيان المركز المالي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال قطري	ريال قطري	
٢١,٦٩٨,٨١٣	٢٢,٦٧٤,٤٧٨	الجزء المتداول من القروض
١,٢٠٨,٢٢٤,٥٩٥	١,٣٤٩,٤٣٢,١٩٢	الجزء غير المتداول من القروض
<u>١,٢٢٩,٩٢٣,٤٠٨</u>	<u>١,٣٧٢,١٠٦,٦٧٠</u>	

١٩. مطلوبات الإيجار

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال قطري	ريال قطري	
٣٧,٢١٣,٣٧٧	٣٤,٣٤٤,٥٨٨	كما في ١ يناير
١,٥٧٨,٦١٧	٧,٨٠٩,٠٢٩	إضافات خلال السنة
(٩٢,٠٤١)	-	أرباح من امتياز مطلوبات الإيجار
٢,٠٣٧,٤١٦	٢,١٧١,٧٤٨	مصاريف فوائد خلال السنة
<u>(٦,٣٩٢,٧٨١)</u>	<u>(٦,٦٧٢,٥٤٩)</u>	دفعات من مطلوبات الإيجار
٣٤,٣٤٤,٥٨٨	٣٧,٦٥٢,٨١٦	كما في ٣١ ديسمبر
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال قطري	ريال قطري	
٢,٨١٨,٩٢٩	٢,٧٧٨,١٠٠	تم عرض مطلوبات الإيجار
٣١,٥٢٥,٦٥٩	٣٤,٨٧٤,٧١٦	الجزء المتداول
<u>٣٤,٣٤٤,٥٨٨</u>	<u>٣٧,٦٥٢,٨١٦</u>	الجزء غير المتداول

الشركة القطرية للصناعات التحويلية (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال قطري	ريال قطري	
٣١,٥٨٤,٥٨٢	٣٥,٢٣٣,٦٠٥	الرصيد كما في ١ يناير
٤,٦٧٣,٠٢٦	٤,٧٦٢,٤٥٦	المكون خلال السنة
(١,٠٢٤,٠٠٣)	(١,٦٧٠,٨٩٨)	المدفوع خلال السنة
<u>٣٥,٢٣٣,٦٠٥</u>	<u>٣٨,٣٢٥,١٦٣</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٢١. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال قطري	ريال قطري	
٦١,٥٦٨,٣٧٠	١٢٢,٥٨٤,٦٦٧	محتجزات ضمان دائنة
٩٢,٤٥٦,٨١٧	٩٣,٨٠٠,٩٥٩	دائنون تجاريون
٣٩,٠١٩,٨٢٣	٣٩,٩٦٩,٥١٠	توزيعات أرباح مستحقة
٧,٢١٤,٩٤٤	٣٤,٩٠١,٧١٠	مصاريف مستحقة الدفع
٧,١٧٤,٩٤٠	١٤,٨٤٠,٦٥٦	مخصصات ومستحقات أخرى
٦,٣٨٠,٠٠٠	٦,٠١٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة مستحقة
٣,٨٠٣,٢٧٨	٤,٠٧٥,٩٢٥	المحول إلى الصندوق الاجتماعي والرياضي (إيضاح ٢٢)
٥,٣٤١,٤٨٠	٤,٠٠٧,٤٣٣	دفعات مقدمة
٢٢,٩١٥,٧٢٦	-	أوراق دفع
<u>٢٤٥,٨٧٥,٣٧٨</u>	<u>٣٢٠,١٩٠,٨٦٠</u>	

٢٢. مخصص المساهمة الاجتماعية والرياضية

وفقاً للقانون رقم ١٣ لسنة ٢٠٠٨، قامت المجموعة بتخصيص مخصص لدعم الأنشطة الرياضية والاجتماعية والثقافية والخيرية بمبلغ يعادل ٢.٥٪ من صافي ربح المجموعة. وفقاً للتعليمات الصادرة خلال عام ٢٠١٠ من قبل وزارة الاقتصاد والمالية، تم التعامل مع هذه المساهمة الاجتماعية كتوزيع من الأرباح المبقاة للمجموعة بمبلغ ٤.٠٧٥.٩٢٥ ريال قطري للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٣.٨٠٣.٢٧٨ ريال قطري).

