

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

## تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين الكرام شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

### تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

#### الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة لشركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم جميعاً بـ "المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وبيان الربح أو الخسارة والايادات الشاملة الأخرى الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تتضمن ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا أن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدالة، من كافة النواحي المادية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وأداءها المالي الموحد وتدفعاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRSs).

#### أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق (ISAs). ويرد لاحقاً في هذا التقرير بيان لمسؤولياتنا بموجب تلك المعايير في فترة مسؤولية مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة. ووفقاً لقانون أخلاقيات المحاسبين المهنيين الصادر عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) (IEBSA Code) فإننا كيان مستقل عن المجموعة، وقد قمنا بتبعية مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى ذات الصلة بقيامنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة وفقاً للمتطلبات المهنية في دولة قطر، وقد وفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لمتطلبات قانون أخلاقيات المحاسبين المهنيين الصادر عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية. في رأينا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وتوفر أساساً ملائماً يمكننا من إبداء رأينا.

#### أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة، في تقديرنا المهني، هي تلك الأمور الأكثر أهمية خلال تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور خلال إجراء أعمال التدقيق للبيانات المالية ككل وفي تكوين رأينا حولها، كما وأننا لا نقدم رأياً منفصلاً بشأن هذه الأمور. وفيما يلي بيان لكيفية تناول كل أمر من هذه الأمور خلال أعمال التدقيق.

لقد وفينا بالمسؤوليات الموضحة في فترة مسؤولية مراقب الحسابات حول أعمال تدقيق البيانات المالية الموحدة من تقريرنا هذا، بما في ذلك فيما يتعلق بأمور التدقيق الهامة. وبناءً عليه، تضمنت أعمال التدقيق التي قمنا بها تنفيذ إجراءات تهدف إلى الاستجابة لتقييمنا لمخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة. وتقدم نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المتخذة لمعالجة الأمور الموضحة أدناه، أساساً لرأينا حول تدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين الكرام  
شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق. - تنمة  
تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة - تنمة  
أمور التدقيق الهامة - تنمة

خطوات التدقيق المتبعة في تناول أمور التدقيق الهامة	أمور التدقيق الهامة
	<b>انخفاض قيمة الشهرة</b>
<p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها فيما يتعلق بتقييم انخفاض قيمة الشهرة ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• استفسرنا وقمنا بتقييم عملية تقييم انخفاض القيمة للمجموعة وقمنا بتقييم مدى ملاءمة تعريف الإدارة لوحدات توليد النقد بالمجموعة.</li> <li>• قمنا بتقييم كفاءة وقدرات فريق الإدارة الذي أجرى تقييم انخفاض قيمة الشهرة وقمنا بتقييم كفاءة وموضوعية الخبراء من قبل الإدارة الذين ساعدوا في التقييم.</li> <li>• قمنا بتقييم الافتراضات الهامة المستخدمة في نموذج انخفاض قيمة الشهرة، بما في ذلك توقعات التدفقات النقدية التشغيلية، ومعدلات الخصم، ومعدلات النمو، وقمنا بمقارنتها مع تقارير التوقعات الخارجية للقطاع وتنبؤات النمو الاقتصادي، مع الاستعانة بخبراء ضمن فريق عملنا. كما قمنا بتقييم مدى موثوقية التوقعات حول التدفقات النقدية من خلال مراجعة الأداء الفعلي السابق ومقارنتها بالتوقعات السابقة وفحص دقتها الحسابية.</li> <li>• قمنا بإجراء تحليل الحساسية على الافتراضات الهامة المستخدمة من قبل الإدارة.</li> <li>• قمنا بتقييم مدى ملاءمة واكتمال الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة.</li> </ul>	<p>لقد اعتبرنا انخفاض قيمة الشهرة أحد أمور التدقيق الهامة نظراً للحجم المادي للرصيد في بيان المركز المالي الموحد للمجموعة، كما أن تقدير المبلغ الممكن استرداده لكل وحدة مؤددة للنقد يتطلب استخدام الإدارة لأحكام وافتراسات هامة ومعقدة بشأن المتغيرات الرئيسية.</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كان لدى المجموعة شهرة بقيمة ١١٥ مليون ريال قطري في بياناتها المالية الموحدة، مشمولة ضمن ثلاثة وحدات لتوليد النقد ("CGU")؛ الخدمات اللوجيستية بمبلغ ٥٣ مليون ريال قطري (٢٠٢١: ٥٣ مليون ريال قطري) وخدمات شحن البضائع بمبلغ ٤٥ مليون ريال قطري (٢٠٢١: ٤٥ مليون ريال قطري) وكونتراك لوجيستيكس فرايت بمبلغ ١٧ مليون ريال قطري (٢٠٢١: ١٧ مليون ريال قطري).</p> <p>وفقاً لما يقتضيه معيار المحاسبة الدولي ٣٦ "انخفاض قيمة الموجودات"، تتم مراجعة انخفاض قيمة الشهرة على أساس سنوي على الأقل، لتبيان وجود أي مؤشر على انخفاض القيمة.</p> <p>عند إجراء تقييم انخفاض الشهرة، حددت الإدارة المبلغ القابل للاسترداد من الشهرة من خلال إرشادات "القيمة عند الاستخدام" في معيار المحاسبة الدولي ٣٦. طبقت الإدارة طريقة الدخل وأعدت توقعات للتدفقات النقدية المخصصة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد من وحدات توليد النقد.</p> <p>تم بيان المعلومات المتعلقة بالشهرة في الايضاح ٨ للبيانات المالية الموحدة.</p>

## تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين الكرام

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق. - تنمة

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة - تنمة

### المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٢

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة، ولكنها لا تشمل البيانات المالية الموحدة وتقرير مراقب الحسابات حولها. إن مجلس الإدارة مسؤول عن المعلومات الأخرى.

يتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة متاحاً لنا بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات هذا. إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يتضمن المعلومات الأخرى، ولا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد حولها.

فيما يتعلق بقيامنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي الاطلاع على المعلومات الأخرى، والأخذ في الاعتبار خلال ذلك ما إذا كانت هذه المعلومات لا تتماشى بصورة مادية مع البيانات المالية الموحدة أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال أعمال التدقيق، أو أنها تبدو كأخطاء مادية. في حال توصلنا إلى وجود خطأ مادي بناء على أعمال التدقيق التي قمنا بها، فإن علينا إدراج تلك الوقائع في تقريرنا.

### مسؤولية الإدارة ومجلس الإدارة حول البيانات المالية الموحدة

إن إدارة الشركة الأم مسؤولة عن إعداد البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وهي كذلك مسؤولة عن إجراءات الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لإعداد بيانات مالية خالية من الأخطاء المادية، سواء الناتجة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار في عملياتها وفقاً لمبدأ الاستمرارية وكذلك الإفصاح، عند الحاجة، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام أساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي، إلا إذا كانت الإدارة تنوي تصفية المجموعة أو إنهاء عملياتها، أو أنه ليس لديها بديل واقعي غير ذلك.

إن مجلس الإدارة مسؤول عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

### مسؤولية مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء المادية، سواء الناتجة عن احتيال أو خطأ، وكذلك إصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى، ولكنه لا يعد ضماناً بأن أعمال التدقيق التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق (ISAs) سوف تقوم دائماً بضبط الأخطاء المادية عند وقوعها. قد تنشأ الأخطاء من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر الأخطاء مادية، بصورة فردية أو إجمالية، إذا كان من المحتمل أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

## تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين الكرام

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق. - تنمة

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة - تنمة

مسؤولية مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة - تنمة

وكجزء من أعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق (ISAs)، فإننا نقوم بممارسة تقديرنا المهني ونحافظ على التزامنا المهني خلال جميع مراحل التدقيق. كما قمنا أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة، سواء الناتجة عن احتيال أو خطأ، وتصميم والقيام بإجراءات التدقيق استجابة لهذه المخاطر وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لإبداء رأينا. تعد مخاطر عدم تبيان الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال أعلى من المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث قد يشمل الاحتيال التواطؤ، أو التزوير، أو الحذف المتعمد، أو العرض الخاطئ أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم إجراءات الرقابة الداخلية ذات الصلة بأعمال التدقيق بغرض إعداد إجراءات تدقيق مناسبة، وليس لغرض إبداء رأينا حول فعالية أنظمة الضبط والرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات الصلة المعدة من قبل الإدارة.
- إصدار نتيجة حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، بناءً على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، وكذلك تحديد ما إذا كان هناك أحداث أو ظروف مادية تلقى بالشك على قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. في حال اتضح لنا وجود شك مادي، فإن علينا لفت الانتباه في تقرير التدقيق إلى الافصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الافصاحات غير كافية. وتعتمد نتيجة المراجعة على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ التقرير، إلا أنه قد تؤدي أحداث أو ظروف بعد ذلك التاريخ إلى عدم استمرار المجموعة وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام وبنية ومحتوى البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الافصاحات، وتحديد ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تظهر المعاملات والأحداث الهامة بصورة عادلة.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية بشأن المعلومات المالية للمؤسسات أو الأنشطة التجارية للمجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وتنفيذ أعمال التدقيق للمجموعة، ونبقى نحن مسؤولون فقط عن رأينا حول أعمال التدقيق.

## تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين الكرام

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق. - تتمة

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة - تتمة

مسؤولية مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة - تتمة

قمنا بالتواصل مع مجلس الإدارة فيما يتعلق، إلى جانب أمور أخرى، بنطاق العمل المحدد وتوقيت التدقيق ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أوجه القصور المادية في الرقابة الداخلية والتي قمنا بتحديدنا خلال أعمال التدقيق.

كما نقدم للأشخاص المكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بأخلاقيات المهنة بشأن الاستقلالية، وقمنا بالتواصل معهم حول أية علاقات أو أمور الأخرى قد يعتقد أنها قد تؤثر على استقلاليتنا، وكذلك تقديم الإجراءات المتخذة لتجنب المخاطر والإجراءات الوقائية المطبقة، عند الضرورة.

ومن خلال الأمور التي تم التواصل حولها مع مجلس الإدارة، نحدد الأمور التي تعد أكثر أهمية خلال تدقيق البيانات المالية للفترة الحالية، وبناءً على ذلك فهي أمور التدقيق الهامة. ونقوم بإيضاح هذه الأمور في تقرير مراقب الحسابات إلا في حال وجود قانون أو حكم يمنع الإفصاح العلني عن هذا الأمر أو عندما نقرر، في حالات استثنائية للغاية، أنه لا يجب الإفصاح العلني عن أمر في تقريرنا لأنه من المحتمل أن تفوق الآثار السلبية لذلك أهداف المصلحة العامة من الإفصاح.

### تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

وفي رأينا أن الشركة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة، وقد أجري الجرد للمخزون وفقاً للأصول المرعية، وأن البيانات المالية الموحدة تراعي أحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته بموجب القانون رقم ٨ لسنة ٢٠٢١) والنظام الأساسي للشركة. لقد حصلنا على كافة المعلومات والايضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا، وحسب علمنا واعتقادنا لم تقع خلال السنة مخالفات لأحكام القانون المذكور أعلاه أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير مادي على المركز المالي للمجموعة أو أدائها المالي.

عن إرنست ويونغ

زياد نجاد  
سجل مراقبي الحسابات رقم ٢٥٨  
الدوحة في ٢٤ يناير ٢٠٢٣



# شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

بيان المركز المالي الموحد  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١ ريال قطري	٢٠٢٢ ريال قطري	إيضاحات	
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٢,٥٤٠,١٢١,٥١٩	٣,٠٣٨,٦٢٦,٧٠٩	٤	عقارات وآلات ومعدات
٥٦٩,٢٨٢,٥٢٥	٣٤٣,٨٣٠,٥٢٧	٥	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
٢١٧,٠٠٠,١٤١	٢١٣,٢٣٣,٣٩٨	٦	موجودات حق الاستخدام
٤١,٠٩١,٣٣١	٤١,٤٧٦,٣٤٣	٧	استثمارات عقارية
١١٦,٩٦١,٤٤٠	١١٦,٧٨٣,٢٤٤	٨	موجودات غير ملموسة وشهرة
١٨,٢٥١,٠٠٠	١٨,٢٥١,٠٠٠		ودائع قابلة للاسترداد
<u>٣,٥٠٢,٧٠٧,٩٥٦</u>	<u>٣,٧٧٢,٢٠١,٢٢١</u>		
			<b>الموجودات المتداولة</b>
			<b>المخزون</b>
١٣,٨٤٦,٦٢٤	١٦,٣٤٢,٣١١		ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
٥٨٤,٢٠٤,٤٦٢	٧٤٧,٦٩٩,٩٧٢	٩	نقد وأرصدة لدى البنوك
٢٤٠,٠١٩,٠٧٩	٢٣٨,٢٢٦,٥٢٧	١٠	
<u>٨٢٨,٠٧٠,١٦٥</u>	<u>١,٠٠٢,٢٦٨,٨١٠</u>		
<u>٤,٣٤٠,٧٧٨,١٢١</u>	<u>٤,٧٧٤,٤٧٠,٠٣١</u>		
			<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٥٨٦,٠٣١,٤٨٠	٥٨٦,٠٣١,٤٨٠	١١	رأس المال
٥٥٢,٥٠٦,٨٠٣	٥٥٢,٥٠٦,٨٠٣	١٢	احتياطي قانوني
٩٣٠,٢٧٩,٥٤٩	١,٠٩٤,٤٥٢,٩٢٣		أرباح مدورة
(٥٤٣,١٨٤)	(١,٤٥٧,٦٣٨)		احتياطي صرف العملات الأجنبية
<u>٢,٠٦٨,٢٧٤,٦٤٨</u>	<u>٢,٢٣١,٥٣٣,٥٦٨</u>		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
١٤,٥٨٧,٨٥٣	١١,٩٩٩,٣١٢		حصص غير مسيطرة
<u>٢,٠٨٢,٨٦٢,٥٠١</u>	<u>٢,٢٤٣,٥٣٢,٨٨٠</u>		إجمالي حقوق الملكية
			<b>المطلوبات</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
١,٢٣٣,٩٠٥,٩٤٦	١,٢٦٩,١٧٢,٥٠٤	١٤	تمويلات إسلامية
٢٠٠,٨١٧,٦٠٣	١٩٨,٢١٤,٢٤٣	٦	مطلوبات إيجار
٥٢,٩٣٥,٧٦٥	٥٧,٦٢٢,٢٥٤	١٥	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢٢,٦٠٧,٧٦٨	٩,٩١٥,٤٠٨	١١	محتجزات دائنة لمقاولين
<u>١,٥١٠,٢٦٧,٠٨٢</u>	<u>١,٥٣٤,٩٢٤,٠٠٩</u>		
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
٤٠٨,٦٤٤,٥٠٧	٥٢٢,٩٨٥,١٧١	١٤	تمويلات إسلامية
٣٢٤,٢٥٦,٧٧٣	٤٦١,٧٥١,٦٨٢	٦	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
١٤,٧٤٧,٢٥٨	١١,٢٧٥,٧١٩	٦	مطلوبات إيجار
٧٤٧,٦٤٨,٥٣٨	٩٩٦,٠١٢,٧٠٢		
<u>٢,٢٥٧,٩١٥,٦٢٠</u>	<u>٢,٥٣٠,٩٣٧,١٤١</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٤,٣٤٠,٧٧٨,١٢١</u>	<u>٤,٧٧٤,٤٧٠,٠٣١</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من قبل مجلس إدارة الشركة الأم في ٢٤ يناير ٢٠٢٣ ووقعها بالنيابة عنه:

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

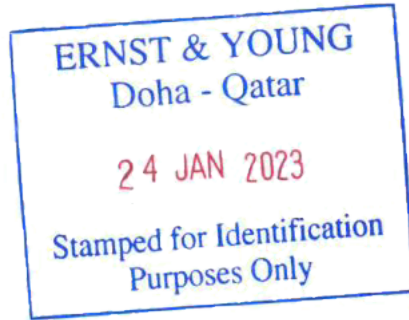
عبدالله بن فهد بن جاسم بن جبر آل ثاني  
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

# شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

بيان الربح أو الخسارة والإيرادات والشاملة الأخرى الموحد  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات	
ريال قطري	ريال قطري		
١,٣٠٣,٨٤٠,٩٩١	١,٥١٨,٩٠٠,٧٧٣	١٨	الإيرادات
(٩٠١,٤٦٢,٧٤١)	(١,٠٨٢,٠٦٢,١٣٧)	٢٠	التكلفة المباشرة
٤٠٢,٣٧٨,٢٥٠	٤٣٦,٨٣٨,٦٣٦		إجمالي الربح
١,٤٠٤,٦٢٨	١,٢٠٧,٣٤٦	١٩	إيرادات أخرى
(١١٤,٥٠١,٩١٠)	(١٣٠,٨٢٦,٣٨٢)	٢٠	مصروفات عمومية وإدارية
٢٨٩,٢٨٠,٩٦٨	٣٠٧,٢١٩,٦٠٠		ربح التشغيل
(٥٥,٥٧٤,٧١٠)	(٥٥,٦٠١,٩٤٤)	٢١	تكاليف التمويل، بالصافي
٢٣٣,٧٠٦,٢٥٨	٢٥١,٦١٧,٦٥٦	٢٢	الربح قبل الضريبة
(٢,٣١٥,٤٧٦)	(٢,٣٧٢,٧٤١)		مصروف ضريبة الدخل
٢٣١,٣٩٠,٧٨٢	٢٤٩,٢٤٤,٩١٥		ربح السنة
			إيرادات شاملة أخرى
			إيرادات شاملة أخرى قد يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
٧١,٤٣٢	(٩١٤,٤٥٤)		فروق أسعار صرف عملات أجنبية من العمليات الخارجية
٢٣١,٤٦٢,٢١٤	٢٤٨,٣٣٠,٤٦١		إجمالي الربح والإيرادات والشاملة الأخرى
			الربح العائد إلى:
٢٢٤,٩٤٢,٧١٩	٢٣٩,٥٨٣,٤٥٦		حامل أسهم الشركة الأم
٦,٤٤٨,٠٦٣	٩,٦٦١,٤٥٩		حصص غير مسيطرة
٢٣١,٣٩٠,٧٨٢	٢٤٩,٢٤٤,٩١٥		إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:
٢٢٥,٠١٤,١٥١	٢٣٨,٦٦٩,٠٠٢		حامل أسهم الشركة الأم
٦,٤٤٨,٠٦٣	٩,٦٦١,٤٥٩		حصص غير مسيطرة
٢٣١,٤٦٢,٢١٤	٢٤٨,٣٣٠,٤٦١		العائد للسهم:
٠,٣٨	٠,٤١	٢٤	العائد الأساسي والمخفف للسهم



تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.