الشركة القطرية للصناعات التحويلية (ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٣. المبيعات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٧٦,٤٥١,٩٥٨	٢٣٤,٢٠٨,٣٤٤	مبيعات الصودا الكاوية والكيماويات
١٥٠,٨٤٧,٦٦٥	١٠٣,٩٧٩,٢٨٨	مبيعات الرمل المغسول ومنتجات الرمال الأخرى
٨٣,٢٠١,٨٣٧	٦٤,٢٩٤,٨٥٦	مبيعات قضبان الصلب المطوية
٦٥,٠٠٤,٧٥٤	٣٥,١٣٦,٨١٣	مبيعات أحجار التبليط
٢١,٩٩٨,٩٦٥	٢٠,٠٦٨,٧٩١	مبيعات المنتجات الورقية
١٥,٧٣٦,٧٠٧	١٧,٣٦١,١٧٩	مبيعات أحماض الكبريتيك والماء المقطر
١٣,٩٦٨,٦٣٥	١٧,٣٢١,٠٤٩	مبيعات منتجات الشاي
<u>٦٢٧,٢١٠,٥٢١</u>	<u>٤٩٢,٣٧٠,٣٢٠</u>	

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال قطري	ريال قطري	
<u>٦٢٧,٢١٠,٥٢١</u>	<u>٤٩٢,٣٧٠,٣٢٠</u>	إيراد من عقود مع عملاء

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال قطري	ريال قطري	
<u>٦٢٧,٢١٠,٥٢١</u>	<u>٤٩٢,٣٧٠,٣٢٠</u>	معلومات الإيرادات بشكل مفصل نوع السلع و الخدمات مبيعات بضاعة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال قطري	ريال قطري	
<u>٦٢٧,٢١٠,٥٢١</u>	<u>٤٩٢,٣٧٠,٣٢٠</u>	توقيت السلع والخدمات السلع المنقولة في فترة زمنية محددة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال قطري	ريال قطري	
<u>١٠٠,٢٥٤,٠٧٨</u>	<u>٤٩٢,٣٧٠,٣٢٠</u>	أرصدة العقود نم مدينة

لا تحمل الأزم التجارية المدينة فائدة وعادة ما تكون بشروط تتراوح من ٣٠ إلى ٤٥ يوماً. في عام ٢٠٢٣، تم تحميل مخصص قدره ٣.٨٩٥ (٢٠٢٢: ١٥.٨٦١) كمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة على الأزم المدينة التجارية.

٢٤. تكلفة المبيعات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٦٥,٥٨٢,٨٧٢	٢١٩,٧٤٩,٨٨٦	مواد
٦٤,٥٥٥,٥٢٢	٤١,٥٤٠,٢٤٧	نقل مواد خام
٣٦,٨٨٨,٠٢٦	٣٥,٠٦٩,١٠٠	رواتب ومنافع أخرى
٣٢,٨٥٨,٨٠٨	٢٩,٧٣٧,٥٥٠	استهلاكات ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
٦,٤١٨,٨٠٦	٦,٥٦٨,٣٦٠	اصلاح وصيانة
٧٣,٣٧١,٦٨٧	٤٤,٩٦٢,٤٨٩	أخرى
<u>٤٧٩,٦٧٥,٧٢١</u>	<u>٣٧٧,٦٢٧,٦٣٢</u>	

الشركة القطرية للصناعات التحويلية (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٥. مصاريف بيع وتوزيع

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال قطري	ريال قطري	
٨,٦٤٢,٩٦٦	٧,٦٦٣,٣١٥	رسوم شحن الصادرات
١٧١,٢٤٧	٢,٣٨٨,٦٢٦	إصلاح وصيانة سيارات
٢,٥٦٩,٦١٧	٢,٣٣٠,٨٢٩	رواتب وأجور ومزايا أخرى
٨١٤,٨٧٠	١,٩٠٩,٦٢٨	رسوم استئجار سيارات
١,٩٩٦,٧٠٤	١,٢١٦,٠٣٢	مصاريف تسويقية
١,٤٣٦,٢١٢	١,١٤٦,٤٣٣	عمولات بيع
٣٢,٨٣٠	٢٣,٧٩٦	استهلاك (إيضاح ٥)
٣,٨٨٠,١٨٧	٤,٠٦٦,٥٨٧	أخرى
<u>١٩,٥٤٤,٦٣٣</u>	<u>٢٠,٧٤٥,٢٤٦</u>	