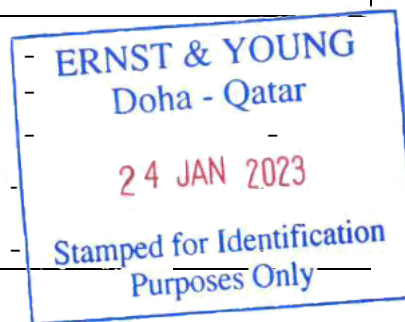
# شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

## بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

العائد إلى حاملي أسهم الشركة الأم

إجمالي حقوق الملكية ريال قطري	حصص غير مسيطرة ريال قطري	الإجمالي ريال قطري	احتياطي صرف العملات الأجنبية ريال قطري	أرباح مدورة ريال قطري	احتياطي قانوني ريال قطري	رأس المال ريال قطري	
١,٩٠٤,٧٢٢,٣٩٤	(٢,٩٢٦,٠٢١)	١,٩٠٧,٦٤٨,٤١٥	(٦١٤,٦١٦)	٧٦٩,٧٢٤,٧٤٨	٥٥٢,٥٠٦,٨٠٣	٥٨٦,٠٣١,٤٨٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
٢٣١,٣٩٠,٧٨٢	٦,٤٤٨,٠٦٣	٢٢٤,٩٤٢,٧١٩	-	٢٢٤,٩٤٢,٧١٩	-	-	ربح السنة
٧١,٤٣٢	-	٧١,٤٣٢	٧١,٤٣٢	-	-	-	إيرادات شاملة أخرى للسنة
٢٣١,٤٦٢,٢١٤	٦,٤٤٨,٠٦٣	٢٢٥,٠١٤,١٥١	٧١,٤٣٢	٢٢٤,٩٤٢,٧١٩	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
١١,٠٦٥,٨١١	١١,٠٦٥,٨١١	-	-	-	-	-	التغيرات في حصة الملكية في شركة تابعة (إيضاح ٢٣)
(٥٨,٦٠٣,١٤٨)	-	(٥٨,٦٠٣,١٤٨)	-	(٥٨,٦٠٣,١٤٨)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٣)
(٥,٧٨٤,٧٧٠)	-	(٥,٧٨٤,٧٧٠)	-	(٥,٧٨٤,٧٧٠)	-	-	تحويل إلى صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية (إيضاح ١٦)
٢,٠٨٢,٨٦٢,٥٠١	١٤,٥٨٧,٨٥٣	٢,٠٦٨,٢٧٤,٦٤٨	(٥٤٣,١٨٤)	٩٣٠,٢٧٩,٥٤٩	٥٥٢,٥٠٦,٨٠٣	٥٨٦,٠٣١,٤٨٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٤٩,٢٤٤,٩١٥	٩,٦٦١,٤٥٩	٢٣٩,٥٨٣,٤٥٦	-	٢٣٩,٥٨٣,٤٥٦	-	-	ربح السنة
(٩١٤,٤٥٤)	-	(٩١٤,٤٥٤)	(٩١٤,٤٥٤)	-	-	-	إيرادات شاملة أخرى للسنة
٢٤٨,٣٣٠,٤٦١	٩,٦٦١,٤٥٩	٢٣٨,٦٦٩,٠٠٢	(٩١٤,٤٥٤)	٢٣٩,٥٨٣,٤٥٦	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(١٠,٥٧٥,٨١١)	-	(١٠,٥٧٥,٨١١)	-	(١٠,٥٧٥,٨١١)	-	-	التغيرات في حصة الملكية في شركة تابعة (إيضاح ٢٣)
(٥٨,٦٠٣,١٤٨)	-	(٥٨,٦٠٣,١٤٨)	-	(٥٨,٦٠٣,١٤٨)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٣)
(١٢,٢٥٠,٠٠٠)	(١٢,٢٥٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	تحويل إلى صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية (إيضاح ١٦)
(٦,٢٣١,١٢٣)	-	(٦,٢٣١,١٢٣)	-	(٦,٢٣١,١٢٣)	-	-	
٢,٢٤٣,٥٣٢,٨٨٠	١١,٩٩٩,٣١٢	٢,٢٣١,٥٣٣,٥٦٨	(١,٤٥٧,٦٣٨)	١,٠٩٤,٤٥٢,٩٢٣	٥٥٢,٥٠٦,٨٠٣	٥٨٦,٠٣١,٤٨٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢



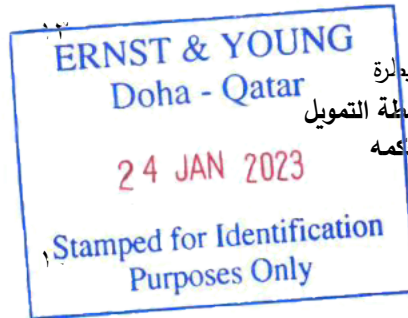
تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

# شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

## بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات	
ريال قطري	ريال قطري		
٢٣٣,٧٠٦,٢٥٨	٢٥١,٦١٧,٦٥٦		<b>أنشطة التشغيل</b>
			الربح قبل الضريبة للسنة
			تعديلات للبنود التالية:
١٤٨,٢٣٤,٨١٧	١٥٧,٩٤٧,٥٦١	٤	استهلاك عقارات وآلات ومعدات
(٤٥٦,٤٧٧)	(٣٨٥,٠١٢)	٧	ربح القيمة العادلة للاستثمارات العقارية
١٤,٧٨٤,٨٤٣	١٣,٩٠٠,١٦٢	٦	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٣٣٥,٠٨٢	١٧٨,١٩٦	٨	إطفاء موجودات غير ملموسة
١,٩٧١,٦٨٠	٢,٧٣٠,٥٠٠	٩	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٩٤,٧٠٩)	(٩٦,٧٥٥)		(ربح) خسارة من بيع عقارات وآلات ومعدات
٩,١٧٥,٣٧٩	٩,٥٣١,٧٣٢	١٥	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٢,٧١٣,٧٩٢)	-	٦	إعفاءات إجبارية متعلقة بجائحة كوفيد-١٩
٤٨,٤٢٧,٠٣٠	٤٧,٩٢٦,٠٨٠	٢١	مصروف أرباح تمويلات إسلامية
٨,١١٧,١١٠	٧,٨٩٤,٨٢١	٢١	مصروفات أرباح على مطلوبات الإيجار
(٩٦٩,٤٣٠)	(٢١٨,٩٥٧)	٢١	أرباح على حسابات مصرفية إسلامية
٤٦١,٠١٧,٧٩١	٤٩١,٠٢٥,٩٨٤		الربح التشغيلي قبل التغيرات في رأس المال العامل
			التغيرات في رأس المال العامل:
(١,٩٠٢,٥٤٣)	(٢,٤٩٥,٦٨٧)		المخزون
(٩٤,٥٧٠,٣٨٦)	(١٧٤,٧٦٠,٣٧٤)		ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
٦٢,٤١٩,٤٨١	١٠٩,٩٩٠,٠٣١		ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
٤٢٦,٩٦٤,٣٤٣	٤٢٣,٧٥٩,٩٥٤		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(١,٣٢٦,٣٠٧)	(١,٧٩٢,٢٧٩)		ضريبة الدخل المدفوعة
(٤,٩٦٥,٠٤٣)	(٤,٨٤٥,٢٤٣)	١٥	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٤٢٠,٦٧٢,٩٩٣	٤١٧,١٢٢,٤٣٢		<b>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
			<b>أنشطة الاستثمار</b>
(٧٣,٣٢٢,٧٦٧)	(٨٢,٩٨٦,٨٨٢)	٤	شراء عقارات وآلات ومعدات
١٠٦,٠٠٠	٢٩,١٢٣,٦٢٧		متحصلات من استبعاد عقارات وآلات ومعدات
(٣١٥,٩١٧,٥٩٣)	(٣٥١,٣٦٠,١٧٨)		مدفوعات لأعمال رأسمالية قيد التنفيذ
١,١٩٢,٤٧١	٢١٨,٠١٩		أرباح مستلمة على حسابات مصرفية إسلامية
(٩,٨٦٣,٣٤٦)	(٦,٢٩٥,٠٩٤)		صافي الحركة في حسابات ودائع مقيدة قصيرة الأجل
١٧٠,٠٠٠,٠٠٠	-		صافي الحركة في ودائع بأجل استحقاق أصلي يتجاوز ٩٠ يوماً
(٢٢٧,٨٠٥,٢٣٥)	(٤١١,٣٠٠,٥٠٨)		<b>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من الأنشطة الاستثمارية</b>
			<b>أنشطة التمويل</b>
٣٤٧,٩٧٨,٩٣٣	٧١٢,٤٦٢,٢٩١	١٤	متحصلات من تمويلات إسلامية
(٢٩٤,٧٧٦,١٤٣)	(٥٦٢,٨٥٤,٩٦٩)	١٤	مدفوعات لسداد تمويلات إسلامية
(١٤,٦٨٦,٧٧٥)	(٢٥,٩٣٦,٣٩١)	٦	مدفوعات لسداد مطلوبات إيجار
(٧١,١٥٥,٠٧٢)	(٦٦,٢٠٤,٧٦٢)		أرباح مدفوعة على تمويلات إسلامية
(٥٨,٦٠٣,١٤٨)	(٥٨,٦٠٣,١٤٨)		توزيعات أرباح مدفوعة
-	(١٢,٢٥٠,٠٠٠)		توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة
(٩١,٢٤٢,٢٠٥)	(١٣,٣٨٦,٩٧٩)		<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل</b>
١٠١,٦٢٥,٥٥٣	(٧,٥٦٥,٠٥٥)		صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
(١٠٠,٠١٦)	(٥٢٢,٥٩١)		صافي فروق صرف العملات الأجنبية
١٠٧,٨٥٦,٣١٥	٢٠٩,٣٨١,٨٥٢		النقد وما في حكمه في ١ يناير
٢٠٩,٣٨١,٨٥٢	٢٠١,٢٩٤,٢٠٦		النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر



تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

# شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

## ١ معلومات حول الشركة

تأسست شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق. ("الشركة" أو "الشركة الأم") وفقاً لأحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته بموجب القانون رقم ٨ لسنة ٢٠٢١) كشركة مساهمة قطرية عامة وهي مسجلة لدى وزارة التجارة والصناعة في دولة قطر بموجب السجل التجاري رقم ٢٧٣٨٦ بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٠٤. أسهم الشركة مدرجة في بورصة قطر منذ ٢٢ مارس ٢٠٠٤. إن مقر المكتب هو دولة قطر حيث تمارس أنشطة أعمالها. مكتب الشركة المسجل يقع في الطريق الدائري الرابع، مبنى رقم ٩٢، الدوحة، دولة قطر.

تشتمل البيانات المالية الموحدة على عمليات الشركة وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة" وبشكل فردي بـ "شركات المجموعة").

الأنشطة الرئيسية للمجموعة والتي لم تتغير منذ السنة الماضية هي توفير الخدمات اللوجستية (المخازن والمستودعات والنقل البري للبضائع للتخزين والحركة والنقل العالمي وتوزيع البريد السريع وإدارة السجلات) وخدمات الشحن (البري والبحري والجوي).

تفاصيل الشركات التابعة العاملة للمجموعة على النحو التالي:

المساهمة الفعلية للمجموعة		طبيعة النشاط	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
٢٠٢١	٢٠٢٢			
%١٠٠	%١٠٠	الخدمات اللوجستية والنقل	دولة قطر	فلاق للخدمات اللوجستية (سابقاً: أجيليتي ذ.م.م.)
%١٠٠	%١٠٠	الخدمات اللوجستية والشحن خدمات تكنولوجيايات	دولة قطر	شركة الخليج للمخازن اللوجستية القابضة ذ.م.م.
%١٠٠	%١٠٠	المعلومات	دولة قطر	ليد للتكنولوجيا ذ.م.م.
%١٠٠	%١٠٠	وسيط شحن بحري	دولة قطر	أيون سي فرايت ذ.م.م.
%١٠٠	%١٠٠	وكيل ملاحي	دولة قطر	برايم كونتينر سرفيسز ذ.م.م.
%١٠٠	%١٠٠	وكيل ملاحي	دولة قطر	أيون شيبينغ سرفيسز ذ.م.م.
		الاستثمار في الأسهم والسندات وصناديق الاستثمار		
٥١%	%٥١	لصالح صاحب السجل	دولة قطر	جي دبليو سي انفستمنتس ذ.م.م.
٥١%	%٥١	وكيل ملاحي	دولة قطر	برايم شيبينغ سرفيسز ذ.م.م.*
٥١%	%٥١	وكيل ملاحي	دولة قطر	كونتراك شيبينغ سرفيسز ذ.م.م.*
٥١%	%٥١	وكيل ملاحي	دولة قطر	جي دبليو سي شيبينغ سرفيسز ذ.م.م.*
٥١%	%٥١	الخدمات البحرية	دولة قطر	الخليج للمخازن للخدمات البحرية ذ.م.م.*
%١٠٠	%١٠٠	تشغيل وإدارة المستودعات العامة	مملكة البحرين	جي دبليو سي اللوجستية ذ.م.م. (سابقاً: جي دبليو سي اللوجستية ش.ش.و)
%١٠٠	%١٠٠	الخدمات اللوجستية والنقل	هولندا	كونتراك جلوبال لوجيستكس بي في فلاج لوجيستكس ذ.م.م. (سابقاً: مجموعة جي دبليو سي جلوبال للشحن والنقليات ذ.م.م.)
%١٠٠	%١٠٠	التخزين والنقل	الإمارات العربية المتحدة	فلاج ش.ش.و (سابقاً: شركة الخليج للمخازن ش.ش.و)
%١٠٠	%١٠٠	الخدمات اللوجستية والنقل	عمان	فلاج ش.ش.و (سابقاً: شركة الخليج للمخازن ش.ش.و)

\* شركة برايم شيبينغ سرفيسز ذ.م.م. وشركة كونتراك شيبينغ سرفيسز ذ.م.م. وشركة جي دبليو سي شيبينغ سرفيسز ذ.م.م. وشركة الخليج للمخازن للخدمات البحرية ذ.م.م. هي شركات تابعة مملوكة بالكامل لشركة جي دبليو سي انفستمنت ذ.م.م.

## شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

### ١ معلومات حول الشركة – تتمة

تفاصيل الشركات التابعة غير التشغيلية للمجموعة كما يلي:

المساهمة الفعلية للمجموعة	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	الشركة التابعة
٢٠٢٢	٢٠٢١		
%١٠٠	%١٠٠	الهند	ليد للتكنولوجيا الهند الخاصة المحدودة*
%١٠٠	%١٠٠	المملكة العربية السعودية	جي دبليو سي المملكة العربية السعودية – فروع في الرياض والدمام وجدة
%١٠٠	%١٠٠	جمهورية نيجيريا	شركة الخليج للمخازن المحدودة
%١٠٠	%١٠٠	دولة قطر	شركة الخليج للمخازن للكيماويات ذ.م.م.
%١٠٠	%١٠٠	دولة قطر	بيبا تريدينغ ذ.م.م. (سابقاً: شركة الخليج للمخازن للخدمات الغذائية ذ.م.م.)
%١٠٠	%١٠٠	دولة قطر	شركة الخليج للمخازن إكسبريس يو بي اس ذ.م.م.
%٥١	%٥١	دولة قطر	مجموعة إمداد للخدمات اللوجستية ذ.م.م.*
%٥١	%٥١	دولة قطر	الخليج للمخازن يومي للمشاريع ذ.م.م.
%١٠٠	%١٠٠	دولة قطر	جي دبليو سي اللوجستية فرع م.ح.ق - فرع المنطقة الحرة في قطر
%١٠٠	%١٠٠	دولة قطر	جي دبليو سي لخدمات الطاقة ذ.م.م. (سابقاً: سينرجي شيبينغ سرفيسز ذ.م.م.)
%١٠٠	%١٠٠	دولة قطر	دوكوسيف سوليوشنز ذ.م.م.
%١٠٠	%١٠٠	دولة قطر	فلاج لوجيستكس سيرفيسز – فرع المنطقة الحرة في قطر (سابقاً: أجيليتي – فرع المنطقة الحرة في قطر)
%١٠٠	%١٠٠	المملكة المتحدة	جي دبليو سي لوجيستكس ليمتد
-	%١٠٠	المملكة العربية السعودية	فلاج لوجيستكس سيرفيسز ذ.م.م.
-	%١٠٠	دولة قطر	فلاج ذ.م.م.

\* هذه الكيانات تخضع حالياً للتصفية.

في يناير ٢٠٢١، وقعت الشركة مذكرة تفاهم ("مذكرة التفاهم") للاستحواذ بالكامل بنسبة ١٠٠٪ على شركة أيرو كيم لوجستيكس ذ.م.م. (Aero Chem Logistics W.L.L) ومرفق تخزين المواد الكيميائية الخاصة بها في مدينة راس لفان الصناعية. سيتم استيفاء شروط الصفقة وفقاً لمذكرة التفاهم.

### ٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة

#### ١/٢ أسس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة لشركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق. وجميع الشركات التابعة لها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ("IFRS") الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) ومتطلبات قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته بموجب القانون رقم ٨ لسنة ٢٠٢١).

يتم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات العقارية حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة. تعرض البيانات المالية الموحدة بالريال القطري، وهي عملة عرض أعمال المجموعة.

يتطلب إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من الإدارة ممارسة حكمها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. تقدم البيانات المالية الموحدة معلومات مقارنة تتعلق بالفترة السابقة.

## ٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة – تنمة

### ٢/٢ أساس التوحيد

تشتمل هذه البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية لشركة للمخازن ش.م.ع.ق. وشركاتها التابعة (يشار إليهم جميعاً بـ "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. تتحقق السيطرة عندما تكون للمجموعة عائدات متغيرة أو لها حقوق فيها من علاقتها مع المؤسسة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير في تلك العائدات من خلال سلطتها على المؤسسة المستثمر فيها. وبصفة خاصة تسيطر المجموعة على مؤسسة مستثمر فيها إذا فقط إذا كان لدى المجموعة:

- سيطرة على المؤسسة المستثمر فيها (حقوق تعطيتها القدرة حالياً على توجيه أنشطة المؤسسة المستثمر فيها)،
- عائدات متغيرة أو حقوق في عائدات متغيرة من علاقتها مع المؤسسة المستثمر فيها، و
- قدرة على استخدام سلطتها على المؤسسة المستثمر فيها للتأثير على عائداتها.

بشكل عام، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت تقضي للسيطرة. لدعم هذا الافتراض وعندما يكون للمجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت الخاصة بالمؤسسة المستثمر فيها أو حقوق مماثلة، تدرس المجموعة جميع الحقائق والظروف ذات الصلة لتقدير ما إذا كانت لها سلطة على المؤسسة المستثمر فيها، وتشمل:

- الترتيبات التعاقدية مع الشركاء الآخرين ممن لهم حقوق تصويت في المؤسسة المستثمر فيها.
- حقوق ناشئة من ترتيبات تعاقدية أخرى.
- حقوق التصويت بالمجموعة وحقوق تصويت محتملة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على المؤسسة المستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تدل على وجود تغيرات في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد بيانات شركة تابعة عندما تحقق المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، وتنتهي عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. تدرج موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصروفات الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في البيانات المالية الموحدة من التاريخ الذي تحقق فيه المجموعة السيطرة حتى التاريخ الذي تتوقف فيه المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

تنسب الأرباح أو الخسائر وكل بند من الإيرادات الشاملة الأخرى إلى حاملي أسهم الشركة الأم للمجموعة وإلى الحصص غير المسيطرة، حتى لو نتج عن هذا عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لجعل سياساتها المحاسبية متوافقة مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة عند توحيد البيانات المالية.

أي تغير في حصة ملكية الشركة التابعة بدون فقدان السيطرة يتم احتسابه كعمالة حقوق ملكية.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، تقوم بإلغاء تحقيق موجودات (وتشمل الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة والحصص غير المسيطرة ومكونات حقوق الملكية الأخرى، مع إدراج أي ربح أو خسارة ناشئة في الربح أو الخسارة. يتم إدراج أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

## ٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

### ٣/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

#### (أ) تجميع الأعمال والشهرة

يتم احتساب الأعمال المجمعّة باستخدام طريقة الإستحواذ. يتم قياس تكلفة أي عملية استحواذ بإجمالي المبلغ المحول بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ وقيمة أي حصة غير مسيطرة في الأعمال التي يتم الاستحواذ عليها. في كل مجموعة أعمال مجمعة، تختار المجموعة أن تقيس الحصة غير المسيطرة في الشركة المستثمر فيها بالقيمة العادلة أو بالحصة النسبية من صافي الموجودات التي يمكن تعيينها للأعمال المستثمر فيها. تكاليف الاستحواذ المتكبدة تحسب كمصاريف وتدرج في المصاريف الإدارية.

تقرر المجموعة أنها قد استحوذت على شركة عندما تتضمن مجموعة الأنشطة والموجودات المستحوذ عليها مدخلات وعملية مادية تساهم معاً بشكل كبير في القدرة على إنشاء المخرجات. تعتبر العملية المستحوذ عليها مادية إذا كانت ضرورية للقدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات، وتشمل المدخلات المستحوذ عليها قوى عاملة منظمة تتمتع بالمهارات أو المعرفة أو الخبرة اللازمة لأداء تلك العملية أو تساهم بشكل كبير في القدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات ويعتبر فريداً أو نادراً أو لا يمكن استبداله دون تكلفة كبيرة أو جهد أو تأخير في القدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات.

عندما تستحوذ المجموعة على أي أعمال تقوم بتصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية المستلمة وفقاً للشروط التعاقدية والأحوال الاقتصادية والظروف الخاصة في تاريخ الاستحواذ. وهذا يشمل فصل المشتقات الضمنية في العقود الأساسية للشركة المستحوذ عليها.

أي مبالغ محتملة يرغب المالك في تحويلها يتم إدراجها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. لا يتم إعادة قياس المقابل المحتمل المصنف كحقوق ملكية ويتم احتساب التسوية اللاحقة ضمن حقوق الملكية. يتم قياس المقابل المحتمل المصنف كأصل أو التزام يمثل أداة مالية في نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ - الأدوات المالية بالقيمة العادلة، مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في بيان الربح أو الخسارة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩. المقابل الذي لا يقع في نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ يتم قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير، مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

الشهرة يتم قياسها مبدئياً بالتكلفة (وهي الزيادة في إجمالي المبالغ المحولة والمبلغ المدرج للحصة غير المسيطرة وأي حصة سابقة محتفظ بها على صافي الموجودات المحددة المستحوذ عليها والمطلوبات المتكبدة). إذا كانت القيمة العادلة لصادفي الموجودات المستحوذ عليها تزيد على مجموع المبلغ المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت قد قامت بتحديد جميع الموجودات بصورة صحيحة وجميع المطلوبات المتكبدة وقد قامت بمراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ المدرجة في تاريخ الاستحواذ. إذا كانت نتيجة إعادة التقييم أن القيمة العادلة لصادفي الموجودات المستحوذ عليها لا تزال تتجاوز إجمالي المبلغ المحول، عندها يتم إدراج الناتج في الربح أو الخسارة.

بعد التحقق المبدئي يتم قياس الشهرة بالتكلفة بعد خصم أي خسائر متراكمة لإنخفاض القيمة. لغرض فحص الإنخفاض في القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتسبة ضمن أعمال مجمعة، منذ تاريخ الاستحواذ، على جميع وحدات توليد النقد أو مجموعات وحدات توليد النقد، والتي يتوقع أن تستفيد من تجميع الأنشطة، بغض النظر عن تحويل موجودات أو مطلوبات أخرى من المجموعة إلى تلك الوحدات.