٢٦. مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال قطري	ريال قطري	
٣٧,٣٨٣,٤٧٤	٣٥,٣٤٠,٥٤٦	رواتب الموظفين ومزايا أخرى
٦,٠٩٧,٦٣٦	٢,٤٦٢,٣١٨	استهلاك الاستثمارات العقارية (إيضاح ٦)
٢,٤٣٥,٠٥٣	١,٨٤٠,٢١٠	أتعاب مهنية
٨٣٠,٠٨٨	١,٧٥٥,٧٧٥	صيانة وإصلاحات
١,٥٨٥,٤٠٩	١,٥٣٩,٥٨٤	مكافآت
١,١٨٤,٢٥٥	١,٥٢٨,٨٣٨	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
٢,٤١٣,٩٦٧	١,٥٢٧,٨٦٣	إيجارات*
١,٤٩٨,٠٠٠	١,٤٥١,٠٠٠	رواتب و أجور الإدارة
١,٢١٤,٤٥٤	١,١٠٢,٥٤٠	تنقلات
١,١٦٦,٥٥٥	٥٢٧,٣٥٩	عمولات بنكية
٤٦٢,٢٩٣	٢٥٧,٤٥٥	مصاريف تأمين
-	٢٤٧,٦٦٥	مصرف ضريبة الدخل
١٤٨,٢٩٢	٢٠٩,٨٨٠	هاتف و بريد
٢٠٨,٠٣٧	٢٠٥,١٠٧	قرطاسية
٢,٥٦٣,٢٠٠	١٥١,٨٣٧	مصاريف خدمات
١٦٦,٩٣٥	١٤١,٥٤٧	أتعاب إدارية
١١٤,٣٤٥	٩١,٠٠١	ضيافة
-	٢٧,٢١٩	مصاريف
١٩,١٩٧,١٠٠	-	مصاريف ما قبل التشغيل
١٥,٨٦١	٣,٨٩٥	خسائر إنخفاض نمم مدينة (إيضاح ١٢)
٤,٦٨٦,٥٦٢	٤,٧٧٧,٠٠٤	أخرى
<u>٨٣,٣٧١,٥١٦</u>	<u>٥٥,١٨٨,٦٤٣</u>	

* مصاريف الإيجار متعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل.

الشركة القطرية للصناعات التحويلية (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٧. العائد الأساسي على السهم

يحتسب العائد الأساسي على السهم الواحد من الأرباح بتقسيم صافي ربح السنة العائد لمساهمي المجموعة على متوسط عدد الأسهم القائمة خلال السنة كالتالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٥٢,١٣١,١٢٢	١٦٣,٠٣٦,٩٩٢	ربح السنة العائد لمساهمي المجموعة (ريال قطري)
٤٧٥,٢٠٠,٠٠٠	٤٧٥,٢٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (إيضاح ١٤)
٠.٣٢	٠.٣٤	العائد الأساسي والمخفف على السهم (ريال قطري)

٢٨. التحليل القطاعي

تمارس المجموعة نشاطها في قطاع الصناعات التحويلية، وجميع موجودات المجموعة متركزة في دولة قطر.

٢٩. إدارة المخاطر المالية

تعرض المجموعة للمخاطر التالية من استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر السوق
- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر رأس المال

يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية الشاملة عن إنشاء إطار إدارة المخاطر للمجموعة والإشراف عليه.

أنشأ مجلس الإدارة لجنة مالية مسؤولة عن تطوير ومراقبة استراتيجية وسياسات إدارة المخاطر للمجموعة. تقدم اللجنة تقارير منتظمة إلى مجلس الإدارة عن أنشطتها.