عندما تشكل الشهرة جزء من وحدة توليد النقد ويتم إستبعاد جزء من العملية داخل تلك الوحدة، تضم الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة إلى القيمة الدفترية للعملية وذلك عند تحديد الربح أو الخسارة من إستبعاد العملية. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيم النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة توليد النقد.

#### (ب) العقارات والآلات والمعدات

تدرج بنود العقارات والآلات والمعدات بتكلفة الشراء، وتقاس لاحقاً بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة لانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة المصروفات العائدة مباشرة إلى الاستحواذ على الأصل. تتم رسملة البرامج التي تم شراؤها والتي تعد زءاً لا يتجزأ من وظائف المعدات ذات الصلة كجزء من تلك المعدات. إذا كان لأجزاء كبيرة من أي بند من بنود العقارات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، فسيتم احتسابها كبنود منفصل (مكونات رئيسية) للعقارات والآلات والمعدات. تتم رسملة المصروفات اللاحقة فقط إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات إلى المجموعة.

يتم احتساب الاستهلاك لشطب تكلفة بنود العقارات والآلات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة، ويتم تسجيلها في الربح أو الخسارة.

## ٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

### ٣/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

#### (ب) العقارات والآلات والمعدات - تنمة

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للعام الحالي والسنة المقارنة:

مباني	٢٥ - ٣٠ سنة
المعدات المكتبية	٣ - ٥ سنوات
الأثاث والتركيبات	٤ سنوات
معدات المخزن	٥ - ٢٥ سنة
السيارات	٥ - ١٥ سنة
الأدوات والمعدات	٤ سنوات

تتم مراجعة طرق الاستهلاك والقيم المتبقية والعمر الإنتاجي في تاريخ كل تقرير ويتم تعديلها إذا كان ذلك ملائماً.

يتم استبعاد بنود العقارات والآلات والمعدات عند استبعادها أو عند عدم توقع فوائد اقتصادية مستقبلية من استخدامها. يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد بنود العقارات والآلات والمعدات من خلال مقارنة العائدات الناتجة من الاستبعاد مع قيمتها الدفترية، ويتم تسجيل الصافي في الربح أو الخسارة.

#### (ج) الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

تتضمن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ المشاريع قيد الإنشاء للمجموعة، ويتم إدراجها بالتكلفة مطروحاً منها انخفاض القيمة، إن وجد. لا يتم احتساب استهلاك على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. بمجرد اكتمال بناء الموجودات المندرجة تحت الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ، يتم إعادة تصنيفها إما إلى عقارات وآلات ومعدات أو استثمارات عقارية، حسب الغرض من استخدامها، ويتم احتساب استهلاك عليها عندما تصبح جاهزة للاستخدام.

#### (د) عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يتضمن شروط إيجار، بمعنى إذا كان العقد يمنح الحق في السيطرة على الأصل المحدد لفترة من الوقت في مقابل المبالغ المدفوعة فيه.

#### المجموعة كمستأجر

تطبق المجموعة نهجاً وحيدياً لتحقيق وقياس جميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة. تقوم المجموعة بتحقيق التزامات الإيجار لتسديد مدفوعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل حق استخدام الموجودات الأساسية.

#### (١) موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بتحقيق موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توافر الأصل الأساسي للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، مطروحاً منها أي خسائر متراكمة لانخفاض القيمة والاستهلاك، وتعديلها لأي عملية إعادة تقييم لالتزامات الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على مقدار مطلوبات الإيجار المدرجة، والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة، ومدفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء، مطروحاً منها أي حوافز مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي المقدر للموجودات، أيهما أقرب، كالتالي:

أراضي ومباني ٢ - ٤٣ سنة

إذا كانت ملكية الموجودات المستأجرة تنقل إلى المجموعة في نهاية فترة التأجير أو إذا كانت التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، يتم احتساب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل. تخضع موجودات حق الاستخدام أيضاً لانخفاض القيمة.

## ٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

### ٣/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

#### (د) عقود الإيجار - تنمة

#### المجموعة كمستأجر - تنمة

#### (٢) مطلوبات الإيجار

في تاريخ بداية عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإدراج مطلوبات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتعين إجراؤها على مدى عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة مضمنة) مطروحةً منها حوافز الإيجار المدينة ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. يتم تحقيق مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف (ما لم يتم تكديدها لإنتاج مخزون) في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يطلب القيام بالمدفوعات.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بداية عقد الإيجار إذا كان سعر الفائدة المدرج في عقد الإيجار لا يمكن تحديده بسهولة. بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم زيادة مبلغ مطلوبات الإيجار لتعكس تراكم الفائدة وتخفيض مدفوعات الإيجار التي تم القيام بها. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار (على سبيل المثال، التغيرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن تغيير في مؤشر أو معدل يستخدم لتحديد مدفوعات الإيجار) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل الأساسي.

#### (٣) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء تحقيق عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة بالآلات والمعدات (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهرًا أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار شراء). كما تقوم أيضاً بتطبيق الإعفاء على تحقيق عقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة على إيجارات المعدات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة (أي أقل من ٥,٠٠٠ دولار). يتم إدراج مدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

#### المجموعة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تنقل فيها المجموعة جميع المخاطر والمنافع الخاصة بملكية الأصل كعقود تأجير تشغيلي. يتم احتساب إيرادات الإيجار الناشئة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ويتم تضمينها في الإيرادات في بيان الربح أو الخسارة بسبب طبيعتها التشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم تحقيقها على مدى فترة الإيجار على نفس الأساس كإيرادات الإيجار. يتم تحقيق الإيرادات الطارئة كإيرادات في الفترة التي يتم فيها اكتسابها.

#### (هـ) الاستثمارات العقارية

يتم تحقيق الاستثمار العقاري مبدئيًا بتكلفة الاستحواذ بما في ذلك أي تكاليف للمعاملات ويتم قياسه لاحقًا بالقيمة العادلة، والتي تعكس ظروف السوق في تاريخ التقرير. يتم تحقيق أي تغيير في القيمة العادلة في بيان الربح أو الخسارة. يتم تحديد القيم العادلة بناءً على التقييم السنوي الذي يتم إجراؤه باستخدام نموذج التقييم الموصى به من قبل لجنة معايير التقييم الدولية.

تتم رسلة المصروفات اللاحقة فقط إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات إلى المجموعة.

يتم إلغاء التحقيق لبند الاستثمارات العقارية عند البيع أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه. يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود الاستثمار العقاري من خلال مقارنة العائدات الناتجة من الاستيعادات مع القيم الدفترية الخاصة بكل منها، ويتم تحقيقها بالصافي في بيان الربح أو الخسارة. تمثل الاستثمارات العقارية المباني التي يتم استخدامها بشكل كبير من قبل أطراف أخرى والتي تحتفظ بها المجموعة لتحصيل الإيرادات.

تتم التحويلات إلى (أو من) الاستثمارات العقارية فقط عندما يكون هناك تغيير في الاستخدام. بالنسبة للتحويل من استثمارات عقارية إلى عقارات يشغلها مالكوها، فإن التكلفة المحسوبة للمحاسبة اللاحقة هي القيمة العادلة في تاريخ التغيير في الاستخدام. إذا أصبحت العقارات التي يشغلها مالكوها استثماراً عقارياً، فإن المجموعة تحسب هذه العقارات وفقاً للسياسة المنصوص عليها في بند العقارات والآلات والمعدات حتى تاريخ التغيير في الاستخدام.



## ٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

### ٣/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

#### (و) الموجودات غير الملموسة

الموجودات غير الملموسة المشتراة بصورة منفصلة تقاس مبدئياً بالتكلفة. بعد التحقيق المبدئي، تسجل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقص أي إطفاء متراكم وأية خسائر انخفاض متراكمة.

الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة إما أن تكون محددة أو غير محددة.

الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة يتم إطفؤها على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية ويعاد النظر فيها لتحديد الانخفاض في أي وقت يظهر فيه دليل على احتمال انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة. تتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد في نهاية كل فترة مالية على الأقل. التعديلات في الأعمار الإنتاجية المتوقعة أو الطريقة المتوقعة لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تتضمنها الموجودات يتم أخذها في الاعتبار لتعديل فترة الإطفاء أو الطريقة، حسب مقتضى الحال، وتعامل كتغيرات في التقديرات المحاسبية.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن الغاء تحقيق الأصل غير المادي بالفرق بين صافي عائدات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في بيان الربح أو الخسارة الموحد عندما يتم إلغاء تحقيق الأصل.

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة غير محددة العمر الإنتاجي ويتم إجراء فحص انخفاض القيمة لها سنوياً، إما بشكل فردي أو على مستوى وحدات توليد النقد. يتم إجراء مراجعة سنوية للنظر في استمرارية الموجودات بدون عمر إنتاجي محدد، وإذا لم تقرر الاستمرارية يتم تغيير حالة العمر الإنتاجي لها من غير محدد إلى محدد في الفترات المستقبلية.

الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة كالتالي:

العقود مع العملاء وعلاقات العملاء ذات الصلة	٤-١٠ سنوات
الاسم والعلامة التجارية	١٠ سنوات
برمجيات الكمبيوتر	٣ سنوات

#### الشهرة

يتم قياس الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على الشركات التابعة بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المتراكمة.

#### الموجودات غير الملموسة الأخرى

الموجودات غير الملموسة الأخرى والتي تشمل على "العقود مع العملاء وعلاقات العملاء الأخرى ذات الصلة و"العلامة التجارية" لشركة أجيليتي والتي حصلت عليها المجموعة ولها عمر إنتاجي محدد، يتم قياسها بالتكلفة مخصوماً منها الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكمة لانخفاض القيمة.

#### برمجيات الكمبيوتر

برمجيات الكمبيوتر التي لا تشكل جزءاً أساسياً من أجهز الكمبيوتر والتي يمكن تحديدها بصورة منفصلة بسهولة والتي من المتوقع أن تولد منافع اقتصادية مستقبلية على مدار أكثر من سنة تتخطى تكلفتها يتم قياسها بالتكلفة مخصوماً منها الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة.

#### (ز) تكاليف الاقتراض

تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة لشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل يستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة ليصبح جاهزاً للاستخدام المقصود منه أو للبيع تتم رسملتها كجزء من تكلفة الموجودات ذات الصلة بها. يتم تحميل جميع تكاليف الاقتراض الأخرى عند تكبدها. تشمل تكاليف الاقتراض على الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المجموعة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

#### (ح) المخزون

يدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تمثل التكاليف جميع المصاريف المتكبدة على كل منتج لإعادة البيع حتى وصوله إلى موقعه وشكله الحالي. يتم تقييم المخزون بتكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.

يحدد صافي القيمة الممكن تحقيقها على أساس سعر البيع التقديري ناقصاً أية تكاليف إضافية يتوقع تكبدها حتى إتمام الصنع والبيع.

## ٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

### ٣/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

#### (ط) الأدوات المالية

#### الموجودات المالية

#### التحقيق والقياس المبدئي

تدرج الذمم التجارية المدينة مبدئياً عند نشونها. يتم إثبات جميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى مبدئياً عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس موجود مالي، ما لم يكن ذمم تجارية مدينة بدون مكون تمويلي كبير أو مطلوب مالي، مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليه، لعنصر غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات العائدة مباشرة إلى الاستحواذ عليها. يتم قياس ذمم تجارية مدينة بدون مكون تمويلي هام مبدئياً بسعر المعاملة.

#### التصنيف والقياس اللاحق للموجودات المالية

عند التحقيق المبدئي، يتم تصنيف الموجودات المالية:

(١) بالتكلفة المطفأة إذا استوفت الشروط التالية وكانت غير مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- كان محتفظ بها في نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- الشروط التعاقدية للموجودات المالية تؤدي في تواريخ محددة إلى حدوث تدفقات نقدية تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

(٢) بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى - إذا استوفت الشروط التالية وكانت غير مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- كان محتفظ بها في نموذج أعمال يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، و
  - شروطها التعاقدية تؤدي في تواريخ محددة إلى حدوث تدفقات نقدية تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
- (٣) بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - جميع الموجودات المالية غير المصنفة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى كما هو موضح أعلاه.

عند التحقيق المبدئي، قد تقوم المجموعة بتصنيف لا رجعة فيه لموجود مالي إما يستوفي متطلبات قياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلل من عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بخلاف ذلك.

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

عند التحقيق المبدئي صنفت المجموعة الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى وموجودات العقد والودائع القابلة للاسترداد والأرصدة لدى البنوك بالتكلفة المطفأة. لا تحتفظ المجموعة بأي موجودات مالية أخرى.

#### الموجودات المالية - تقييم نموذج الأعمال

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

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتطبيق تلك السياسات في الممارسة العملية. وهي تشمل ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على جني تدفقات نقدية تعاقدية أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع موجودات؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة وتقديم التقارير لإدارة المجموعة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن هذا نموذج الأعمال) وكيفية إدارة تلك المخاطر؛
- كيفية مكافأة المدراء - على سبيل المثال سواء كانت المكافأة تستند إلى القيمة العادلة للموجودات التي تتم إدارتها أو التدفقات النقدية التعاقدية التي يتم تحصيلها؛ و
- وتيرة وحجم وتوقيت مبيعات الموجودات المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات حول نشاط المبيعات في المستقبل.

إن عمليات نقل الموجودات المالية لأطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة لإلغاء التحقيق لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، وذلك بما يتفق مع تحقيق المجموعة للموجودات.

## ٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

### ٣/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

(ط) الأدوات المالية - تنمة

**الموجودات المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة عليه**

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

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

- الأحداث الطارئة التي من شأنها تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد تعدل سعر الفائدة التعاقدية، بما في ذلك خصائص الأسعار المتغيرة؛
- المدفوعات المقدمة وخصائص التمديد؛ و

• الشروط التي تحد من مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من موجودات محددة (على سبيل المثال، خصائص حق عدم الرجوع).

تتوافق خصائص المدفوعات المقدمة مع المدفوعات فقط من معيار أصل الدين والفائدة إذا كان المبلغ المدفوع مقدما يمثل إلى حد كبير المبالغ غير المسددة من أصل الدين والفائدة على أصل المبلغ القائم، والتي قد تشمل تعويض إضافي معقول عن الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة لموجود مالي تم الحصول عليه بخصم أو علاوة على قيمته الاسمية التعاقدية، فإن الخاصية التي تسمح أو تتطلب الدفع مقدما بمبلغ يمثل بشكل كبير المبلغ الإسمي التعاقدية المستحق (ولكن غير مدفوع) للفائدة التعاقدية (والتي قد تشمل أيضا تعويض معقول إضافي عن الإنهاء المبكر) تتم معاملتها وفقا لهذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لخاصية المدفوعات المقدمة غير هامة عند التحقيق المبدئي.

**الموجودات المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر**

• الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة - يتم قياس هذه الموجودات لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تقليل التكلفة المطفأة بخسائر انخفاض القيمة. يتم تحقيق إيرادات الفوائد وأرباح وخسائر أسعار صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. تدرج أي أرباح أو خسائر من الاستبعاد في الربح أو الخسارة.

• الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - يتم قياس هذه الموجودات لاحقا بالقيمة العادلة. يتم تحقيق صافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك الفائدة أو إيرادات توزيعات الأرباح، في الربح أو الخسارة. لا تحتفظ المجموعة بأي من تلك الموجودات.

• أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى - تقاس هذه الموجودات لاحقا بالقيمة العادلة. تدرج إيرادات الفائدة المحسوبة بطريقة الفائدة الفعلية، وتدرج أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. يتم تحقيق صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الإيرادات الشاملة الأخرى. عند إلغاء التحقيق، تتم إعادة تصنيف الأرباح والخسارة المتراكمة في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الربح أو الخسارة. لا تحتفظ المجموعة بأي من تلك الموجودات.

• الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى - يتم قياس هذه الموجودات لاحقا بالقيمة العادلة. يتم تحقيق توزيعات الأرباح كإيرادات في الربح أو الخسارة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم تحقيق صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الإيرادات الشاملة الأخرى ولا يتم استبعادها أبدا من الربح أو الخسارة. لا تحتفظ المجموعة بأي من تلك الموجودات.

**إلغاء التحقيق**

يلغى تحقيق الموجودات المالية (أو جزء من موجودات مالية أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة) (أي يتم حذفها من بيان المركز المالي الموحد للمجموعة) في الحالات التالية:

- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الموجودات، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام تدفقات نقدية من الموجودات أو قد تمهدت بدفع المبلغ المستلم كاملة ودون تأخير كبير إلى طرف ثالث بموجب ترتيبات للتميرير و (أ) إما أن تكون قد قامت فعليا بتحويل كافة مخاطر ومنافع الموجودات أو (ب) لم تقم فعليا بتحويل كافة مخاطر ومنافع الموجودات أو بالاحتفاظ بها ولكنها حولت السيطرة على الموجودات.

## ٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة – تنمة

### ٣/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تنمة

(ط) الأدوات المالية – تنمة

إلغاء التحقيق – تنمة

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام تدفقات نقدية من موجودات أو عندما تدخل في ترتيبات تمرير، تتأكد المجموعة ما إذا احتفظت بمخاطر ومنافع الملكية وإلى أي مدى. عندما لا تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من أي موجودات ولم تحول أو تحتفظ فعلياً بجميع مخاطر أو منافع الموجودات ولم تحول السيطرة على الموجودات، يتم إدراج الموجودات بقدر استمرار ارتباط المجموعة بالموجودات. في تلك الحالة تدرج المجموعة أيضاً مطلوبات مقابلة. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المقابلة على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

يتم قياس الارتباط المستمر الذي يأخذ شكل ضمان بالقيمة الدفترية الأصلية للموجودات أو القيمة القصوى للمبلغ الذي يمكن أن يطلب من المجموعة سدادها، أيهما أقل.

#### انخفاض القيمة

الموجودات المالية غير المشتقة

تسجل المجموعة مخصصات خسائر عن الخسائر الائتمانية المتوقعة من الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.

يتم دائماً قياس مخصصات الخسائر عن الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى بمبلغ مساوي للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر.

تعتبر المجموعة أن موجود مالي في حالة تعثر عندما:

- يكون من غير المرجح أن يسدد عميل التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل دون لجوء المجموعة لإجراءات مثل تحصيل ضمان (إن كانت تحتفظ بأي ضمان)؛ أو
- يكون الموجود المالي متأخراً عن موعد سداده بأكثر من ٣٦٠ يوماً.

تعتبر المجموعة أن الأرصدة لدى البنوك ذات مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان الخاص بها مساوياً للتعريف المفهوم عالمياً "تصنيف الاستثمار". تعتبر المجموعة أن هذا التصنيف يكافئ Baa٣ أو أعلى حسب وكالة "موديز" للتصنيفات الائتمانية.

الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدى العمر هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث عدم الانتظام المحتملة خلال العمر المتوقع للأداة المالية.

الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث عدم الانتظام المحتملة خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهراً).

الحد الأقصى للمدة التي تؤخذ في الاعتبار عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة هي أقصى مدة تعاقدية تتعرض المجموعة خلالها لمخاطر الائتمان.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي التقديرات المرجحة لخسائر الائتمان. يتم قياس خسائر الائتمان بالقيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للكيان وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها).

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

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

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

- مواجهة العميل أو المصدر لضايقة مالية كبيرة،
- إخلال بعقد، مثل التخلف عن السداد أو تأخر السداد لأكثر من ٣٦٠ يوماً،
- إعادة هيكلة المجموعة لقرض أو سلفة بناء على شروط لم تكن المجموعة لتأخذ بغيرها،
- يكون من المحتمل دخول العميل في حالة إفلاس أو حالة إعادة تنظيم مالي أخرى، أو
- اختفاء سوق نشطة لورقة مالية بسبب صعوبات مالية.

## ٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

### ٣/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

(ط) الأدوات المالية - تتمة

انخفاض القيمة - تتمة

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في بيان المركز المالي  
يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات.

الشطب

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

المطلوبات المالية

التحقيق المبني والقياس

تصنف المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلف والذمم الدائنة بعد خصم التكاليف المباشرة للمعاملة. تشمل المطلوبات المالية للمجموعة على ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى والمحتجزات الدائنة إلى مقاولين ومصاريف مستحقة الدفع والتزامات ايجار وتسهيلات إسلامية تتضمن حسابات السحب على المكشوف من البنوك.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف المطلوبات المالية إلى فئتين:

- المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
- المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسلف)

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسلف)

تعد هذه أكثر الفئات ملاءمة للمجموعة. بعد التحقق المبني، تقاس القروض والسلف التي تحمل فوائد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تحقيق الأرباح والخسائر في بيان الربح أو الخسارة عندما يتم استبعاد المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي. تحتسب التكلفة المطفأة بأن يؤخذ في الاعتبار أي خصوم أو رسوم عند الشراء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزء من سعر الفائدة الفعلي. يتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في بيان الربح أو الخسارة. تنطبق هذه الفئة بشكل عام على القروض والسلف التي تحمل فوائد.

لا تحتفظ المجموعة بأي مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إلغاء التحقيق

يلغى تحقيق المطلوبات المالية في حالة دفع أو إلغاء أو انتهاء سريان الالتزام. عندما تستبدل مطلوبات مالية حالية بمطلوبات أخرى من نفس المقرض بشروط مختلفة أو عندما يتم تعديل مادي في شروط مطلوبات حالية، يعامل هذا الاستبدال أو التعديل كإلغاء لتحقيق المطلوبات الحالية وتحقيق للمطلوبات الجديدة. يتم تحقيق الفرق بين القيم الدفترية في بيان الربح أو الخسارة.

مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة للموجودات المالية والمطلوبات المالية ويدرج صافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد في حال وجود حق قانوني واجب النفاذ لتسوية المبالغ المحققة وحال توفرت الرغبة في التسوية على أساس الصافي لتحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في نفس الوقت.

(ي) انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بالتقييم في تاريخ كل تقرير للتأكد من وجود أي مؤشر لاحتمال انخفاض أي موجودات (العقارات والآلات والمعدات والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ والاستثمارات العقارية، بخلاف المخزون). إذا وجد أي مؤشر كهذا، أو إذا كان ضرورياً إجراء فحص سنوي لتحديد انخفاض أية موجودات، تقوم المجموعة بعمل تقدير للمبلغ الممكن استرداده من الموجودات. المبلغ الممكن استرداده من أي موجودات هو القيمة العادلة لأي موجودات أو وحدات توليد النقد ناقصاً التكاليف حتى البيع أو قيمتها حال الاستخدام، أيهما أعلى، ويتم تحديده لكل موجود بمفرده، إلا إذا كان الموجود لا يدر تدفقات نقدية بصورة مستقلة عن موجودات أخرى أو مجموعة موجودات أخرى.

## ٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

### ٣/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

#### (ي) انخفاض قيمة الموجودات غير المالية - تنمة

عندما تزيد القيمة الدفترية لأي موجود عن المبلغ الممكن استرداده، يعتبر الموجود منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى القيمة الممكن استردادها منه. لقياس القيمة حال الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمتها الحالية باستخدام نسبة خصم تعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالموجود المعين.

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة، يتم التقييم في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على عدم وجود أو نقص خسائر انخفاض القيمة التي تم تحقيقها سابقاً. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقييم القيمة القابلة للاسترداد للموجودات. يتم عكس أية خسائر في انخفاض القيمة تم تحقيقها سابقاً فقط إذا كان هناك تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الموجودات القابلة للاسترداد حيث تم تحقيق آخر انخفاض في القيمة. يكون هذا العكس محدد بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للموجودات قيمتها القابلة للاسترداد ولا تتجاوز قيمتها الدفترية التي تم تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، ولم يتم تحقيق أية خسائر لانخفاض القيمة في السنوات السابقة. يتم تحقيق هذا العكس في بيان الربح أو الخسارة ما لم يتم إدراج الموجودات بقيمتها المعاد تقييمها، وفي هذه الحالة يعامل العكس كزيادة في إعادة التقييم.

يتم فحص الشهرة سنوياً لتحديد الانخفاض وعندما تشير الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد انخفضت.

يتم تحديد انخفاض قيمة الشهرة بتقييم المبلغ الممكن استرداده من كل وحدة إيرادات نقدية (أو مجموعة وحدات إيرادات نقدية) تتعلق بالشهرة. عندما يكون المبلغ الممكن استرداده من الوحدة أقل من القيمة الدفترية، يتم إدراج خسارة انخفاض في القيمة. خسائر انخفاض القيمة المتعلقة بالشهرة لا يمكن عكسها في الفترات المستقبلية.

#### (ك) النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه في بيان المركز المالي الموحد على النقد لدى البنوك وفي الصندوق وودائع قصيرة الأجل ذات فترات استحقاق لثلاثة أشهر أو أقل والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبلغ نقدي محدد وتخضع لمخاطر ضئيلة للتغير في القيمة.

لغرض بيان التدفقات النقدية الموحدة، يشتمل النقد وما في حكمه على نقد وودائع قصيرة الأجل حسب التعريف أعلاه، بعد خصم المسحوبات على المكشوف من البنوك.

#### (ل) المخصصات

يتم تكوين مخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو حكمي) ناشئ من أحداث سابقة، وعندما يحتمل وجود حاجة لتدفق خارجي من الموارد التي تتضمن منافع اقتصادية لسداد تكاليف هذا الالتزام بمبالغ يمكن تحديدها بصورة موثوقة. عندما تتوقع المجموعة استرداد بعض أو جميع المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، يتم إثبات السداد كأصل منفصل، ولكن فقط عندما يكون السداد شبه مؤكد. تعرض المصاريف المتعلقة بأي مخصص في بيان الربح أو الخسارة بعد خصم أي تعويض.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود أمراً مادياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عند الحاجة، المخاطر الخاصة بالالتزام. عند استخدام الخصم، يتم تسجيل الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

#### (م) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

وفقاً لقانون العمل القطري رقم ١٤ لسنة ٢٠٠٤ أو القانون الساري بأي دولة أخرى تعمل بها المجموعة، تقوم المجموعة باحتساب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة لموظفيها. تحتسب المكافأة المستحقة على أساس آخر راتب ومدة الخدمة لكل موظف شريطة إكمال حد أدنى من مدة الخدمة. التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت يتم تحقيقها على مدى فترة الخدمة.

بالنسبة للموظفين القطريين، تقوم المجموعة بدفع اشتراكات لهيئة قطر للتقاعد والمعاشات كنسبة مئوية من رواتب الموظفين وفقاً لمتطلبات القوانين المحلية ذات الصلة بالتقاعد والمعاشات. حصة المجموعة من الاشتراكات في هذه البرامج يتم تحميلها على الربح أو الخسارة في السنة المتعلقة بها.

## ٢ أسس الإعدادات وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

### ٣/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

#### (ن) تحقيق الإيرادات

تعمل المجموعة في مجال تقديم الخدمات اللوجستية (التخزين والنقل البري للبضائع لغرض التخزين، والنقل الدولي، والبريد السريع، وإدارة السجلات) وخدمات الشحن (البري أو البحري أو الجوي). تدرج إيرادات العقود المبرمة مع العملاء عند تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه نظير تلك البضاعة أو الخدمة. قررت المجموعة بشكل عام أنها تعمل كطرف أصيل في جميع ترتيبات إيراداتها التعاقدية، حيث تحتفظ عادة بالسيطرة على البضائع أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

تقاس الإيرادات على أساس المبالغ المحددة في العقد مع العميل. تدرج المجموعة الإيرادات عند تحويل السيطرة على بضاعة أو خدمة إلى عميل. قد يستوفى التزام الأداء إما على مدار الوقت أو في نقطة زمنية محددة.

#### الإيرادات من الخدمات اللوجستية

تشتمل الخدمات اللوجستية التي تقدمها المجموعة بشكل أساسي على إدارة المخزون والتخزين والوفاء بالطلبات وإدارة السجلات والنقل. يتم تحقيق الإيرادات على مدار الوقت حيث يقوم العملاء باستلام واستهلاك المنافع التي تقدمها المجموعة بشكل فوري عند أدائها.

#### الإيرادات من خدمات الشحن

تمثل خدمات الشحن شراء سعة نقل من مقدمي خدمات نقل جوي وبحري وبري مستقلين وإعادة بيع تلك السعة إلى العملاء. يتم تحقيق الإيرادات من هذه الخدمات في الفترة التي تقدم فيها تلك الخدمات، بالرجوع إلى طريقة مناسبة تصور نقل السيطرة على تلك البضائع أو الخدمات للعميل.

#### إيرادات الإيجار

يتم تحقيق إيرادات الإيجار الناشئة من الإيجارات التشغيلية بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

#### إيراد الفائدة

يتم تحقيق إيرادات الفائدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

#### (س) الضريبة على الدخل

الضريبة الحالية هي الضريبة المتوقعة المستحقة الدفع أو المستحقة القبض عن الدخل الخاضع للضريبة أو الخسارة الخاضعة للضريبة للسنة، والمحتسبة باستخدام معدلات الضريبة المعمول بها أو السارية بشكل أساسي في تاريخ التقرير، وأي تعديل على الضريبة المستحقة الدفع فيما يتعلق بالسنوات الضريبية السابقة.

يتم احتساب الضرائب على أساس القوانين أو اللوائح الضريبية المعمول بها في البلدان التي تعمل بها المجموعة. لا تخضع الشركة الأم في دولة قطر لقانون الضرائب، فيما تخضع شركاتها التابعة العاملة داخل وخارج دولة قطر للضريبة.

يدرج مصروف ضريبة الدخل في بيان الدخل الشامل، باستثناء فيما يتعلق بالبنود المسجلة مباشرة في حقوق الملكية؛ ففي هذه الحالة يتم إدراجها في حقوق الملكية.

#### (ع) تحويل العملات الأجنبية

تقيد المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية المقومة بالعملات الأجنبية بسعر الصرف السائد في تاريخ التقرير. تدرج جميع الفروقات الناتجة من عمليات التحويل في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

#### شركات المجموعة

عند توحيد البيانات المالية، تم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الخارجية إلى الريال القطري بسعر الصرف السائد في تاريخ التقرير، ويتم تحويل بيانات الدخل الشامل الخاصة بها بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. فروقات الصرف الناتجة عند التحويل من أجل التوحيد تدرج مباشرة في الإيرادات الشاملة الأخرى. عند استبعاد عملية خارجية، يتم تحويل بند الإيرادات الشاملة الأخرى المتعلقة بتلك العملية الخارجية إلى بيان الربح أو الخسارة الموحد.

## ٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

### ٣/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

#### (ف) العائدات على السهم

تعرض المجموعة العائد الأساسي والمخفف للسهم بالنسبة لأسهمها العادية. يحسب العائد الأساسي للسهم بقسمة الربح أو الخسارة المنسوبة لحاملي الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة. يتم تحديد العائد المخفف للأسهم بتسوية الربح أو الخسارة المنسوبة إلى حاملي الأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة بآثار الأسهم العادية المخففة المحتملة والتي تشمل على كمبيالات قابلة للتحويل وخيارات أسهم ممنوحة للموظفين، إن وجدت.

#### (ص) التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة التي تقوم بمزاولة أنشطة أعمال يمكن للمجموعة أن تجني منها إيرادات وتتكدب مصروفات، متضمنة الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع أي من المكونات الأخرى للمجموعة والتي تتم مراجعة نتائج تشغيلها بصورة منتظمة من قبل إدارة المجموعة (بصفتها متخذة القرارات التشغيلية الرئيسية) بغرض اتخاذ قرارات حول الموارد المخصصة لكل قطاع وتقييم أدائه والذي تتوفر له معلومات مالية منفصلة.

#### (ق) تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

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

- يتوقع أن يتحقق أو يقصد أن يتم بيعه أو استهلاكه خلال دورة التشغيل الاعتيادية،
- يكون محتفظ به أساساً لغرض المتاجرة،
- يتوقع أن يتحقق خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- يكون نقد أو ما في حكم النقد، ما لم يحظر مقايضته أو استخدامه لتسوية مطلوب خلال مدة أقلها اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف الموجودات الأخرى كغير متداولة.

ويتم تصنيف المطلوب كمتداول عندما:

- يتوقع أن يتم تسويته خلال دورة التشغيل العادية،
- يكون محتفظ به أساساً لغرض المتاجرة،
- يكون مستحق التسوية خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير، أو
- لا يوجد حق غير مشروط يؤجل تسوية المطلوب لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.

تصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى كغير متداولة.

#### ٤/٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

##### المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

يتم تطبيق العديد من التعديلات والتفسيرات لأول مرة في عام ٢٠٢٢، لكن ليس لها تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة. لم تطبق المجموعة مبدئياً أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات تم إصدارها ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد.

##### امتيازات الإيجار ذات الصلة بجائحة كوفيد-١٩ لاحقاً بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ - تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦

في ٢٨ مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية امتيازات الإيجار ذات الصلة بكوفيد-١٩ - تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار. توفر التعديلات إعفاءً للمستأجرين من تطبيق إرشادات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ بشأن احتساب التعديل في عقد الإيجار المتعلقة بامتيازات الإيجار الناشئة كنتيجة مباشرة لجائحة كوفيد-١٩. كوسيلة عملية، قد يختار المستأجر عدم تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المرتبط بكوفيد-١٩ من المؤجر يعد تعديلاً لعقد الإيجار. يقوم المستأجر الذي يقوم بإجراء هذا الاختيار باحتساب أي تغيير في مدفوعات الإيجار ناتج عن امتياز الإيجار ذو الصلة بكوفيد-١٩ بنفس الطريقة التي يفسر بها التغيير بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، إذا لم يكن التغيير تعديلاً لعقد الإيجار.

كان من المقرر تطبيق التعديل حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١، ولكن مع استمرار تأثير جائحة كوفيد-١٩ كما في ٣١ مارس ٢٠٢١، فقد تم تمديد فترة تطبيق الوسيلة العملية من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. ينطبق التعديل على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ أبريل ٢٠٢١.

اختارت المجموعة استخدام الطريقة العملية في جميع إعفاءاتها الإيجارية التي تستوفي المعايير.

يتم تسجيل أثر التغيير في مطلوبات الإيجار في الربح أو الخسارة في الفترة التي حدث فيها الظرف أو الحالة التي أدت إلى الإعفاء من الإيجار.

تم الإفصاح عن تأثير تطبيق الطريقة العملية في الايضاح ٦.



## ٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

### ٥/٢ المعايير المصدرة ولم يسر مفعولها بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولكن تصبح سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة. تنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إن كانت ضرورية، عندما تصبح سارية المفعول.

المعايير والتفسيرات	تاريخ السريان
• تعديلات معيار المحاسبة الدولي ٨: تعريف التقديرات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣
• تعديلات معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان الممارسة ٢: الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣
• المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧: عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٣
• تعديلات معيار المحاسبة الدولي ١: تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة	١ يناير ٢٠٢٣
• الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢	١ يناير ٢٠٢٣
• مطلوبات الإيجار في البيع وإعادة التأجير - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦	١ يناير ٢٠٢٤

لم تطبق المجموعة مبكراً أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات تم إصدارها ولم يسر مفعولها بعد. تقوم المجموعة حالياً بتقييم أثر تطبيق هذه التعديلات.

## ٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة أن تقوم الإدارة باستخدام أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاحات ذات الصلة والإفصاح عن الالتزامات الطارئة. قد ينتج عن عدم اليقين بشأن هذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

### الأحكام

خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، اتخذت الإدارة الأحكام التالية، والتي كان لها تأثير هام على المبالغ المدرجة في البيانات المالية الموحدة:

#### الحكم الهام في تحديد مدة عقد الإيجار للعقود ذات خيارات التجديد

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المعقول مديونيته، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد ألا يتم ممارستها. لدى المجموعة الخيار، بموجب بعض عقود الإيجار الخاصة بها، في استئجار الموجودات بشروط إضافية وتطبق المجموعة الحكم في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول أن يتم ممارسة خيار التجديد. وهذا يعني، أنه يأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة التجديد. بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث كبير أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (على سبيل المثال، تغيير في استراتيجية العمل).

### ٣ الأحكام والتقديرية والافتراضات المحاسبية الهامة – تنمة

#### تصنيف عقود الإيجار - المجموعة كمؤجر

أبرمت المجموعة عقوداً لتأجير عقارات تجارية ضمن محفظة استثمارتها العقارية. وبناءً على تقييم شروط وأحكام تلك الترتيبات التعاقدية، مثل مدة الإيجار التي لا تشكل جزءاً هاماً من العمر الاقتصادي للعقار التجاري، والقيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الإيجار لا تقترب من القيمة العادلة الكاملة للعقار التجاري، فقد حددت المجموعة أنها تحتفظ بشكل مادي بجميع المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية تلك العقارات، وبالتالي تحتسب تلك العقود كإيجارات تشغيلية.

#### مبدأ الاستمرارية

أجرت إدارة المجموعة تقييماً لمقدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة واقتتعت بأن المجموعة لديها الموارد اللازمة لمواصلة أعمالها في المستقبل المنظور. بالإضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأية أمور قد تلقي بالشك المادي على مقدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة عاملة. ولذلك، يستمر إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

#### تصنيف التحويلات بين العقارات والآلات والمعدات إلى استثمارات عقارية

يتطلب الأمر القيام بحكم لتحديد ما إذا كان عقار محدد مؤهل كاستثمار عقاري أم لا. استناداً إلى التقييم الذي أجرته الإدارة، تم تصنيف بعض عقارات المجموعة التي تشتمل على مباني كاستثمارات عقارية على أساس أن المباني غير مشغولة بشكل كبير بواسطة المجموعة أو لتشغيلها كما أنها ليست للبيع في إطار النشاط الاعتيادي ولكنه يتم الاحتفاظ بها بصفة أساسية لجني إيرادات إيجارية. تطلب هذا التصنيف استخدام الحكم الشخصي نظراً لأن المباني ذات الصلة لها أغراض مزدوجة حيث يتم استخدام جزء من المبنى لأنشطة خاصة من شأنها أن تؤدي إلى اعتبار العقار ضمن العقارات والآلات والمعدات، واستخدام جزء من العقار كاستثمار عقاري. قررت الإدارة أن العقارات ذات الاستخدام المتعدد يجوز فصلها، وبالتالي يتم احتسابها بشكل منفصل.

#### التقديرية والافتراضات

فيما يلي وصف للافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية لعدم اليقين حول التقديرية في تاريخ التقرير، والتي تنطوي على مخاطر مادية من التسبب في تعديل جوهرى على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. استندت المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها إلى المعايير المتاحة عند إعداد البيانات المالية الموحدة. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية بسبب تغيرات السوق أو ظروف خارجة عن سيطرة المجموعة. وتنعكس هذه التغييرات على الافتراضات عند حدوثها.

#### التقييم العادل للاستثمارات العقارية

تقوم المجموعة بإدراج استثماراتها العقارية بالقيمة العادلة مع تحقيق التغيرات في القيمة العادلة في بيان الربح أو الخسارة. يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة وطريقة السوق المقارنة.

تم بيان الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد القيمة العادلة للعقارات وتحليلات الحساسية في إيضاح رقم ٧.

#### انخفاض قيمة الشهرة

إن تحديد ما إذا كانت الشهرة قد انخفضت قيمتها يتطلب تقدير القيمة حال الاستخدام لوحدات توليد النقد التي يتم تخصيص الشهرة لها. يتطلب احتساب القيمة حال الاستخدام من المديرين القيام بتقدير للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من وحدة توليد النقد ومعدل خصم مناسب لحساب القيمة الحالية. عندما تكون التدفقات النقدية المستقبلية الفعلية أقل من المتوقع، قد تنشأ خسارة مادية من انخفاض القيمة. يتم إجراء فحص انخفاض قيمة الشهرة سنوياً. يتطلب تحديد قيمة الشهرة القابلة للاسترداد من الإدارة استخدام أحكام وتقديرية وافتراضات هامة، وهو ما تم الإفصاح عنه بالإيضاح رقم ٨.

### ٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة - تنمة

#### انخفاض قيمة المخزون

عندما يصبح المخزون متقادماً أو غير صالح للاستخدام، يتم إجراء تقدير لصادفي القيمة القابلة للتحقيق. يتم هذا التقدير على أساس فردي للبضاعة الفردية الهامة. أما البضاعة الفردية غير الهامة ولكنها قديمة أو غير صالحة للاستخدام فيتم التقدير بصورة جماعية ويحتسب لها مخصص وفقاً لنوع البضاعة ودرجة التقادم وعدم الصلاحية استناداً إلى أسعار البيع التاريخية. إن تحديد مخصص للمخزون بطيء الحركة والمتقادم يتطلب استخدام قدر كبير من التقديرات.

#### انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (بخلاف المخزون والشهرة)

تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة بخلاف الشهرة (العقارات والآلات والمعدات والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ) في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض قيمتها. يتطلب تحديد ما يمكن اعتباره على أنه قد انخفضت قيمته استخدام أحكام وتقديرات. كما في تاريخ التقرير، لم يتم الإدارة بتحديد أي دليل من التقارير الداخلية يشير إلى انخفاض قيمة أحد الموجودات أو أحد فئات الموجودات.