لم يطرأ أي تغيير على تعرض المجموعة للمخاطر أو الطرق المستخدمة لقياس وإدارة هذه المخاطر خلال العام.

تشرف لجنة التدقيق للمجموعة على كيفية مراقبة الإدارة للامتثال لسياسات وإجراءات إدارة المخاطر الخاصة بالمجموعة ومراجعة مدى كفاية إطار إدارة المخاطر في ضوء المخاطر التي تواجهها المجموعة.

تتكون الأدوات المالية للمجموعة بشكل رئيسي من الودائع لدى البنوك، والاستثمارات قصيرة الأجل، والذمم التجارية المدينة والدائنة، المستحقة من وإلى الأطراف ذات الصلة، والقروض، والتزامات الإيجار، والسحب على المكشوف المصرفي.

الشركة القطرية للصناعات التحويلية (ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٩. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر التي ستؤثر فيها التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الأسهم وأسعار الفائدة، على دخل المجموعة أو قيمة حيازتها من الأدوات المالية. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن معايير مقبولة، مع تحسين العائد.

مخاطر العملات الأجنبية

تقوم المجموعة بإجراء معاملات معينة مقيمة بالعملات الأجنبية وبالتالي تتعرض للمخاطر بسبب تقلبات أسعار الصرف. استخدام المشتقات المالية التي تحكمها سياسات المجموعة، والتي توفر مبادئ مكتوبة حول استخدام المشتقات المالية بما يتفق مع استراتيجية إدارة المخاطر للمجموعة. لا تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة لأغراض المضاربة.

غالبية أرصدة الذمم المدينة / المستحقة الدفع بالعملات الأجنبية هي بالدولار الأمريكي وهي مربوطة بالريال القطري. ولذلك، فإن هذه الأرصدة المدينة/المستحقة الدفع لا تتعرض لمخاطر تقلب أسعار صرف العملات الأجنبية.

مخاطر معدل الفائدة

تتعرض المجموعة إلى مخاطر معدلات الفائدة إذ أنها تقترض الأموال بكل من معدلات الفائدة الثابتة والعائمة. لا تقوم الإدارة بالتغطية من مخاطر معدلات الفائدة لعدم وجود تأثير مادي لها في ظل الظروف الحالية.

وفيما يتعلق بعمليات الاقتراض، أعد التحليل بافتراض أن مبلغ الالتزامات المستحقة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير كان مستحقا عن السنة بأكملها. يتم استخدام زيادة أو نقصان بمقدار ١٠٠ نقطة أساس عند الإبلاغ عن مخاطر أسعار الفائدة داخليا لموظفي الإدارة الرئيسيين ويمثل تقييم الإدارة للتغيير المحتمل بشكل معقول في سعر الفائدة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ سيؤدي التغيير بـ ١٠٠ نقطة أساس على معدلات الفائدة في تاريخ التقرير إلى زيادة (إنقاص) حقوق الملكية والربح أو الخسارة بالمبالغ الموضحة أدناه. يفترض هذا التحليل بقاء جميع المتغيرات الأخرى، وخصوصا أسعار صرف العملات الأجنبية، ثابتة.

حقوق الملكية		الربح أو الخسارة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال قطري
١٠٠ نقطة أساس نقصان	١٠٠ نقطة أساس زيادة	١٠٠ نقطة أساس نقصان	١٠٠ نقطة أساس زيادة	
١٣,٧٢١,٠٦٧	(١٣,٧٢١,٠٦٧)	١٣,٧٢١,٠٦٧	(١٣,٧٢١,٠٦٧)	أدوات بمعدلات متغيرة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال قطري
١٢,٢٩٩,٢٣٤	(١٢,٢٩٩,٢٣٤)	١٢,٢٩٩,٢٣٤	(١٢,٢٩٩,٢٣٤)	أدوات بمعدلات متغيرة

تعرض المجموعة لأسعار الفائدة على الموجودات المالية والمطلوبات المالية مفصل في قسم إدارة مخاطر السيولة في هذه المذكرة اعلاه.