#### انخفاض قيمة النعم المدينة

تستخدم المجموعة مصفوفة المخصصات لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة عن النعم المدينة التجارية (غير الحكومية) وموجودات العقود. ويستند تحديد نسبة المخصص إلى عدد أيام التخلف عن السداد للعملاء في قطاعات مختلفة لها أنماط خسارة متماثلة. تستند مصفوفة المخصصات مبدئياً إلى معدلات عدم الانتظام التاريخية لدى المجموعة. وتقوم المجموعة لاحقاً بمعايرة المصفوفة لتعديل الخسائر الائتمانية التاريخية مع المعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتدهور الظروف الاقتصادية (مثل الناتج المحلي الإجمالي) خلال السنة التالية مما قد يؤدي إلى زيادة حالات عدم انتظام السداد بقطاع التصنيع، يتم تعديل معدلات عدم الانتظام التاريخية. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات عدم الانتظام التاريخية التي يتم ملاحظتها ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية. إن حجم الخسائر الائتمانية المتوقعة حساس للتغيرات في الظروف والأحوال الاقتصادية المتوقعة. إن الخسائر الائتمانية التاريخية للمجموعة والظروف الاقتصادية المتوقعة أيضاً قد لا توضح عدم الانتظام الفعلي للتعامل في المستقبل.

#### تقييم نموذج الأعمال

يعتمد تصنيف وقياس الموجودات المالية على نتائج مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط (SPPI) وفحص نموذج الأعمال (راجع السياسة المحاسبية "الأدوات المالية" في الإيضاح ٢). تحدد المجموعة نموذج الأعمال على مستوى يعكس كيفية إدارة مجموعات من الموجودات المالية معاً لتحقيق هدف أعمال معين. يتضمن هذا التقييم حكماً يعكس جميع الأدلة ذات الصلة بما في ذلك كيفية تقييم أداء الموجودات وقياس أدائها، والمخاطر التي تؤثر على أداء الموجودات وكيفية إدارتها وكيفية مكافأة مديري الموجودات. تراقب المجموعة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة التي يتم استبعادها قبل استحقاقها لتبيان سبب استبعادها وما إذا كانت الأسباب تتفق مع هدف الأعمال الذي من أجله تم الاحتفاظ بالموجودات. المراقبة هي جزء من تقييم المجموعة المستمر لما إذا كان نموذج الأعمال الذي يتم من أجله الاحتفاظ بالموجودات المالية المتبقية لا يزال مناسباً، وإذا ما كان غير مناسب يتم تقييم ما إذا كان هناك تغيير في نموذج الأعمال، ومن ثم تغيير محتمل في تصنيف تلك الموجودات. لم تكن هناك حاجة إلى مثل هذه التغييرات خلال السنة.

#### استهلاك العقارات والآلات والمعدات

يتم استهلاك بنود العقارات والآلات والمعدات على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة لكل بند على حده. يستند تحديد الأعمار الإنتاجية على الاستخدام المتوقع للأصل والبلبي والتقاعد الفعلي والتقاعد الفني والتجاري وتلك التي تؤثر على مصروف استهلاك السنوي المدرج في البيانات المالية الموحدة. تجري الإدارة مراجعة سنوية على القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الموجودات. قد يتم تعديل مصروف الاستهلاك المستقبلي بصورة هامة عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤ عقارات وآلات ومعدات

الإجمالي ريال قطري	أدوات ومعدات ريال قطري	سيارات ريال قطري	معدات مخازن ريال قطري	أثاث وتركيبات ريال قطري	معدات مكاتب ريال قطري	مباني (إيضاح ١) ريال قطري	التكلفة
٣,٤٥٨,٨٥٤,٣٤١	٥,٣٧٥,٧٤٨	١٦٢,٦٠٢,٣٥٥	١٧١,٣٣٥,٠٩٥	٨١,٠٢٩,٢٧٧	١١٩,٩٢٣,١٦٦	٢,٩١٨,٥٨٨,٧٠٠	في ١ يناير ٢٠٢١
٧٣,٣٢٢,٧٦٧	٢١٢,٩٩١	٢٠,٠٥٥,٩٧٠	١٧,٣٥٨,٦٩١	١٥,١٥٨,٧١٥	٧,١٠٦,٣٦٨	١٣,٤٣٠,٠٣٢	إضافات
(٣,٤٠٠,٩٩٢)	-	(١,٩٦٣,٦٧٥)	(١,٢٥٩,٧٧٢)	(١٧٧,٥٤٥)	-	-	استبعادات
١١٢,٦٤٩,٣٧٦	-	-	-	٣٣٠,١٧٧	٦٧٨,٧٣٨	١١١,٦٤٠,٤٦١	تحويلات من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ (إيضاح ٥)
٣,٦٤١,٤٢٥,٤٩٢	٥,٥٨٨,٧٣٩	١٨٠,٦٩٤,٦٥٠	١٨٧,٤٣٤,٠١٤	٩٦,٣٤٠,٦٢٤	١٢٧,٧٠٨,٢٧٢	٣,٠٤٣,٦٥٩,١٩٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٨٢,٩٨٦,٨٨٢	٤٨٧,١٦٦	٢٤,٨٤٤,٩٦٨	٢٢,٤٢٢,٩٠٣	٩,٥٩٨,٤٧٤	٨,٨٧٥,٩٦٠	١٦,٧٥٧,٤١١	إضافات
(٣٣,٥٧٢,٥٠٨)	-	(٢٦٩,٧٩٥)	(١,٢٧٨,٨٠٦)	-	-	(٣٢,٠٢٣,٩٠٧)	استبعادات
٦٠٢,٤٩٢,٧٤١	-	-	٧,٣٣١,٣١٩	٤,٠٤٢,٥٥٤	٢,٨٩٠,٧٣٤	٥٨٨,٢٢٨,١٣٤	تحويلات من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ (إيضاح ٥)
٤,٢٩٣,٣٣٢,٦٠٧	٦,٠٧٥,٩٠٥	٢٠٥,٢٦٩,٨٢٣	٢١٥,٩٠٩,٤٣٠	١٠٩,٩٨١,٦٥٢	١٣٩,٤٧٤,٩٦٦	٣,٦١٦,٦٢٠,٨٣١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤ عقارات وآلات ومعدات

الإجمالي ريال قطري	أدوات ومعدات ريال قطري	سيارات ريال قطري	معدات مخازن ريال قطري	أثاث وتركيبات ريال قطري	معدات مكاتب ريال قطري	مباني (إيضاح ١) ريال قطري	
٩٥٦,٤٥٨,٨٥٧	٣,٠٦٦,٧٠٣	١٠٦,٨٧١,٨٧٣	٨٨,٣٩٢,٥١٦	٦٦,٥٤١,٤١٦	٧١,٤٣٠,٤٨٣	٦٢٠,١٥٥,٨٦٦	الاستهلاك المتراكم
١٤٨,٢٣٤,٨١٧	٦٨٣,٧٠٤	٨,٧٧٩,٣١٦	١٠,٥٧١,١٢٤	٩,٣٦٩,٦٠٦	١٣,٣٠١,٩٣٩	١٠٥,٥٢٩,١٢٨	في ١ يناير ٢٠٢١
(٣,٣٨٩,٧٠١)	-	(١,٩٥٧,١٣٧)	(١,٢٥٩,٧٧٣)	(١٧٢,٧٩١)	-	-	الاستهلاك (إيضاح ٢٠)
							استيعادات
١,١٠١,٣٠٣,٩٧٣	٣,٧٥٠,٤٠٧	١١٣,٦٩٤,٠٥٢	٩٧,٧٠٣,٨٦٧	٧٥,٧٣٨,٢٣١	٨٤,٧٣٢,٤٢٢	٧٢٥,٦٨٤,٩٩٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٥٧,٩٤٧,٥٦١	٧٢١,٩٥٤	١١,٥٥٧,٠٢٥	١١,٦٨٨,٨٢٩	١٠,٧٠٦,٣٦١	١٣,٣٣٨,٥١٨	١٠٩,٩٣٤,٨٧٤	الاستهلاك (إيضاح ٢٠)
(٤,٥٤٥,٦٣٦)	-	(٢٥٣,٥٥١)	(١,٢٧٨,٨٠٦)	-	-	(٣,٠١٣,٢٧٩)	استيعادات
١,٢٥٤,٧٠٥,٨٩٨	٤,٤٧٢,٣٦١	١٢٤,٩٩٧,٥٢٦	١٠٨,١١٣,٨٩٠	٨٦,٤٤٤,٥٩٢	٩٨,٠٧٠,٩٤٠	٨٣٢,٦٠٦,٥٨٩	
٣,٠٣٨,٦٢٦,٧٠٩	١,٦٠٣,٥٤٤	٨٠,٢٧٢,٢٩٧	١٠٧,٧٩٥,٥٤٠	٢٣,٥٣٧,٠٦٠	٤١,٤٠٤,٠٢٦	٢,٧٨٤,٠١٤,٢٤٢	صافي القيمة الدفترية
٢,٥٤٠,١٢١,٥١٩	١,٨٣٨,٣٣٢	٦٧,٠٠٠,٥٩٨	٨٩,٧٣٠,١٤٧	٢٠,٦٠٢,٣٩٣	٤٢,٩٧٥,٨٥٠	٢,٣١٧,٩٧٤,١٩٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

إيضاح:

(١) المباني مقامة على أرض مستأجرة من دولة قطر. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تم رهن مباني تبلغ قيمتها الدفترية ٢,٥٩٤,٠٢٥,١٤٧ ريال قطري (٢٠٢١: ٢,١٠٩,٠٤١,١٦١ ريال قطري) مقابل تمويل

مشروع بوصوله ومشروع القرية اللوجستية في قطر (LVQ) ومشروع مدينة راس لفان الصناعية ومشروع رأس بوفنتاس (إيضاح ١٤).

## شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

### ٥ أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ تمثل تكلفة الموجودات قيد الإنشاء غير الجاهزة للاستخدام كما في تاريخ التقرير. تشمل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بصفة أساسية على أعمال إنشائية تتعلق بالمرحلة ٦ من مشروع القرية اللوجستية - قطر، والمرحلة ٢ من مشروع الوكير.

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
٣٥٠,٧٢٦,٩٧١	٥٦٩,٢٨٢,٥٢٥	في ١ يناير
٣٣١,٢٠٤,٩٣٠	٣٧٧,٠٤٠,٧٤٣	إضافات
(١١٢,٦٤٩,٣٧٦)	(٦٠٢,٤٩٢,٧٤١)	محول إلى العقارات والآلات والمعدات (إيضاح ٤)
٥٦٩,٢٨٢,٥٢٥	٣٤٣,٨٣٠,٥٢٧	في ٣١ ديسمبر

كانت تكاليف الاقتراض المرسمة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ٢٣,٨٤٧,٢٤٣ ريال قطري، (٢٠٢١: ١٣,٥٥٠,٣٧٦). المتوسط المرجح للمعدل المستخدم لتحديد مبلغ تكاليف الاقتراض المؤهل للرسمة هو ٤.٨٠٪ سنوياً (٢٠٢١: ٣.٦٧٪ سنوياً)، وهو معدل الفائدة الفعلي للاقتراض المحدد.

### ٦ الإيجارات

#### (أ) المجموعة كمستأجر

لدى المجموعة عقود إيجار للأراضي والمباني التي تستخدمها في عملياتها. تتراوح مدة إيجارات الأراضي عموماً بين ٢٢ و٤٣ عاماً، بينما تتراوح مدة إيجارات المباني عموماً بين عامين إلى ٤ أعوام.

فيما يلي بيان القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار لدى المجموعة والحركة عليها خلال السنة:

موجودات حق الاستخدام	الأرض ريال قطري	المبنى ريال قطري	الاجمالي ريال قطري
في ١ يناير ٢٠٢١	٢٤٩,١٠٨,٤٦٧	٦,٥٠١,٩٧٥	٢٥٥,٦١٠,٤٤٢
أثر تعديل عقود الإيجار (إيضاح ١)	(٢٧,٦٧٧,٥٦٨)	-	(٢٧,٦٧٧,٥٦٨)
إضافات	-	٤,٥٧٤,٨٩٧	٤,٥٧٤,٨٩٧
مصاريف الاستهلاك	(١٠,٠٨٠,٧٥٠)	(٤,٧٠٤,٠٩٣)	(١٤,٧٨٤,٨٤٣)
رسمة استهلاك (إيضاح ٣)	(٧٢٢,٧٨٧)	-	(٧٢٢,٧٨٧)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢١٠,٦٢٧,٣٦٢	٦,٣٧٢,٧٧٩	٢١٧,٠٠٠,١٤١
إضافات	١٠,٥٣٨,٠٦٦	٣٥٨,٩٩٩	١٠,٨٩٧,٠٦٥
مصروف استهلاك	(١٠,١٠٤,١٣٧)	(٣,٧٩٦,٠٢٥)	(١٣,٩٠٠,١٦٢)
رسمة استهلاك (إيضاح ٣)	(٧٦٣,٦٤٦)	-	(٧٦٣,٦٤٦)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١٠,٢٩٧,٦٤٥	٢,٩٣٥,٧٥٣	٢١٣,٢٣٣,٣٩٨

## شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٦ الإيجارات - تنمة

(أ) المجموعة كمستأجر - تنمة

التزامات الإيجار

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٤٦,٩٣٦,٨١٥	٢١٥,٥٦٤,٨٦١	كما في ١ يناير
٤,٥٧٤,٨٩٧	١٠,٨٩٧,٠٦٥	إضافات
(٢٧,٦٧٧,٥٦٨)	-	أثر تعديل عقود الإيجار (إيضاح ١)
(٢,٧١٣,٧٩٢)	-	إعفاءات إيجارية متعلقة بجائحة كوفيد-١٩ (إيضاح ٢)
٨,١١٧,١١٠	٧,٨٩٤,٨٢١	مصروف الفوائد
١,٠١٤,١٧٤	١,٠٦٩,٦٧٦	رسملة استهلاك (إيضاح ٣)
(١٤,٦٨٦,٧٧٥)	(٢٥,٩٣٦,٣٩١)	المدفوعات
<u>٢١٥,٥٦٤,٨٦١</u>	<u>٢٠٩,٤٩٠,٠٣٢</u>	كما في ٣١ ديسمبر
<u>١٤,٧٤٧,٢٥٨</u>	<u>١١,٢٧٥,٧٨٩</u>	الجزء المتداول
<u>٢٠٠,٨١٧,٦٠٣</u>	<u>١٩٨,٢١٤,٢٤٣</u>	الجزء غير المتداول

إيضاح ١:

في عام ٢٠٢١، تم تعديل اتفاقية إيجار أرض بالمنطقة الصناعية. وافقت الشركة والمؤجر على تعديل قيمة الإيجار للسنوات المتبقية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ ودون تعديل باقي شروط الاتفاقية. في تاريخ سريان التعديل، أعادت الشركة قياس مطلوب الإيجار بناءً على مدة الإيجار المتبقية وقيمة الإيجار المخفضة ومعدل الاقتراض الإضافي للمجموعة. في ١ يناير ٢٠٢١، سجلت الشركة الفرق بين القيمة الدفترية لمطلوبات الإيجار المعدلة (١٧,١٨٤,٥٦١ ريال قطري) ومطلوبات الإيجار قبل التعديل مباشرة (٤٤,٨٦٢,١٢٩ ريال قطري) بمبلغ ٢٧,٦٧٧,٥٦٨ ريال قطري كتعديل على موجودات حق الاستخدام.

## شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

### ٦ الإيجارات - تنمة

#### (أ) المجموعة كمستأجر - تنمة

إيضاح ٢:

في ٢٠٢١، وكنتيجة لتفشي جائحة كوفيد-١٩، حصلت المجموعة على إعفاءات إيجارية من ثلاثة مؤجرين تتعلق بالأراضي الواقعة بمنطقة رأس لفان ومدينة مسيعيد الصناعية والمباني المؤجرة في الخور. لا توجد تغييرات أخرى على شروط وأحكام اتفاقيات الإيجار. قررت المجموعة تطبيق الطريقة العملية بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ واختارت عدم تقييم ما إذا كان إعفاء الإيجار المتعلق بجائحة كوفيد-١٩ من المؤجرين يعتبر تعديلا على عقد الإيجار. وعليه، تم تسجيل مدفوعات الإيجار المعفاة بمبلغ ٢,٧١٣,٧٩٢ ريال قطري للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ كمصرف إيجار متغير بالسالب في بيان الربح أو الخسارة الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

إيضاح ٣:

تتكون المبالغ من مصروف فوائد مرسلة واستهلاك موجودات حق استخدام متعلقة بالأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ لمجمع المستودعات والمكاتب المشيد على الأراضي المستأجرة.

إيضاح ٤:

سجلت المجموعة مصروفات إيجار لعقود تأجير قصيرة الأجل بمبلغ ١,٢٢٨,٣٩٥ ريال قطري للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٩٢٠,٥٤٠ ريال قطري).

#### (ب) المجموعة كمؤجر

أبرمت المجموعة عقود إيجار تشغيلية على عقاراتها الاستثمارية. المدة المتبقية من عقود هذه الإيجارات تتراوح بين عام واحد إلى أربعة أعوام.

الحد الأدنى للإيجارات المدينة في المستقبل بموجب عقود الإيجار التشغيلية غير القابلة للإلغاء كما في ٣١ ديسمبر كالتالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
٩,٣٩٩,٢٧٦	٩,٤٥٠,٢٧٦	أقل من سنة واحدة
١١,٠٠٨,٧٧٦	٣,٤٧١,٠٠٠	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات
<u>٢٠,٤٠٨,٠٥٢</u>	<u>١٢,٩٢١,٢٧٦</u>	



## شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

### ٧ الاستثمارات العقارية

#### (أ) تسوية القيمة الدفترية

تشتمل الاستثمارات العقارية للمجموعة على مباني تجارية منشأة على قطع أراضي تم الحصول عليها بموجب عقد إيجار تشغيلي من دولة قطر.

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
٤٠,٦٣٤,٨٥٤	٤١,٠٩١,٣٣١	في ١ يناير
٤٥٦,٤٧٧	٣٨٥,٠١٢	أرباح القيمة العادلة (إيضاح ١٩)
<u>٤١,٠٩١,٣٣١</u>	<u>٤١,٤٧٦,٣٤٣</u>	في ٣١ ديسمبر

#### (ب) قياس القيم العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة (DCF) وطريقة المقارنة بالسوق.

بموجب طريقة التدفقات النقدية المخصومة، يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام الافتراضات المتعلقة بمنافع والتزامات الملكية على مدى عمر الأصل، بما في ذلك قيمة التخارج أو القيمة النهائية. تتضمن هذه الطريقة افتراض سلسلة من التدفقات النقدية من فوائد الممتلكات العقارية. وبالنسبة لتلك السلسلة من التدفقات النقدية المفترضة، يتم تطبيق معدل خصم مناسب مشتق من أسعار السوق لتحديد القيمة الحالية لتدفقات الإيرادات المرتبطة بالأصل وبموجب طريقة السوق المقارن، يتم تقدير القيمة العادلة للعقار استناداً إلى المعاملات المماثلة. تستند طريقة المقارنة بالسوق إلى مبدأ الاستبدال والذي لا يقوم المشتري المحتمل بموجبه بدفع مبلغ للعقار أكثر من تكلفة شراء عقار بديل مماثل. تقتض الإدارة أن اتفاقيات الإيجار التشغيلي ذات الصلة بشراء الأرض من دولة قطر والتي تم إنشاء تلك العقارات عليها ولها تواريخ انتهاء سيتم تجديدها بصورة لا متناهية. وبالتالي فهي لا تتوقع انخفاض القيمة العادلة لهذه العقارات مع اقتراب هذه الاتفاقيات من تواريخ انتهائها. وحدة المقارنة المستخدمة من جانب المقيم هي القيمة المستهلكة للمتر المربع بالنسبة للمباني، وسعر السوق للقدم المربع بالنسبة للأراضي.

تحدد إدارة المجموعة السياسات والإجراءات الخاصة بتقييم العقارات.

تم إجراء التقييم العادل للاستثمارات العقارية باستخدام طريقة المقارنة بالسوق من قبل مئمن مستقل معتمد ولديه مؤهلات مهنية معترف بها وذات صلة وخبرة حديثة في تقييم عقارات مماثلة بمواقع مشابهة.

القيمة العادلة التي تم التوصل إليها باستخدام كلتا الطريقتين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ في نطاق مماثل. قررت الإدارة استخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة (DCF).

تم تصنيف قياس القيمة العادلة لجميع الاستثمارات العقارية في المستوى ٣ على أساس مدخلات لتقنية التقييم المستخدمة.

تم تحقيق المبالغ التالية ذات الصلة بالاستثمارات العقارية في بيان الربح أو الخسارة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
١٠,٤٠٢,٧٧٦	٩,٧٨١,٧٧٦	إيرادات الإيجار (إيضاح ١٨)
<u>٣٠٨,٨٨٠</u>	<u>٣٦٠,١٨٠</u>	مصروفات التشغيل المباشرة التي لا تدر إيرادات إيجار

## شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

### ٨ الموجودات غير الملموسة والشهرة

التكلفة	الشهرة (١) ريال قطري	العقود مع العملاء وعلاقات العملاء ذوي الصلة (٢) ريال قطري	الاسم والعلامة التجارية (٢) ريال قطري	برمجيات الكمبيوتر ريال قطري	الإجمالي ريال قطري
في ١ يناير ٢٠٢١	١١٥,٦٦٢,٥٣٢	١٢,٨٤١,٦٩٠	٥٢,٧٨٠,٥٠٠	٣,٨٢٦,٣٧٠	١٨٥,١١١,٠٩٢
في ١ يناير ٢٠٢٢ / ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١١٥,٦٦٢,٥٣٢	١٢,٨٤١,٦٩٠	٥٢,٧٨٠,٥٠٠	٣,٨٢٦,٣٧٠	١٨٥,١١١,٠٩٢
الإطفاء / انخفاض القيمة المتراكم					
في ١ يناير ٢٠٢١	-	١١,٢٠٧,٧٠٠	٥٢,٧٨٠,٥٠٠	٣,٨٢٦,٣٧٠	٦٧,٨١٤,٥٧٠
المحتمل للسنة	-	٣٣٥,٠٨٢	-	-	٣٣٥,٠٨٢
في ١ يناير ٢٠٢٢	-	١١,٥٤٢,٧٨٢	٥٢,٧٨٠,٥٠٠	٣,٨٢٦,٣٧٠	٦٨,١٤٩,٦٥٢
المحتمل للسنة	-	١٧٨,١٩٦	-	-	١٧٨,١٩٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	-	١١,٧٢٠,٩٧٨	٥٢,٧٨٠,٥٠٠	٣,٨٢٦,٣٧٠	٦٨,٣٢٧,٨٤٨
صافي القيم الدفترية					
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١١٥,٦٦٢,٥٣٢	١,١٢٠,٧١٢	-	-	١١٦,٧٨٣,٢٤٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١١٥,٦٦٢,٥٣٢	١,٢٩٨,٩٠٨	-	-	١١٦,٩٦١,٤٤٠

### (١) الشهرة

تم تحقيق الشهرة عند الاستحواذ على أجيليتي ذ.م.م. في نوفمبر ٢٠١٠، والكيان الآخر الذي تم الاستحواذ عليه من خلال "كونتراك جلوبال لوجستيكس بي. في." في أبريل ٢٠١٨. يتم تخصيص الشهرة التي يتم فحص انخفاض قيمتها إلى الوحدات المولدة للنقد أدناه، وتمثل العلاوة المدفوعة عند الاستحواذ عليها (أي المبلغ المدفوع الفائض عن إجمالي القيم العادلة الفردية لصافي موجوداتها المستحوذ عليها).

## شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

### ٨ الموجودات غير الملموسة والشهرة - تنمة

#### (١) الشهرة - تنمة

القيمة الدفترية للشهرة		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
٥٣,٠٩٠,٣٥٠	٥٣,٠٩٠,٣٥٠	الخدمات اللوجستية
٤٥,٢٢٥,١١٣	٤٥,٢٢٥,١١٣	خدمات الشحن
١٧,٣٤٧,٠٦٩	١٧,٣٤٧,٠٦٩	كونتراك لوجيستكس فرايت
<b>١١٥,٦٦٢,٥٣٢</b>	<b>١١٥,٦٦٢,٥٣٢</b>	<b>الإجمالي</b>

يتم تحديد انخفاض القيمة للشهرة بتقييم المبلغ القابل للاسترداد لكل وحدة من وحدات توليد النقد (بقيمتها العادلة الأعلى ناقص تكلفة الاستعدادات وقيمتها حال الاستخدام) التي تتعلق بها الشهرة. عندما يكون المبلغ القابل للاسترداد لوحدته توليد النقد أقل من قيمتها الدفترية يتم تحقيق خسارة انخفاض في القيمة.

يتم تحديد احتساب القيمة القابلة حال الاستخدام باستخدام توقعات التدفقات النقدية من الموازنات المالية المعتمدة من قبل الإدارة والتي تغطي فترة خمس سنوات. يتم بيان الافتراضات الرئيسية المستخدمة في عمليات احتساب القيمة حال الاستخدام في الجدول أدناه:

كونتراك لوجيستكس فرايت		عمليات الشحن		لوجيستكس		
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
٩,٢٣%	٦,٢٣%	٢,٠٠%	٢,٠٠%	٢,٠٠%	٢,٠٠%	معدل زيادة النمو المركب (١)
٣%	٣%	٢%	٢%	٢%	٢%	معدل طول الأجل (٢)
٧,٧٠%	٩,٣٠%	٩,٣٠%	١٠,١٠%	٧,٣٠%	٨,٥%	معدل الخصم (٣)

(١) حددت الإدارة حجم معدل نمو سنوي مركب لكل وحدة من وحدات توليد النقد على مدار التوقع لمدى خمس سنوات ليكون الافتراض الرئيسي. حجم المبيعات في كل فترة هو المحرك الرئيسي للإيرادات والتكاليف. يستند حجم معدل النمو السنوي المركب على الأداء السابق وتوقعات الإدارة من النمو بالسوق.

(٢) معدل النمو النهائي لا يتخطى متوسط معدل النمو طويل الأجل بالنسبة للأعمال التي تتداول فيها وحدات توليد النقد. تتفق معدلات النمو طويلة الأجل المستخدمة مع التوقعات الواردة في تقارير القطاع.

(٣) تمثل معدلات الخصم التقييم الحالي للسوق للمخاطر المحددة لكل وحدة من وحدات توليد النقد. يستند احتساب معدل الخصم على ظروف محددة خاصة بالمجموعة وقطاعات التشغيل الخاصة بها. إن زيادة معدل الخصم إلى ١٣.٢١٪ في الخدمات اللوجستية و١١.٠٣٪ في خدمات الشحن و١٥.٧٥٪ في كونتراك لوجيستكس فرايت سوف يؤدي إلى انخفاض القيمة.

استناداً إلى فحص انخفاض القيمة المذكور أعلاه، توصلت الإدارة إلى عدم وجود انخفاض في قيمة الشهرة (٢٠٢١). لم يتم تحديد انخفاض في القيمة.

## شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٨ الموجودات غير الملموسة والشهرة - تنمة

(٢) العقود مع العملاء وعلاقات العملاء ذات الصلة والاسم والعلامة التجارية

تمثل موجودات غير ملموسة مكتسبة خلال الاستحواذ على أجيليتي ذ.م.م. في نوفمبر ٢٠١٠ والكيان الآخر الذي تم الاستحواذ عليه من خلال "كونتراك جلوبال لوجستكس بي. في." في أبريل ٢٠١٨. في وقت القيام بالاستحواذين حددت الإدارة الأعمار الإنتاجية لهذه الموجودات غير الملموسة عند ١٠ سنوات.

توصلت الإدارة إلى أنه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لم يكن هناك انخفاض في قيمة هذه الموجودات (٢٠٢١): لم يتم تحديد انخفاض في القيمة).

٩ ذمم تجارية مدينة وأخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
٣٨٤,٥٠٠,٠٠٧	٤٨٠,٠٩٩,٦٦٧	ذمم تجارية مدينة
٤٥,٣١٧,٥٦٧	٥١,٠٨٧,٤٩١	موجودات عقود
(٢٧,١٧٨,٣٣٠)	(٢٩,٩٠٨,٨٣٠)	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٤٠٢,٦٣٩,٢٤٤	٥٠١,٢٧٨,٣٢٨	ذمم تجارية مدينة، بالصافي
٣٤,٤٩٥,٢٩٥	٤٢,٦٠٣,٢٨١	مدفوعات للموردين
٧٨,٣٤٤,٢٥٩	١٥٢,٧٥٤,٧٨٧	مصاريف مدفوعة مقدما
٦٨,٧٢٥,٦٦٤	٥١,٠٦٣,٥٧٦	ذمم مدينة أخرى
٥٨٤,٢٠٤,٤٦٢	٧٤٧,٦٩٩,٩٧٢	

التغيرات في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٩,٤٠٥,٣٩١	٢٧,١٧٨,٣٣٠	في ١ يناير وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩
(٤,١٩٨,٧٤١)	-	مبالغ مشطوبة مقابل المخصص
١,٩٧١,٦٨٠	٢,٧٣٠,٥٠٠	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للسنة (إيضاح ٢٠)
٢٧,١٧٨,٣٣٠	٢٩,٩٠٨,٨٣٠	في ٣١ ديسمبر

١٠ النقد والأرصدة لدى البنوك

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
١,٢٩٧,٩٩٠	١,٨٢٢,٨٢٤	نقد بالصندوق
٢٠٨,٠٨٣,٨٦٢	١٩٩,٤٧١,٣٨٢	نقد لدى البنوك - حساب جاري (١)
٣٠,٦٣٧,٢٢٧	٣٦,٩٣٢,٣٢١	نقد لدى البنوك - حسابات مقيدة (٢)
٢٤٠,٠١٩,٠٧٩	٢٣٨,٢٢٦,٥٢٧	النقد والأرصدة لدى البنوك
(٣٠,٦٣٧,٢٢٧)	(٣٦,٩٣٢,٣٢١)	نقد لدى البنوك - حسابات مقيدة (٢)
٢٠٩,٣٨١,٨٥٢	٢٠١,٢٩٤,٢٠٦	النقد وما في حكمه

## شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

### ١٠ النقد والأرصدة لدى البنوك - تنمة

إيضاحات:

- (١) لا تحتسب أرباح عن الحسابات الجارية.
- (٢) تتكون الحسابات المقيدة من مبالغ محتفظ بها لدى بنوك لتمويل توزيعات الأرباح المعلنة ولم يتم تحصيلها بعد من قبل مساهمي الشركة.

### ١١ رأس المال

٢٠٢١	٢٠٢٢
ريال قطري	ريال قطري

المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل:

٥٨٦,٠٣١,٤٨٠	٥٨٦,٠٣١,٤٨٠
-------------	-------------

٥٨٦,٠٣١,٤٨٠ سهمًا عاديًا بقيمة ١ ريال قطري للسهم

### ١٢ الاحتياطي القانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته بموجب القانون رقم ٨ لسنة ٢٠٢١)، يجب تحويل مبلغ يعادل ١٠٪ من صافي الربح السنوي لكل شركة تم تأسيسها في دولة قطر إلى حساب الاحتياطي القانوني إلى أن يصل رصيد هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المدفوع للشركة. علاوة على ذلك، يتم تحويل علاوة إصدار الأسهم الجديدة إلى الاحتياطي القانوني. يكون رصيد الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع إلا في الظروف المحددة في القانون أعلاه.

### ١٣ توزيعات الأرباح

خلال اجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٢٤ يناير ٢٠٢٣، يتم اقتراح توزيع أرباح نقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ٠.١٠ ريال قطري للسهم وبإجمالي مبلغ ٥٨,٦٠٣,١٤٨ ريال قطري. لا تعكس هذه البيانات المالية الموحدة توزيعات الأرباح المستحقة، والتي سيتم احتسابها في حقوق الملكية كتوزيع من الأرباح المدورة في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

خلال اجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٢٥ يناير ٢٠٢٢، اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٥٨,٦٠٣,١٤٨ ريال قطري (٠.١٠ ريال قطري للسهم الواحد) فيما يتعلق بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، والتي قد وافق عليها مساهمو الشركة خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي للشركة المنعقد بتاريخ ١٦ فبراير ٢٠٢٢. تم دفع توزيعات الأرباح في ٢٠٢٢. كانت الأرباح المعلنة فيما يتعلق بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بمبلغ ٥٨,٦٠٣,١٤٨ ريال قطري (٠.١٠ ريال قطري للسهم الواحد) وقد تم توزيعها على المساهمين خلال عام ٢٠٢١.

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، أعلنت الشركات التابعة للمجموعة عن توزيعات أرباح بمبلغ ١٢,٢٥٠,٠٠٠ ريال قطري (٢٠٢١: لا شيء) دفعت لمساهميها، وكان المبلغ المدفوع للحقوق غير المسيطرة ١٢,٢٥٠,٠٠٠ ريال قطري (٢٠٢١: لا شيء).

## شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

### ١٤ تمويلات إسلامية

كانت الحركة في التمويلات الإسلامية على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
١,٥٨٩,٣٤٧,٦٦٣	١,٦٤٢,٥٥٠,٤٥٣	في ١ يناير
٣٤٧,٩٧٨,٩٣٣	٧١٢,٤٦٢,٢٩١	إضافات
(٢٩٤,٧٧٦,١٤٣)	(٥٦٢,٨٥٤,٩٦٩)	سداد
<u>١,٦٤٢,٥٥٠,٤٥٣</u>	<u>١,٧٩٢,١٥٧,٧٧٥</u>	في ٣١ ديسمبر

تعرض التمويلات الإسلامية في بيان المركز المالي الموحد كالتالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
٤٠٨,٦٤٤,٥٠٧	٥٢٢,٩٨٥,٢٧١	جزء متداول
١,٢٣٣,٩٠٥,٩٤٦	١,٢٦٩,١٧٢,٥٠٤	جزء غير متداول
<u>١,٦٤٢,٥٥٠,٤٥٣</u>	<u>١,٧٩٢,١٥٧,٧٧٥</u>	

٢٠٢١	٢٠٢٢	سنوات الاستحقاق	
ريال قطري	ريال قطري		
٥٣٨,٣١١,٧٧٤	٤٢٧,٦٤٤,٧٨٤	٢٠٢٦-٢٠٢٧	تمويل مشروع بوصلبة (١)
٤٤٢,٦٠٢,٥٤١	٧٦٦,٤٢٦,٨٩٩	٢٠٣٢-٢٠٣٣	تمويل مشروع الوكير (٢)
٤١٩,٧٠٠,٥٩٤	٢٥٦,٥٥٩,٢٢١	٢٠٢٣-٢٠٣٥	تمويل مشروع القرية اللوجستية في قطر (٣)
٨٤,٦٨٢,١٩٨	٧١,٨٤١,٦٨٠	٢٠٢٦-٢٠٢٨	تمويل مشروع رأس لفان (٤)
٧٧,٢٥٣,٣٤٦	٦٩,٦٨٥,١٩١	٢٠٢٨	تمويل مشروع رأس بوفنتاس (٥)
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٣	تمويل رأس المال العامل (٦)
<u>١,٦٤٢,٥٥٠,٤٥٣</u>	<u>١,٧٩٢,١٥٧,٧٧٥</u>		

هذه التمويلات الإسلامية مضمونة مقابل المباني وغيرها من الموجودات المرسطة تحت بند عقارات وآلات ومعدات وأعمال رأسمالية قيد التنفيذ.

إيضاحات:

(١) أبرمت المجموعة اتفاقية تسهيلات إسلامية بمبلغ ٧٥٢ مليون ريال قطري مع بنكين محليين لتمويل إنشاء وتطوير مشروع بوصلبة. يحتسب الربح بمعدل الإقراض النقدي الصادر عن مصرف قطر المركزي +١.١٥٪ (بحد أدنى ٣.٦٥٪) سنوياً، وتسدد التسهيلات على ١٢ - ٢٠ قسطاً ربع سنوي.

(٢) أبرمت المجموعة اتفاقية تسهيلات إسلامية بمبلغ ١ مليار ريال قطري مع أحد البنوك المحلية لتمويل إنشاء وتطوير مشروع الوكير. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، استخدمت المجموعة مبلغ ٧٦٦ مليون ريال قطري. يحتسب الربح بمعدل الإقراض النقدي الصادر عن مصرف قطر المركزي +٠.٧٥٪ (بحد أدنى ٣.٢٥٪) سنوياً، وتسدد التسهيلات على ٣٩ و٤٢ قسطاً ربع سنوي.

(٣) أبرمت المجموعة اتفاقية تسهيلات إسلامية بمبلغ ١.٢ مليار ريال قطري مع أربعة بنوك محلية لتمويل إنشاء وتطوير مجمع مستودعات بالقرب اللوجستية في قطر. يحتسب الربح بمعدل الإقراض النقدي الصادر عن مصرف قطر المركزي +١.١٥٪ (بحد أدنى ٣.٦٥٪) سنوياً، وتسدد التسهيلات على ٢ - ٤٨ قسطاً ربع سنوي.

(٤) دخلت المجموعة في اتفاقية تسهيلات إسلامية بمبلغ ١١٦ مليون ريال قطري مع بنوك محلية لتمويل إنشاء وتطوير مشروع توسعة المستودعات في رأس لفان، ومكتب مستودعات رأس لفان ومشروع البنية التحتية. يحتسب الربح بمعدل الإقراض النقدي الصادر عن مصرف قطر المركزي +١.١٥٪ (بحد أدنى ٣.٦٥٪) سنوياً، وتسدد التسهيلات على ١٢ - ٢٤ قسطاً ربع سنوي.

(٥) أبرمت المجموعة اتفاقية تسهيلات إسلامية بمبلغ ٨٨ مليون ريال قطري مع أحد البنوك المحلية لتمويل إنشاء وتطوير مشروع المستودعات في رأس بوفنتاس. يحتسب الربح بمعدل الإقراض النقدي الصادر عن مصرف قطر المركزي +١.١٥٪ (بحد أدنى ٣.٦٥٪) سنوياً، وتسدد التسهيلات على ٢٤ قسطاً ربع سنوي.

(٦) دخلت المجموعة في اتفاقية تسهيل تمويل إسلامي بقيمة ٢٠٠ مليون ريال قطري مع بنك محلي لتمويل متطلبات رأس المال العامل للمجموعة. يحتسب الربح بمعدل الإقراض النقدي الصادر عن مصرف قطر المركزي +٠.٧٥٪ (بحد أدنى ٤.٠٪) سنوياً. وتسدد التسهيلات الإسلامية على ٦ أقساط شهرية.

## شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

### ١٥ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

كانت الحركة في مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين كالتالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
٤٨,٢٢٥,٤٢٩	٥٢,٩٣٥,٧٦٥	في ١ يناير
٩,٦٧٥,٣٧٩	٩,٥٣١,٧٣٢	المكون خلال السنة (إيضاح ٢٠)
(٤,٩٦٥,٠٤٣)	(٤,٨٤٥,٢٤٣)	المدفوع خلال السنة
٥٢,٩٣٥,٧٦٥	٥٧,٦٢٢,٢٥٤	في ٣١ ديسمبر

المخصص المكون للسنة مدرج ضمن تكاليف الموظفين في الربح أو الخسارة (إيضاح ٢٠).

صنفت الإدارة الالتزام ضمن المطلوبات غير المتداولة في بيان المركز المالي الموحد نظرا لأنها لا تتوقع أن يكون هناك مدفوعات كبيرة لالتزامها الخاص بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين خلال ١٢ شهرا من تاريخ التقرير. لا يتم خصم المخصص إلى القيمة الحالية نظرا لأن تأثير القيمة الزمنية للنقود لا يتوقع أن يكون كبيرا.

### ١٦ ذمم تجارية دائنة وأخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
٧٤,٥٧٩,٨١٠	٩٤,٨٤٠,٤٤٤	ذمم تجارية دائنة
٨٥,٧٦٨,٥٢٨	١١٤,٢٥٢,٦١٩	مصروفات مستحقة
١٣٢,٤٧٦,٣٠٣	٢٣١,٠١٣,٣٩٣	ذمم دائنة أخرى
٤٨,٢٥٥,١٣٠	٢٥,٣٢٩,٥١١	محتجزات دائنة لمقاولين
٥,٧٨٤,٧٧٠	٦,٢٣١,١٢٣	مخصص المساهمة في صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية
٣٤٦,٨٦٤,٥٤١	٤٧١,٦٦٧,٠٩٠	
(٢٢,٦٠٧,٧٦٨)	(٩,٩١٥,٤٠٨)	يخصم: محتجزات دائنة غير متداولة مستحقة لمقاولي مشاريع
٣٢٤,٢٥٦,٧٧٣	٤٦١,٧٥١,٦٨٢	

قامت المجموعة بتكوين مخصص بمبلغ ٦,٢٣١,١٢٣ ريال قطري (٢٠٢١: ٥,٧٨٤,٧٧٠ ريال قطري) كمساهمة في صندوق تطوير الأنشطة الاجتماعية والرياضية بدولة قطر وفقا للقانون القطري رقم ١٣ لسنة ٢٠٠٨.

### ١٧ إفصاحات الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة المساهمون وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة والشركات التابعة للمجموعة، والكيانات الخاضعة للسيطرة المشتركة أو التي تخضع بشكل جوهري لسيطرة هذه الأطراف. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من جانب إدارة المجموعة.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان الربح أو الخسارة الموحد هي كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	طبيعة العلاقة	
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	شراء الخدمات	الإيرادات		
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري		
٢٥,٠٨٢,٧٩٥	٣,١٨٧,٠٣٣	-	-	شركة زميلة	شبكة أجيليتي
٧,٤٥١,٢٨٤	-	١٣,١٤٩,٣٦٠	-	شركة زميلة	أخرى

## شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

### ١٧ افصاحات الأطراف ذات العلاقة - تتمة

تعرض الأرصدة لدى الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان المركز المالي الموحد تحت الذمم التجارية والمدينة والذمم التجارية الدائنة كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		طبيعة العلاقة	
مدينة	دائنة	مدينة	دائنة		
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري		
١,٧٦٣,٤٩٥	٥١٤,٧١٣	-	-	شركة زميلة	شبكة أجيالتي
٤٠٤,٥٦٣	-	٤٢٨,٧٩٤	-	شركة زميلة	أخرى

### مكافآت كبار موظفي الإدارة

المكافآت المدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة خلال السنة كالتالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
٢,٤٠٠,٠٠٠	٣,٤١٤,٠٥٦	مكافآت قصيرة الأجل
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	كبار موظفي الإدارة
٢,٥٥٠,٠٠٠	٣,٥٦٤,٠٥٦	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

### ١٨ الإيرادات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
١,٢٩٣,٤٣٨,٢١٥	١,٥٠٩,١١٨,٩٩٧	إيرادات من العقود مع العملاء
١٠,٤٠٢,٧٧٦	٩,٧٨١,٧٧٦	إيرادات إيجار العقارات الاستثمارية
١,٣٠٣,٨٤٠,٩٩١	١,٥١٨,٩٠٠,٧٧٣	الإيرادات

تستمد المجموعة إيراداتها من العقود مع العملاء لنقل بضائع وخدمات على مدى فترة زمنية أو في نقطة زمنية محددة تحت قطاعات الإيرادات الرئيسية أدناه. يتماشى ذلك مع معلومات الإيرادات المفصّل عنها في كل قطاع مشمول بالتقرير (انظر الإيضاح ٢٦).



## شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

### ١٨ الإيرادات - تنمة

#### تفاصيل الإيرادات من العقود مع العملاء

تعرض تفاصيل الإيرادات من العقود مع العملاء في الجدول التالي، حسب الأسواق الجغرافية الأساسية والمنتجات الرئيسية وخطوط الخدمة وتوقيت تحقيق الإيرادات.

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
		<b>الإيرادات من العقود مع العملاء</b>
٨٢٥,٤٩٧,٢٧٠	٩٨٨,٢٠٨,٠٠٧	عمليات لوجستية
٤٥٨,٧١٤,١٠٤	٥١٨,٠٩٤,٨٦٤	شحن
٩,٢٢٦,٨٤١	٢,٨١٦,١٢٦	أخرى
<b>١,٢٩٣,٤٣٨,٢١٥</b>	<b>١,٥٠٩,١١٨,٩٩٧</b>	

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
		<b>الأسواق الجغرافية الأساسية</b>
١,٢٠٣,٣٥٢,٤٧٥	١,٤٣٦,٨٦٧,٣١١	عمليات محلية
٩٠,٠٨٥,٧٤٠	٧٢,٢٥١,٦٨٦	عمليات خارجية
<b>١,٢٩٣,٤٣٨,٢١٥</b>	<b>١,٥٠٩,١١٨,٩٩٧</b>	

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
		<b>المنتجات الرئيسية وخطوط الخدمة</b>
٦٨٦,٧٩٢,٥١١	٨٢٦,٢١٦,٢٦٩	خدمات إدارة المخازن
٤١٨,٣٠٧,١٨٤	٤٧٣,٧٤٤,٩٢٨	خدمات الشحن
٦٠,٩٠٠,٢٩٤	٦٤,٠٤٦,٢٠٦	أنظمة إدارة السجلات
٤٨,١١٧,٠٠١	٣٣,٤٤٧,٥٨٤	خدمات النقل
٢٩,٦٨٧,٤٦٤	٦٤,٤٩٧,٩٤٨	خدمات النقل الدولي
٤٠,٤٠٦,٩٢٠	٤٤,٣٤٩,٩٣٦	خدمات الشحن السريع
٩,٢٢٦,٨٤١	٢,٨١٦,١٢٦	أخرى
<b>١,٢٩٣,٤٣٨,٢١٥</b>	<b>١,٥٠٩,١١٨,٩٩٧</b>	

## شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

### ١٨ الإيرادات - تنمة

#### تفاصيل الإيرادات من العقود مع العملاء - تنمة

يوضح الجدول أدناه التسوية بين الإيرادات من العقود مع العملاء والمبالغ المفصح عنها في معلومات القطاع:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
إيرادات أخرى	الشحن	العمليات اللوجستية	إيرادات أخرى	الشحن	العمليات اللوجستية	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
٩,٢٢٦,٨٤١	٤٥٨,٧١٤,١٠٤	٨٢٥,٤٩٧,٢٧٠	٢,٨١٦,١٢٦	٥١٨,٠٩٤,٨٦٤	٩٨٨,٢٠٨,٠٠٧	الإيرادات عملاء خارجيين
١,٦٧٤,٠٨٤	٣١,٩١٢,٥١١	٢٠٦,٤٧١,٨٠٢	٣,٦٥٧,٩٩٣	٢٩,٤٧١,٨٩٨	٢٧٤,٧٨٨,٨٣٦	داخل القطاع
١٠,٩٠٠,٩٢٥	٤٩٠,٦٢٦,٦١٥	١,٠٣١,٩٦٩,٠٧٢	٦,٤٧٤,١١٩	٥٤٧,٥٦٦,٧٦٢	١,٢٦٢,٩٩٦,٨٤٣	التعديلات والحذف
(١,٦٧٤,٠٨٤)	(٣١,٩١٢,٥١١)	(٢٠٦,٤٧١,٨٠٢)	(٣,٦٥٧,٩٩٣)	(٢٩,٤٧١,٨٩٨)	(٢٧٤,٧٨٨,٨٣٦)	
٩,٢٢٦,٨٤١	٤٥٨,٧١٤,١٠٤	٨٢٥,٤٩٧,٢٧٠	٢,٨١٦,١٢٦	٥١٨,٠٩٤,٨٦٤	٩٨٨,٢٠٨,٠٠٧	

### ١٩ إيرادات أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
٤٥٦,٤٧٧	٣٨٥,٠١٢	أرباح القيمة العادلة من استثمار عقاري (إيضاح ٧)
٩٤,٧٠٩	٩٦,٧٥٥	ريح من استبعاد عقارات وآلات ومعدات
٨٥٣,٤٤٢	٧٢٥,٥٧٩	إيرادات متنوعة
١,٤٠٤,٦٢٨	١,٢٠٧,٣٤٦	

## شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

### ٢٠ المصروفات حسب طبيعتها

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٧٦,٦٢٦,٩٩٤	٣٤٩,٣٥٠,١١٢	تكاليف الموظفين (١)
٢٨٨,٨٦٧,٠٧١	٣٢٨,٤١٥,٢٧٣	رسوم شحن (٢)
١٤٨,٢٣٤,٨١٧	١٥٧,٩٤٧,٥٦١	استهلاك عقارات وآلات ومعدات (إيضاح ٤)
١٢٥,٥١٠,٩٩٦	١٥٥,٩٣٦,٠٦٣	تكاليف لوجستية (٢)
٤٦,٢١٤,٨٧٥	٥١,٨٠٢,٣١٥	إصلاحات وصيانة
٣٨,٤٨٨,٢٩٠	٤١,٣٦٧,٣٧٦	ماء وكهرباء
١٤,٩٢١,٦٠٤	٣٩,٥٨٤,٨٤٤	تكلفة وقود
١٤,٧٨٤,٨٤٣	١٣,٩٠٠,١٦٢	استهلاك موجودات حق استخدام (إيضاح ٦)
١٣,١١٤,٢٠٠	١٣,٠٨٧,٤٧١	تكلفة تأمين
٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٣,٨٢٨,٥٠٩	٤,٣٤٥,٥٣٤	أتعاب قانونية ومهنية
٥,١١٨,٢٥٠	٣,٢٧٠,٢٠٣	مصروفات تعاقد من الباطن للعمالة
١,٦٣٨,٤٨٣	٢,٧٩١,٧٣٨	مصروفات دعاية وإعلان
١,٩٧١,٦٨٠	٢,٧٣٠,٥٠٠	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ٩)
٣,٥٣٥,٦٠٦	٢,٧٢٠,٦٣٥	اتصالات وبريد
٩٢٠,٥٤٠	١,٢٢٨,٣٩٥	مصروف إيجار
٣٣٥,٠٨٢	١٧٨,١٩٦	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٨)
(٢,٧١٣,٧٩٢)	-	إعفاءات إيجارية متعلقة بجائحة كوفيد-١٩ (إيضاح ٦)
٢٧,٥٦٦,٦٠٣	٣٧,٢٣٢,١٤١	مصروفات متنوعة
<u>١,٠١٥,٩٦٤,٦٥١</u>	<u>١,٢١٢,٨٨٨,٥١٩</u>	

(١) تتضمن تكاليف الموظفين مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين بمبلغ ٩,٥٣١,٧٣٢ ريال قطري (٢٠٢١):  
٩,٦٧٥,٣٧٩ ريال قطري).

(٢) تتضمن التكاليف اللوجستية ومصاريف الشحن تكلفة المخزون بمبلغ ٣,٥١١,٩٣٦ ريال قطري (٢٠٢١): ٣,٦٦٤,٤٣١  
ريال قطري).

## شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

### ٢٠ المصروفات حسب طبيعتها - تنمة

تعرض المصروفات حسب طبيعتها في بيان الربح أو الخسارة الموحد كالتالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
٩٠١,٤٦٢,٧٤١	١,٠٨٢,٠٦٢,١٣٧	تكاليف مباشرة
١١٤,٥٠١,٩١٠	١٣٠,٨٢٦,٣٨٢	مصروفات عمومية وإدارية
<u>١,٠١٥,٩٦٤,٦٥١</u>	<u>١,٢١٢,٨٨٨,٥١٩</u>	

### ٢١ تكاليف تمويل، بالصافي

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
(٩٦٩,٤٣٠)	(٢١٨,٩٥٧)	ربح من حسابات تمويل اسلامي
٤٨,٤٢٧,٠٣٠	٤٧,٩٢٦,٠٨٠	مصروف ربح على تمويلات اسلامية
٨,١١٧,١١٠	٧,٨٩٤,٨٢١	مصروف الفائدة على التزامات الإيجار (إيضاح ٦)
<u>٥٥,٥٧٤,٧١٠</u>	<u>٥٥,٦٠١,٩٤٤</u>	

### ٢٢ مصروف ضريبة الدخل

تحسب المجموعة مصروف ضريبة الدخل للفترة باستخدام معدل الضريبة الذي يمكن تطبيقه على إجمالي الأرباح السنوية المتوقعة. المكونات الرئيسية لمصروف ضريبة الدخل في بيان الربح أو الخسارة الموحد هي كالتالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
٢,٠٨٠,٩٥٦	٢,٨٩٥,٩٣٨	مصروف ضريبة الدخل الحالية
٢٣٤,٥٢٠	(٥٢٣,١٩٧)	تعديلات تتعلق بضريبة الدخل الحالية للسنة السابقة
<u>٢,٣١٥,٤٧٦</u>	<u>٢,٣٧٢,٧٤١</u>	مصروف ضريبة الدخل المدرج في بيان الربح أو الخسارة

إيضاح (١):

الإعفاء الضريبي المنصوص عليه بالمادة ٤ (الفقرة ١٣) من قانون الضرائب الجديد فيما يتعلق بحصة المستثمرين غير القطريين من الأرباح في الكيانات المدرجة لن يشمل الشركات التابعة / الزميلة للكيانات المدرجة. تخضع حصة الأرباح في الكيان غير المدرج العائدة للكيان المدرج للضريبة في حدود حصة الربح العائدة للمساهمين غير القطريين في الكيان المدرج. تحتسب المجموعة مصروف ضريبة الدخل للفترة باستخدام معدل ضريبي قدره ١٠٪ والذي يمكن تطبيقه على حصة الربح العائدة للمساهمين غير القطريين.

### ٢٣ التغيرات في حصة الملكية في شركة تابعة

في ٢٠٢١، استبعدت المجموعة ٤٩٪ من حصة ملكيتها في جي دبليو سي انفستمنت ذ.م.م. وبعد الاستبعاد، لا تزال المجموعة تسيطر على جي دبليو سي انفستمنت ذ.م.م. حيث احتفظت بنسبة ٥١٪ من حصة الملكية. قامت المجموعة بإدراج المعاملة على أساس المقابل المؤقت.

خلال الربع المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، اتفق الطرفان (البائع والمشتري) على سعر تسوية نهائية بمبلغ ٤٩٠,٠٠٠ ريال قطري يمثل رأس المال المستبعد، وكانت الحصة من القيمة الدفترية لحصة الملكية المستبعدة ١١,٠٦٥,٨١١ ريال قطري. وبناءً عليه، فإن الانخفاض في حقوق الملكية العائدة إلى الشركة الأم بمبلغ ١٠,٥٧٥,٨١١ ريال قطري قد تم تسجيله في بيان حقوق الملكية كتعديل على الأرباح المدورة.

## شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

### ٢٤ العائد على السهم

تم التوصل إلى حساب العائد الأساسي للسهم (EPS) بقسمة الربح العائد إلى المساهمين بالشركة الأم للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة في نهاية السنة.

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٢٤,٩٤٢,٧١٩	٢٣٩,٥٨٣,٤٥٦	الربح العائد إلى حاملي أسهم الشركة
٥٨٦,٠٣١,٤٨٠	٥٨٦,٠٣١,٤٨٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة
٠,٣٨	٠,٤١	العائد الأساسي والمخفف للسهم

### العائد المخفف للسهم

حيث إن الشركة الأم ليس لديها أسهم مخففة محتملة قائمة، فإن العائد المخفف للسهم يساوي العائد الأساسي للسهم.

### ٢٥ الالتزامات والمطلوبات الطارئة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
١٨٨,٧٥٨,٨٨٠	٣٨١,٢٩٢,٩٦٨	(أ) الالتزامات التزامات رأسمالية
١٧٣,٦٦٣,٥٧٥	٢٠٤,٧٦٤,٠٢٠	(ب) المطلوبات الطارئة ضمانات بنكية وضمانات مؤسسية واعتمادات مستندية

### ٢٦ المعلومات القطاعية

لدى المجموعة الأقسام الاستراتيجية الأربعة التالية، وهي تمثل القطاعات التي يصدر عنها التقرير. توفر هذه الأقسام خدمات مختلفة وتديرها المجموعة بشكل منفصل لأغراض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء.

يلخص الجدول أدناه عمليات كل قطاع من القطاعات الصادر عنها التقرير.

القطاعات الصادر عنها التقرير	العمليات
العمليات اللوجستية	التخزين والمناولة والتعبئة والنقل
الشحن	خدمات الشحن البري والجوي والبحري
الاستثمارات العقارية	إيرادات إيجار العقارات الاستثمارية
أخرى	إيرادات ودائع ثابتة وإيرادات أخرى

يقوم الرئيس التنفيذي للمجموعة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية لكل عملية كل ثلاثة أشهر على الأقل.

هناك مستويات متفاوتة من التكامل بين قطاعات الشحن والخدمات اللوجستية.

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٦ المعلومات القطاعية - تتمة

يعرض الجدول التالي معلومات الإيرادات والأرباح فيما يتعلق بالقطاعات التشغيلية للمجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإجمالي ريال قطري	أخرى ريال قطري	الاستثمارات العقارية ريال قطري	الشحن ريال قطري	العمليات اللوجستية ريال قطري	
١,٥١٨,٩٠٠,٧٧٣	٢,٨١٦,١٢٦	٩,٧٨١,٧٧٦	٥١٨,٠٩٤,٨٦٤	٩٨٨,٢٠٨,٠٠٧	إيرادات خارجية
٣٠٧,٩١٨,٧٢٧	٣,٦٥٧,٩٩٣	-	٢٩,٤٧١,٨٩٨	٢٧٤,٧٨٨,٨٣٦	إيرادات بين القطاعات
١,٨٢٦,٨١٩,٥٠٠	٦,٤٧٤,١١٩	٩,٧٨١,٧٧٦	٥٤٧,٥٦٦,٧٦٢	١,٢٦٢,٩٩٦,٨٤٣	إيرادات القطاع
٢٥١,٦١٧,٦٥٦	٢,٣٥٤,١٧٨	٩,٤٢١,٥٩٦	٣٦,٦١٠,٩٠٦	٢٠٣,٢٣٠,٩٧٦	ربح القطاع قبل الضريبة للسنة
٢١٨,٩٥٧	٢١٨,٩٥٧	-	-	-	ربح من حسابات تمويل إسلامي
(٤٧,٩٢٦,٠٨٠)	-	-	-	(٤٧,٩٢٦,٠٨٠)	مصروف الربح على تمويلات إسلامية
(٧,٨٩٤,٨٢١)	-	-	(٢٠٨,٥٤٩)	(٧,٦٨٦,٢٧٢)	مصروف الفوائد على مطلوبات الإيجار
(١٥٨,١٢٥,٧٥٧)	-	-	(٤,٨٦٩,٥٦٠)	(١٥٣,٢٥٦,١٩٧)	استهلاك وإطفاء
(١٣,٩٠٠,١٦٢)	-	-	(٢,٢٦١,٢١٥)	(١١,٦٣٨,٩٤٧)	استهلاك موجودات حق استخدام
(٢,٧٣٠,٥٠٠)	-	-	(١,٠٩٢,٢٠٠)	(١,٦٣٨,٣٠٠)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
-	-	-	-	-	إعفاء ايجاري يتعلق بكوفيد-١٩

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٦ المعلومات القطاعية - تنمة					
٣١ ديسمبر ٢٠٢١					
الإجمالي	أخرى	الاستثمارات العقارية	الشحن	العمليات اللوجستية	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
١,٣٠٣,٨٤٠,٩٩١	٩,٢٢٦,٨٤١	١٠,٤٠٢,٧٧٦	٤٥٨,٧١٤,١٠٤	٨٢٥,٤٩٧,٢٧٠	إيرادات خارجية
٢٤٠,٠٥٨,٣٩٧	١,٦٧٤,٠٨٤	-	٣١,٩١٢,٥١١	٢٠٦,٤٧١,٨٠٢	إيرادات بين القطاعات
١,٥٤٣,٨٩٩,٣٨٨	١٠,٩٠٠,٩٢٥	١٠,٤٠٢,٧٧٦	٤٩٠,٦٢٦,٦١٥	١,٠٣١,٩٦٩,٠٧٢	إيرادات القطاع
٢٣٣,٧٠٦,٢٥٨	٩,٠٤٠,٩٤٤	١٠,٠٩٣,٨٩٦	٣٧,١٠٤,٩٤٧	١٧٧,٤٦٦,٤٧١	ربح القطاع قبل الضريبة للسنة
٩٦٩,٤٣٠	٩٦٩,٤٣٠	-	-	-	ربح من حسابات تمويل إسلامي
(٤٨,٤٢٧,٠٣٠)	-	-	-	(٤٨,٤٢٧,٠٣٠)	مصروف الربح على تمويلات إسلامية
(٨,١١٧,١١٠)	-	-	(٢٠٨,٥٤٩)	(٧,٩٠٨,٥٦١)	مصروف الفوائد على مطلوبات الإيجار
(١٤٨,٥٦٩,٨٩٩)	-	-	(٤,٨٦٩,٥٦٠)	(١٤٣,٧٠٠,٣٣٩)	استهلاك وإطفاء
(١٤,٧٨٤,٨٤٣)	-	-	(٢,٢٦١,٢١٥)	(١٢,٥٢٣,٦٢٨)	استهلاك موجودات حق استخدام
(١,٩٧١,٦٨٠)	-	-	(٧٨٨,٦٧٢)	(١,١٨٣,٠٠٨)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢,٧١٣,٧٩٢	-	-	-	٢,٧١٣,٧٩٢	إعفاء إيجاري يتعلق بكوفيد-١٩

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٦ المعلومات القطاعية - تتمة

يعرض الجدول التالي الموجودات والمطلوبات المتعلقة بالقطاعات التشغيلية للمجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		الموجودات والمطلوبات
مطلوبات القطاع	موجودات القطاع	مطلوبات القطاع	موجودات القطاع	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
٢,٠١٧,٨١٥,٨٣٤	٣,٨٧٢,٣٧٤,٥٥٨	٢,٢١١,٠٩٤,٥٨٠	٤,١٨٨,٧٢٤,٩٩٩	العمليات اللوجستية
١٤٢,٩٥٣,٩٩٧	٣٠٤,٠٩٩,٣٤٦	١٩٨,٦١٣,٦١٣	٤٠٠,٨٧٠,٧٣٧	الشحن
-	٤١,٠٩١,٣٣١	-	٤١,٤٧٦,٣٤٣	الاستثمارات العقارية
٩٤,٨٣٠,٣١٣	١٢٣,٢١٢,٨٨٦	١١٨,٧٤٤,٧١٢	١٤٣,٣٩٧,٩٥٢	أخرى
٢,٢٥٥,٦٠٠,١٤٤	٤,٣٤٠,٧٧٨,١٢١	٢,٥٢٨,٤٥٢,٩٠٥	٤,٧٧٤,٤٧٠,٠٣١	إجمالي الموجودات والمطلوبات غير المخصصة
٢,٣١٥,٤٧٦	-	٢,٤٨٤,٢٤٦	-	إجمالي الموجودات والمطلوبات الموحدة
٢,٢٥٧,٩١٥,٦٢٠	٤,٣٤٠,٧٧٨,١٢١	٢,٥٣٠,٩٣٧,١٥١	٤,٧٧٤,٤٧٠,٠٣١	



٢٧ إدارة المخاطر المالية

الأهداف والسياسات

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من تمويلات إسلامية التزامات ايجار ومحتجزات دائنة لمقاولين ومصارييف مستحقة الدفع وذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى. الغرض الأساسي من هذه المطلوبات المالية يتمثل في إدارة متطلبات رأس المال العامل للمجموعة. لدى المجموعة موجودات مالية مختلفة تتضمن موجودات العقود، والذمم التجارية المدينة، والودائع القابلة للاسترداد، والنقد لدى البنوك، والذمم المدينة الأخرى، وهي تنشأ مباشرة من عمليات المجموعة.