الشركة القطرية للصناعات التحويلية (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٩. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر أسعار الأسهم

خضع المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم فيما يتعلق بالاستثمارات المالية المتاحة للبيع. تقوم المجموعة بتقييم القيمة السوقية الحالية وعوامل أخرى بما في ذلك التقلبات العادية في سعر السهم للأسهم المدرجة والعوامل الأخرى ذات الصلة مثل التقارير الدورية لمدير الاستثمار المتعلقة بالأسهم غير المسعرة من أجل إدارة مخاطر السوق.

من المتوقع أن تؤدي الزيادة أو النقصان بنسبة ١٠٪ في القيم السوقية للمحفظة المعروضة للمجموعة من الاستثمارات المالية المتاحة للبيع إلى زيادة أو نقصان قدره ٤ مليون ريال قطري للسنة المنتهية في ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٦,١ مليون ريال قطري) في أصول وحقوق الملكية للمجموعة.

مخاطر الائتمان

تتسبب مخاطر ائتمان المجموعة في الأساس للذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى ومحتجزات مدينة ومستحقات من أطراف ذات علاقة والأرصدة البنكية. تسعى المجموعة للحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء بوضع حدود ائتمان للعملاء الأفراد ورصد الذمم المدينة القائمة. يتم القيام بتقييمات الائتمان على جميع العملاء الذين يطلبون التعامل بالائتمان ويتم اعتمادها من جانب إدارة المجموعة.

مخاطر الائتمان على الأرصدة لدى البنوك محدودة لأن الأطراف المقابلة هي بنوك ذات تصنيفات ائتمانية عالية مسندة لها من قبل وكالات تصنيف ائتمان عالمية. يتم الاحتفاظ بالأرصدة البنكية لدى بنوك مرموقة داخل وخارج قطر. ونظرا لسعة هذه البنوك لا تتوقع الإدارة إخلال هذه البنوك بالتزاماتها.

تقوم المجموعة بتكوين مخصص للذمم المدينة المشكوك في تحصيلها ويتم مراجعة تقدير مثل هذا المخصص على نحو دوري ويتم وضعه على أساس كل حالة على حدة. إيضاح رقم (١٢) مدينون و أرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٣	١٢ شهرا أو مدى الحياة	إجمالي القيمة الحالية	مخصص الخسارة	الإجمالي
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
ذمم تجارية مدينة	مدى الحياة	٩٧,٨٨١,٤٣٣	(٧,٣٢٨,٩١١)	٩٠,٥٥٢,٥٢٢
مطلوب من أطراف ذات علاقة	مدى الحياة	٩٩,٤١٨,٢٥٣	(١٠٨,٠٠٨)	٩٩,٣١٠,٢٤٥
مطلوب من موظفين	مدى الحياة	١,٤٨١,٨٨٦	-	١,٤٨١,٨٨٦
نقد وأرصدة لدى البنوك	١٢ شهرا	٤٩,٠٢٢,١٧٢	-	٤٩,٠٢٢,١٧٢

٢٠٢٢	١٢ شهرا أو مدى الحياة	إجمالي القيمة الحالية	مخصص الخسارة	الإجمالي
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
ذمم تجارية مدينة	مدى الحياة	١٠٠,٢٥٤,٠٧٨	(٧,٦٤٠,٧٣٤)	٩٢,٦١٣,٣٤٤
مطلوب من أطراف ذات علاقة	مدى الحياة	١٠٧,٢٨٧,٨٨٣	(١٠٨,٠٠٨)	١٠٧,١٧٩,٨٧٥
مطلوب من موظفين	مدى الحياة	١,٦٠١,٧٤٥	-	١,٦٠١,٧٤٥
نقد وأرصدة لدى البنوك	١٢ شهرا	١٣٠,٣٥١,٠١٩	-	١٣٠,٣٥١,٠١٩

الذمم التجارية المدينة

تعتمد معدلات الخسارة على تجربة خسارة الائتمان الفعلية على مدار السنوات الثلاث. يتم ضرب هذه الأسعار بعوامل تطوعية لتعكس الفرق بين الظروف الاقتصادية خلال الفترة التي تم خلالها جمع البيانات التاريخية والظروف الحالية ورؤية المجموعة للحالة الاقتصادية على مدى العمر المتوقع للذمم المدينة. تستند العوامل التطوعية إلى عوامل الاقتصاد الكلي الفعلية والمتوقعة (الناتج المحلي الإجمالي بشكل أساسي) وتعتبر إيجابية.

الشركة القطرية للصناعات التحويلية (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٩. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

المطلوب من أطراف ذات علاقة

تعتقد الإدارة بأنه ليس هناك مخاطر إئتمان من الذمم المدينة من أطراف ذات علاقة، لأن هذه الأطراف المقابلة تحت سيطرة مساهمي المجموعة، والذين يتمتعون بالملاءة المالية.

أرصدة مدينة أخرى

كان الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان للذمم المدينة الأخرى (الذمم المدينة الإيجارية والودائع والمستحقة من الموظفين) في تاريخ التقرير مساويا للمبلغ المفصح عنه في بيان المركز المالي. ولا تتوقع الإدارة أي خسائر في عمليات التحصيل من هذه الأرصدة المدينة. ونتيجة لذلك، من المتوقع أن تكون الخسائر المتوقعة على الذمم المدينة الأخرى في حدها الأدنى.

مخاطر السيولة

تدير المجموعة تعرضها لمخاطر السيولة بالاحتفاظ باحتياطيات مناسبة وتسهيلات بنكية وقروض بنكية وبالرصد المستمر للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية ومقارنة للاستحقاقات للموجودات والمطلوبات المالية.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية متضمنة مدفوعات مصروفات التمويل وبإستبعاد أثر اتفاقيات المقاصة، إن وجدت.

٢٠٢٣

٥-١ سنة	أقل من سنة	القيمة الدفترية	ريال قطري
١,٣٤٩,٤٣٢,١٩٢	٢٢,٦٧٤,٤٧٨	١,٣٧٢,١٠٦,٦٧٠	قروض
٤٢,٠٧٩,١٩٢	٥٠,٥١٣,٨٠٦	٩٢,٥٩٢,٩٩٨	مستحق لأطراف ذات علاقة
-	٢٧٠,٤٤٨,٤٩٤	٢٧٠,٤٤٨,٤٩٤	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٤,٨٧٤,٧١٦	٢,٧٧٨,١٠٠	٣٧,٦٥٢,٨١٦	مطلوبات إيجار
-	٤٥,٦٦٨,٤١٣	٤٥,٦٦٨,٤١٣	حسابات السحب على المكشوف

٢٠٢٢

٥-١ سنة	أقل من سنة	القيمة الدفترية	ريال قطري
١,٢٠٨,٢٢٤,٥٩٥	٢١,٦٩٨,٨١٣	١,٢٢٩,٩٢٣,٤٠٨	قروض
٣٩,٥٦٦,٠٩٤	٤٥,٥٥٠,٨٦٩	٨٥,١١٦,٩٦٣	مستحق لأطراف ذات علاقة
-	٢٣١,٤٨٥,٤٩٤	٢٣١,٤٨٥,٤٩٤	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣١,٥٢٥,٦٥٩	٢,٨١٨,٩٢٩	٣٤,٣٤٤,٥٨٨	مطلوبات إيجار
-	٢٢,٧٠٥,٩٠٨	٢٢,٧٠٥,٩٠٨	حسابات السحب على المكشوف

٢٩. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر العملات

إن مخاطر العملات هي الخطر من تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب تقلبات أسعار العملات الأجنبية. إن العملة الوظيفية للمجموعة والمعاملات الجوهرية بالعملات الأجنبية تتم بعملة مبروطة بالدولار الأمريكي لذلك ترى الإدارة أن تعرض المجموعة لمخاطر العملات ضئيل.

إدارة مخاطر رأس المال

تدير المجموعة عند إدارة رأس المال هو التأكد من قدرتها على الحفاظ على تصنيف ائتماني قوي ونسب رأس مال سليمة من أجل دعم أعمالها لتوفير عوائد لمساهميها وتقديم أفضل العوائد على استثمار رأس المال من خلال تسعير السلع والخدمات بما يتناسب مع مستوى المخاطر.