المخاطر الرئيسية الناشئة عن الأدوات المالية للمجموعة تتمثل في مخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، ومخاطر السوق. يقدم هذا الايضاح معلومات حول تعرض المجموعة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه وكذلك أهداف المجموعة وسياساتها وعملياتها لقياس وإدارة تلك المخاطر. تم إدراج المزيد من الإفصاحات الكمية في هذه البيانات المالية الموحدة. إن مجلس الإدارة مسؤول عموماً عن إنشاء ومراقبة إطار عمل إدارة مخاطر المجموعة. يتم وضع سياسات إدارة المخاطر في المجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ومراقبة المخاطر.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر حدوث خسارة مالية للمجموعة نتيجة لفشل العميل أو الطرف المقابل في أداء مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية.

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشكل أساسي بالخصائص الفردية لكل طرف مقابل.

إن الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان كما في تاريخ التقرير يكافئ القيمة الدفترية لموجوداتها المالية، وهي كالتالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
٣٨٤,٥٠٠,٠٠٧	٤٨٠,٠٩٩,٦٦٧	ذمم تجارية مدينة
٢٣٨,٧٢١,٠٨٩	٢٣٦,٤٠٣,٧٠٣	نقد لدى البنوك
٤٥,٣١٧,٥٦٧	٥١,٠٨٧,٤٩١	موجودات عقود
٦٨,٧٢٥,٦٦٤	٥١,٠٦٣,٥٧٦	ذمم مدينة أخرى
١٨,٢٥١,٠٠٠	١٨,٢٥١,٠٠٠	ودائع قابلة للاسترداد
<u>٧٥٥,٥١٥,٣٢٧</u>	<u>٨٣٦,٩٠٥,٤٣٧</u>	

الذمم التجارية المدينة

تقدم المجموعة خدماتها لنحو ألفي عميل، ويمثل أكبر خمس عملاء ٢١٪ (٢٠٢١: ٣٦٪) من الذمم التجارية المدينة للمجموعة. تتم إدارة مخاطر التركيز الهامة من خلال المراقبة الحثيثة والمتابعة الدورية. لدى المجموعة سياسة صارمة للفحص الائتماني قبل تقديم الخدمات آجلة الدفع. تقوم الإدارة بتقييم الجدارة الائتمانية لكل عميل قبل إبرام العقود. تقوم الإدارة أيضًا بمراجعة دورية لقابلية تحصيل الذمم التجارية المدينة، ولديها سياسة لأخذ مخصصات عن أي مبالغ لم يعد تحصيلها ممكنًا وشطب أي مبالغ يستبعد استردادها باعتبارها ديون معدومة. وعليه، تعتقد الإدارة أنه لا يوجد خطر ائتماني هام من ذممها التجارية المدينة كما هو معروض في بيان المركز المالي الموحد.

وضعت لجنة إدارة المخاطر سياسة ائتمانية يتم بموجبها تحليل كل عميل جديد بشكل منفصل لتحديد جدارته الائتمانية قبل تقديم الشروط والأحكام القياسية للدفع والتسليم إليهم من جانب المجموعة. تشمل أعمال المراجعة التي تقوم بها المجموعة مراجعة التصنيفات الخارجية حال توفرها، والبيانات المالية، ومعلومات وكالات الائتمان، ومعلومات القطاع، وفي بعض الأحيان مراجعة تاريخ العميل مع البنوك السابقة. يتم تعيين حدود البيع لكل عميل وتتم مراجعتها كل ثلاثة أشهر، وأية مبيعات تتجاوز تلك الحدود سوف تتطلب الموافقة.

## شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

### ٢٧ إدارة المخاطر المالية - تنمة

#### مخاطر الائتمان - تنمة

الذمم التجارية المدينة - تنمة

تحد المجموعة من تعرضها لمخاطر الائتمان من الذمم التجارية المدينة من خلال تحديد فترة قصوى للسداد لا تتجاوز شهر واحد للعملاء الأفراد وثلاثة أشهر للشركات.

عند مراقبة المخاطر الائتمانية للعميل، يتم تجميع العملاء وفقاً لخصائصهم الائتمانية، بما في ذلك ما إذا كانوا فرداً أو كياناً قانونياً، وما إذا كانوا كياناً حكومياً أو غير حكومي، وبحسب موقعهم الجغرافي وقطاع أعمالهم وتاريخهم التجاري مع المجموعة وما إذا كانوا قد مرّوا بصعوبات مالية من قبل.

يستحق ما يعادل ٩٥٪ (٢٠٢١: ٩٣٪) من الذمم التجارية المدينة من عملاء محليين. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كانت القيمة الدفترية لأهم ٢٠ عميل لدى المجموعة بمبلغ ١٩٣,٢٦٠,٣٠١ ريال قطري (٢٠٢١: ١٥١,٥٦٤,٢٢٥ ريال قطري).

في ٣١ ديسمبر، كان التعرض لمخاطر الائتمان من الذمم التجارية المدينة حسب نوع الطرف المقابل كالتالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
١٤١,١٤٥,٦٦٢	١٦٦,١٦١,٤٧٢	كيانات حكومية
٢٤٣,٣٥٤,٣٤٥	٣١٣,٩٣٨,١٩٥	كيانات غير حكومية
٣٨٤,٥٠٠,٠٠٧	٤٨٠,٠٩٩,٦٦٧	
٤٥,٣١٧,٥٦٧	٥١,٠٨٧,٤٩١	موجودات العقود

الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى غير مصنفة، باستثناء العملاء الحكوميين.

تم توضيح الحركة في مخصص انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة في الايضاح رقم ٩.

تطبق المجموعة النهج المبسط للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، وبموجبه يتم استخدام مخصص خسارة متوقعة لكامل أعمار الذمم التجارية المدينة وموجودات العقود.

لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم جمع الذمم التجارية المدينة وموجودات العقود بناءً على خصائص المخاطر الائتمانية المشتركة وعدد أيام تأخر السداد. تتعلق موجودات العقود بالأعمال قيد التطوير غير المفوترة والذي لها نفس خصائص مخاطر الذمم التجارية المدينة لتلك الأنواع من العقود. ولذلك قررت المجموعة أن معدلات الخسارة المتوقعة للذمم التجارية المدينة تقارب بشكل معقول معدلات الخسارة لموجودات العقود.

يتم احتساب احتمالية التخلف عن السداد بشكل منفصل للذمم المدينة غير الحكومية باستخدام طريقة "معدل التدفق الصافي" استناداً إلى احتمالية تدهور مركز دفع الذمم المدينة.

تضرب هذه المعدلات في عوامل استشرافية لتعكس الفروق بين الظروف الاقتصادية خلال الفترة التي تم خلالها جمع البيانات التاريخية والظروف الحالية ونظرة المجموعة للظروف الاقتصادية على مدى العمر المتوقع للذمم المدينة.

تعتمد العوامل المستقبلية على عوامل الاقتصاد الكلي الفعلية والمتوقعة (الناتج المحلي الإجمالي بشكل أساسي).

المتأخرات هي تلك المبالغ التي انقضت التاريخ التعاقدية أو الطبيعي لسدادها.

تقوم المجموعة بقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على العملاء الحكوميين (الذمم التجارية المدينة وموجودات العقود) بالأخذ في الاعتبار التصنيف الائتماني الحكومي.

تعتقد الإدارة أن المبالغ غير المنخفضة القيمة المتأخرة السداد لا تزال قابلة للتحويل بالكامل، بناءً على سلوك الدفع التاريخي والتحليل الشامل لقاعدة ائتمان العملاء.

## شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٧ إدارة المخاطر المالية - تنمة

### مخاطر الائتمان - تنمة

الذمم التجارية المدينة - تنمة

وعلى هذا الأساس، تم تحديد مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر للذمم التجارية المدينة وموجودات العقود كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
معدل متوسط الخسارة المرجح	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسارة
	ريال قطري	ريال قطري
عملاء غير حكوميين		
		متأخرة السداد لمدة أقل من ٩٠ يوماً
١,٨٩%	٢٥٠,٢٢٢,٢٠٨	٤,٧٣٤,٦٩٥
١٢,٦٨%	٢٦,٢٧٢,٧٥٩	٣,٣٣٢,٤٩٨
٣٤,٨٢%	١٣,٣٨١,٠٩٥	٤,٦٥٩,٢٠٨
٦٧,١٨%	١٠,٢٨٨,٩٣٧	٦,٩١٢,١٩٨
٦٧,١٨%	١٣,٧٧٣,١٩٦	٩,٢٥٢,٩٥٣
		متأخرة السداد لمدة تتراوح بين ٩٠-١٨٠ يوماً
		متأخرة السداد لمدة تتراوح بين ١٨١-٢٧٠ يوماً
		متأخرة السداد لمدة تتراوح بين ٢٧١-٣٦٠ يوماً
		متأخرة السداد لمدة تتجاوز ٣٦٠ يوماً
٠,٠١%	١٦٦,١٦١,٤٧٢	١٦,٠٣٦
		العملاء الحكوميين*
١,٩٦%	٥١,٠٨٧,٤٩١	١,٠٠١,٢٤٢
		موجودات العقود
		في ٣١ ديسمبر
	<u>٥٣١,١٨٧,١٥٨</u>	<u>٢٩,٩٠٨,٨٣٠</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
معدل متوسط الخسارة المرجح	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسارة
	ريال قطري	ريال قطري
العملاء غير الحكوميين		
		متأخرة السداد لمدة أقل من ٩٠ يوماً
١,٦٣%	١٨٥,٢١١,٤٩٤	٣,٠١٩,٦٦٩
٩,٧١%	٢٢,١٩١,٦٦٢	٢,١٥٤,٤٥٧
٣٢,٣٥%	٩,٢١٩,٦٩١	٢,٩٨٢,٧٧٧
٦٩,٣٣%	٣,٩٤٠,٤٠٩	٢,٧٣١,٨٧٩
٦٩,٣٣%	٢٢,٧٩١,٠٨٩	١٥,٨٠١,٠٢٠
		متأخرة السداد لمدة تتراوح بين ٩٠-١٨٠ يوماً
		متأخرة السداد لمدة تتراوح بين ١٨٠-٢٧٠ يوماً
		متأخرة السداد لمدة تتراوح بين ٢٧١-٣٦٠ يوماً
		متأخرة السداد لمدة تتجاوز ٣٦٠ يوماً
٠,٠٠%	١٤١,١٤٥,٦٦٢	١,٥٠٥
		العملاء الحكوميين*
١,٠٧%	٤٥,٣١٧,٥٦٧	٤٨٧,٠٢٣
		موجودات العقود
		في ٣١ ديسمبر
	<u>٤٢٩,٨١٧,٥٧٤</u>	<u>٢٧,١٧٨,٣٣٠</u>

## شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

### ٢٧ إدارة المخاطر المالية - تنمة

#### مخاطر الائتمان - تنمة

يتم شطب الذمم التجارية المدينة وموجودات العقود عندما لا يكون هناك احتمالية معقولة لاستردادها بالإضافة إلى ذلك، لا تحمل الذمم التجارية المدينة أي فوائد.

لا تطلب المجموعة ضمانات على الذمم التجارية المدينة.

#### النقد لدى البنوك

تحفظ المجموعة بالنقد لدى بنوك مصنفة من قبل وكالات تصنيف ائتماني مستقلة كالتالي:

التصنيفات الائتمانية (وكالة موديز)		
٢٠٢٢	٢٠٢١	
ريال قطري	ريال قطري	
٢١٩,٧٤٩,٣٦٩	٢٢٦,٨٧٢,٦٩٩	A١
١٥,٩١٣,٩٥٨	٨,٦٠٥,٩٢٧	A٢
٧٤٠,٣٧٦	٣,٢٤٢,٤٦٣	A٣
<u>٢٣٦,٤٠٣,٧٠٣</u>	<u>٢٣٨,٧٢١,٠٨٩</u>	في ٣١ ديسمبر

ولذلك تحفظ المجموعة بالودائع البنكية لدى بنوك موثوقة وذات سمعة طيبة وتصنيف ائتماني مرتفع. وبالتالي، تعتقد الإدارة أن مخاطر الائتمان فيما يتعلق بهذه الأرصدة غير مادية.

#### مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر أن تواجه المجموعة صعوبة في الوفاء بالتزاماتها المالية التي يتم تسويتها عن طريق نقداً أو بواسطة موجودات مالية أخرى. تتمثل طريقة إدارة السيولة المتبعة من قبل الإدارة في ضمان أن يكون لديها سيولة كافية قدر الإمكان للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في الظروف الاعتيادية والضاغطة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو الاضرار بسمعة الشركة.

## شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

### ٢٧ إدارة المخاطر المالية - تتمة

#### مخاطر السيولة - تتمة

يلخص الجدول أدناه مواعيد الاستحقاقات التعاقدية غير المخصومة للمطلوبات المالية للمجموعة في تاريخ التقرير. تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة مدفوعات الفائدة التعاقدية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

التدفقات النقدية التعاقدية					المطلوبات المالية غير المشتقة
أكثر من ٥ سنوات	٥-١ سنوات	١٢-١ شهراً	الإجمالي	القيمة الدفترية	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
-	٩,٩١٥,٤٠٨	٤٥٥,٥٢٠,٥٥٩	٤٦٥,٤٣٥,٩٦٧	٤٦٥,٤٣٥,٩٦٧	ذمم تجارية دائنة وأخرى (١)
٢٣٢,٤١٦,٨١٠	٥٦,٤٤٤,٤٥٣	١٧,٨٠٤,٧٧٦	٣٠٦,٦٦٦,٠٣٩	٢٠٩,٤٩٠,٠٣٢	التزامات ايجار
٥٨٣,٢٩٦,٢١٣	٩٨٦,٦٩٤,٦٤٨	٦٢٠,٥٥٥,٠١٨	٢,١٩٠,٥٤٥,٨٧٩	١,٧٩٢,١٥٧,٧٧٥	تمويلات إسلامية (٢)
٨١٥,٧١٣,٠٢٣	١,٠٥٣,٠٥٤,٥٠٩	١,٠٩٣,٨٨٠,٣٥٣	٢,٩٦٢,٦٤٧,٨٨٥	٢,٤٦٧,٠٨٣,٧٧٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

التدفقات النقدية التعاقدية					المطلوبات المالية غير المشتقة
أكثر من ٥ سنوات	٥-١ سنوات	١٢-١ شهراً	الإجمالي	القيمة الدفترية	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
-	٢٢,٦٠٧,٧٦٨	٣١٨,٤٧٢,٠٠٣	٣٤١,٠٧٩,٧٧١	٣٤١,٠٧٩,٧٧١	ذمم تجارية دائنة وأخرى (١)
٢٤٦,٧٦٤,٢٩٧	٥٨,٤٥٥,٥٠٤	١٥,٨٩١,٧٠٦	٣٢١,١١١,٥٠٧	٢١٥,٥٦٤,٨٦١	التزامات ايجار
٣٥٣,٣٧٩,٤٠١	١,٠٠٩,٥٣٣,٢٢٠	٤٧٤,٠٤٩,٧٢٦	١,٨٣٦,٩٦٢,٣٤٧	١,٦٤٢,٥٥٠,٤٥٣	تمويلات إسلامية (٢)
٦٠٠,١٤٣,٦٩٨	١,٠٩٠,٥٩٦,٤٩٢	٨٠٨,٤١٣,٤٣٥	٢,٤٩٩,١٥٣,٦٢٥	٢,١٩٩,١٩٥,٠٨٥	

٢٧ إدارة المخاطر المالية - تنمية

مخاطر السيولة - تنمية

(١) باستثناء المخصصات

(٢) مدفوعات الربح على التمويلات التي تحمل فائدة متغيرة في الجدول أعلاه تعكس أسعار الربح الآجلة بالسوق في تاريخ التقرير، وقد تتغير هذه المبالغ مع تغير أسعار الربح بالسوق.

ليس من المتوقع حدوث التدفقات النقدية المدرجة في تحليل تواريخ الاستحقاق في وقت مبكر أو بمبالغ مختلفة بشكل مادي.

مخاطر السوق

مخاطر السوق تمثل مخاطر التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة، والتي تؤثر على إيرادات المجموعة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق وفق معايير مقبولة مع تعظيم العائد.

مخاطر العملات الأجنبية

تنشأ مخاطر صرف العملات الأجنبية عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية أو الموجودات أو المطلوبات مقومة بعملات بخلاف العملة الوظيفية للمجموعة. لا تتعرض المجموعة لمخاطر جوهرية من صرف العملات الأجنبية حيث تتعامل بشكل أساسي بالريال القطري، وهي عملة عرض البيانات المالية للمجموعة. كما وأن بعض المعاملات بالدولار الأمريكي والدينار البحريني والدرهم الإماراتي لا تنطوي على مخاطر عملات الأجنبية، حيث إن أسعار صرف هذه العملات مرتبطة بالريال القطري. بالإضافة إلى ذلك، لا تعتبر الأرصدة الصافية باليورو منطوية على مخاطر عملات هامة. تعتقد الإدارة أن تعرض المجموعة لمخاطر العملات غير جوهرية.

مخاطر معدلات الربح

تنشأ مخاطر معدلات الربح من تقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في معدلات الربح بالسوق. تنشأ مخاطر معدلات الربح للمجموعة بشكل أساسي من تسهيلات التمويل الإسلامي والودائع البنكية التي تحمل معدلات ربح متغيرة، مما يعرض المجموعة لمخاطر معدلات الربح للتدفقات النقدية.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، إذا كانت معدلات الربح على الموجودات والودائع البنكية وتسهيلات التمويل الإسلامي المقومة بالريال القطري أعلى / أقل بمبلغ ١٪ (٢٠٢١: ١٪)، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، لكان الربح بعد الضريبة للسنة أقل / أعلى بمبلغ ١٧,٩٢١,٥٧٨ ريال قطري (٢٠٢١: ١٦,٤٢٥,٥٠٥ ريال قطري)، ويرجع ذلك بشكل أساسي إلى ارتفاع / انخفاض مصروفات الربح على تسهيلات التمويل الإسلامي التي معدلات ربح متغيرة. ولذلك، تراقب الإدارة تقلبات معدلات الربح بشكل دائم وتقوم باللائم حسب الضرورة.

إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الأساسي من إدارة رأس مال المجموعة في ضمان احتفاظها بقاعدة رأسمالية قوية لدعم أعمالها والحفاظ على تطورها المستقبلي. تقوم الإدارة بمراقبة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات عليه في ضوء الظروف الاقتصادية.

تقوم المجموعة بمراقبة رأسمالها باستخدام نسبة المديونية، وهي صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال. يحتسب الدين على أنه إجمالي القروض (متضمنة القروض المتداولة وغير المتداولة والسحب على المكشوف من البنوك) كما هو موضح في بيان المركز المالي الموحد) ناقصا النقد وما في حكمه (باستثناء السحب على المكشوف من البنوك). إجمالي رأس المال يحتسب باعتباره "حقوق الملكية" كما هو معروض في بيان المركز المالي الموحد بالإضافة إلى صافي الدين.

## شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

### ٢٧ إدارة المخاطر المالية - تنمة

#### إدارة رأس المال - تنمة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
١,٦٤٢,٥٥٠,٤٥٣	١,٧٩٢,١٥٧,٧٧٥	تمويلات إسلامية (إيضاح ١٤)
(٢٠٩,٣٨١,٨٥٢)	(٢٠١,٢٩٤,٢٠٦)	يخصم: النقد وما في حكمه (إيضاح ١٠)
<u>١,٤٣٣,١٦٨,٦٠١</u>	<u>١,٥٩٠,٨٦٣,٥٦٩</u>	صافي الدين
<u>٢,٠٨٢,٨٦٢,٥٠١</u>	<u>٢,٢٤٣,٥٣٢,٨٨٠</u>	إجمالي حقوق الملكية
<u>٣,٥١٦,٠٣١,١٠٢</u>	<u>٣,٨٣٤,٣٩٦,٤٤٩</u>	إجمالي رأس المال
<u>٤٠,٧٦%</u>	<u>٤١,٤٩%</u>	نسبة المديونية

أبقت المجموعة على سياسة إدارة رأس المال وكذلك نسبة المديونية كما هي في السنة السابقة. ليس لدى المجموعة أي متطلبات رأسمالية مفروضة خارجياً.

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من موجودات العقد والذمم التجارية المدينة والودائع القابلة للاسترداد والنقد لدى البنوك والذمم المدينة الأخرى. تتكون المطلوبات المالية من التمويل الإسلامي، والمحتجزات الدائنة للمقاولين، والمصرفيات المستحقة، ومطلوبات الإيجار، والذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى.

### ٢٨ القيمة العادلة للأدوات المالية

تشتمل الأدوات المالية على موجودات مالية ومطلوبات مالية.

تستخدم المجموعة التدرج الهرمي التالي لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية حسب تقنيات التقييم:

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

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، لا توجد تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ تدرج قياس القيمة العادلة، ولا توجد تحويلات من وإلى المستوى ٣.

لم تعرض المجموعة إفصاحات حول القيم العادلة، حيث إن القيم العادلة للأدوات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية. يتم تصنيف الاستثمارات العقارية في المستوى ٣.