تقوم المجموعة بتحديد مبالغ رأس المال وفقاً لمستوى العمليات المخطط له وبما يتناسب مع مستويات المخاطر. تقوم المجموعة بإدارة أموال المساهمين وإجراء التعديلات عليها في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وخصائص المخاطر للموجودات الأساسية. من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو تحقيق الأصول من أجل تقليل الديون. تتكون حقوق ملكية المجموعة من رأس المال والاحتياطي القانوني ومساهمة رأس المال والأرباح المبقاة.

٣٠. قياس القيمة العادلة

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تستخدم المجموعة التسلسل الهرمي التالي لتحديد والإفصاح عن الأصول المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من خلال اتباع تقنية التقييم:

المستوى ١: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الخصوم المتطابقة؛

المستوى ٢: التقنيات الأخرى التي يمكن فيها ملاحظة جميع المدخلات التي لها تأثير كبير على القيمة العادلة المسجلة، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى ٣: التقنيات التي تستخدم مدخلات لها تأثير كبير على القيمة العادلة المسجلة والتي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها.

مستوى ٣ ريال قطري	مستوى ٢ ريال قطري	مستوى ١ ريال قطري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال قطري	الأصول المالية:
-	-	١,٨٠٨,٦٠٨	١,٨٠٨,٦٠٨	الاستثمارات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٥,٧٤٤,١٥٢	٣٩,٠٩٨,٤٤٦	٤٤,٨٤٢,٥٩٨	الاستثمارات المالية المحتفظ بها من خلال الدخل الشامل الأخر
مستوى ٣ ريال قطري	مستوى ٢ ريال قطري	مستوى ١ ريال قطري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال قطري	الاستثمارات المالية:
-	-	١٦,٧٦٧,٧١٨	١٦,٧٦٧,٧١٨	الاستثمارات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠,١٨٠,٥٨٤	٤,٦٧٦,٥٦٩	٤٤,٩٩٦,٥٠٠	٥٩,٨٥٣,٦٥٣	الاستثمارات المالية المحتفظ بها من خلال الدخل الشامل الأخر

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لم تكن هناك تحويلات بين قياسات القيمة العادلة من المستوى ١ والمستوى ٢، ولم تكن هناك تحويلات من وإلى قياسات القيمة العادلة من المستوى ٣.

الشركة القطرية للصناعات التحويلية (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١. توزيعات الأرباح

نسبة التوزيعات	تاريخ اجتماع الجمعية العمومية العادية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٣%	١٢ مارس ٢٠٢٣	61,776,000
نسبة التوزيعات	تاريخ اجتماع الجمعية العمومية العادية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٢%	٧ مارس ٢٠٢٢	٥٧,٠٢٤,٠٠٠

٣٢. الالتزامات المحتملة والمطلوبات الطارئة

(أ) المطلوبات الطارئة

٢٠٢٣	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
٣٨,١٥٠,٣٨٣	٢٨,١٥٠,٣٨٣	ضمانات دفع
٩,٠٢٢,٥٥٥	٥,٠٧٣,٨٣٨	خطابات ضمان
١,٠٨٩,٠٠٠	٢٣٣,١١٣	اعتمادات مستندية
١,٧٢١,٧١٣	١,٧٨٥,٦٩٩	ارتباطات أخرى
٤٩,٩٨٣,٦٥١	٣٥,٢٤٣,٠٣٣	

(ب) الإلتزامات المحتملة

تخضع المجموعة للتقاضي والمطالبات في سياق أعمالها العادية. لا تعتقد المجموعة، بناءً على مشورة قانونية مستقلة، أن نتائج هذه القضايا سيكون لها تأثير جوهري على الدخل الموحد أو المركز المالي الموحد للمجموعة.

٣٣. أحداث لاحقة

ليست هناك أحداث هامة بعد تاريخ التقرير والتي لها تأثير على هذه البيانات المالية الموحدة.

٣٤. أرقام المقارنة

أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتوافق مع العرض المتعلق بالسنة الحالية، إن هذه التصنيفات ليس لها أثر على صافي الأرباح وصافي الموجودات وحقوق الملكية للسنة السابقة.