

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.
البيانات المالية الموحدة
كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

المحتويات	رقم الصفحة
تقرير مدقق الحسابات المستقل	٤-١
البيانات المالية الموحدة:	
بيان الدخل الموحد	٥
بيان الدخل الشامل الموحد	٦
بيان المركز المالي الموحد	٨-٧
بيان التدفقات النقدية الموحد	١٠-٩
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد	١١
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة	٦٧-١٢

تقرير مدقق الحسابات المستقل

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة المرفقة لشركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم معا بـ "المجموعة") والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وبيان الدخل الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات، التي تشتمل على السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

برأينا، أن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من كافة الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

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

أمور التدقيق الأساسية

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

أمور التدقيق الأساسية (تابع)

وصف أمور التدقيق الأساسية	كيفية تناول الأمر في تدقيقنا
<u>القيمة الدفترية للسفن (متضمنة السفن قيد البناء) والحاويات والصنادل</u> راجع إيضاح ٧ حول البيانات المالية الموحدة. لقد ركزنا على هذا الأمر نظراً لأن: - القيمة الدفترية لسفن المجموعة (متضمنة السفن قيد البناء) والحاويات والصنادل، الواردة ضمن "عقارات وسفن ومعدات" في بيان المركز المالي الموحد تشكل نسبة ١٩٪ من إجمالي موجودات المجموعة ويمثل مصروف الاستهلاك ١١٪ من إجمالي مصاريف المجموعة؛ - نتيجة لتباطؤ الأعمال في مجال الشحن بسبب الانكماش العام في الاقتصاد العالمي هناك احتمال متزايد بانخفاض قيمة هذه الموجودات. - تتضمن تقييمات انخفاض قيمة هذه الموجودات، عند تنفيذها، ما يلي: - زيادة التعقيد في التنبؤ بالتدفقات النقدية المستقبلية في مجال الشحن بسبب الطبيعة الدورية لعملياتها التشغيلية؛ و - إجراء أحكام هامة لتحديد الافتراضات التي ينبغي استخدامها لتقدير المبالغ القابلة للاسترداد من هذه الموجودات. - تقوم الإدارة سنوياً بمراجعة أعمار السفن (متضمنة السفن قيد البناء) والحاويات والصنادل، وتقدير القيم المتبقية لأغراض مصروف الاستهلاك، مع الإشارة إلى الوقائع والظروف المتاحة. ينطوي هذا على درجة كبيرة من الحكم والتقدير الإداري، لذلك اعتبرناها إحدى أمور التدقيق الأساسية.	تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها في هذا المجال، من بين أمور أخرى ما يلي: - اختبار مدى ملائمة تقييم الإدارة للمؤشرات الداخلية والخارجية فيما يتعلق بانخفاض قيمة السفن مثل التقادم والانخفاض في القيمة السوقية والخسائر التشغيلية استناداً إلى معرفتنا وخبرتنا في هذا المجال. - إشراك أخصائي التقييم لدينا لمساعدتنا على تقييم / اختبار: - مدى ملائمة المنهج المستخدم من قبل الإدارة لتقييم انخفاض القيمة؛ - مدخلات وافتراضات المجموعة المستخدمة في احتساب التدفقات النقدية المقدرة ويتضمن ذلك تقديرات القيمة قيد الاستخدام لأحجام المبيعات السنوية (استخدام السفن) والأسعار (استناداً إلى الأسعار الآنية أو أسعار استئجار السفن) وتكاليف التشغيل والقيمة النهائية ومعدلات النمو ومتوسط التكلفة المرجحة لرأس المال (معدل الخصم)؛ و - اختبار تصميم وتنفيذ الضوابط الرئيسية حول عمليات تقدير الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية؛ - تقييم تأكيدات الإدارة وتقديراتها فيما يتعلق بالأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية استناداً إلى معرفتنا وخبرتنا في هذه الصناعة؛ - إعادة احتساب مصروف الإهلاك ومقارنته مع مصروف الإهلاك الواردة في البيانات المالية الموحدة؛ و - تقييم مدى كفاية الإفصاحات في البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاح عن الافتراضات والتقدير الرئيسية.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

معلومات أخرى

إن مجلس الإدارة مسؤول عن المعلومات الأخرى. تشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠١٩ ("التقرير السنوي") ولكنها لا تشمل البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات الصادر عنا عليها. قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات، حصلنا على تقرير مجلس الإدارة الذي يشكل جزءاً من التقرير السنوي ويتوقع أن يقدم لنا التقرير السنوي بعد ذلك تاريخ.

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

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

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

مسؤولية مجلس الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

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

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

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتكوين أساس لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف أية أخطاء جوهريّة ناتجة عن غش هو أعلى من تلك الناتجة عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تدليس وتزوير، أو حذف متعمد أو محاولات تشويه، أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات الصلة التي اتخذها مجلس الإدارة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

- إبداء نتيجة على مدى ملاءمة استخدام مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها، ما إذا كانت هناك شكوكاً جوهرية ذات صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول مقدرة الشركة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية. إذا توصلنا إلى أن هناك شكوكاً جوهرية، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أو إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافٍ، بتعديل رأينا. إن النتائج التي توصلنا إليها تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في أن تقوم الشركة بالتوقف عن مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض العام للبيانات المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بالطريقة التي تحقق العرض العادل.
 - الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من الكيانات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وإجراء أعمال التدقيق للمجموعة. وسنظل نحن المسؤولون الوحيدون عن رأينا حول التدقيق.
- نتواصل مع مجلس الإدارة فيما يتعلق، ضمن أمور أخرى، بالنطاق المخطط له وتوقيت التدقيق ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي وجه من أوجه القصور المهمة في الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء قيامنا بالتدقيق.
- نقوم أيضاً بتزويد مجلس الإدارة ببيان بالتزامنا بالمطلوبات الأخلاقية ذات الصلة بشأن الاستقلالية، ونبلغهم عن جميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلاليتنا والضمانات ذات الصلة، متى كان ذلك ممكناً.

من الأمور التي تم تقديمها لمجلس الإدارة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية القصوى في تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وبالتالي فهي أمور التدقيق الرئيسية. نحن نصف هذه الأمور في تقرير مدقق الحسابات ما لم يحول قانون أو لائحة دون الكشف العلني عن أمر أو عندما، في حالات نادرة جداً، نقرر عدم إيراد أمر ما في تقريرنا نظراً للآثار السلبية التي قد تنجم عن القيام بذلك والتي قد يتوقع بشكل معقول أن ترجح على المصلحة العامة في حالة ورودها في التقرير.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

لقد حصلنا على جميع الإيضاحات والمعلومات التي اعتبرنا أنها ضرورية لأغراض التدقيق. تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة وتتفق البيانات المالية الموحدة مع تلك السجلات. بالإضافة إلى ذلك فقد تم إجراء الجرد الفعلي للمخزون وفقاً للأصول المرعية. لقد قمنا بقراءة تقرير مجلس الإدارة والذي سوف يعرض ضمن التقرير السنوي والمعلومات المالية الواردة فيه تتفق مع دفاتر وسجلات الشركة. لم يرد إلى علمنا وقوع أية مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ أو لبنود النظام الأساسي للشركة وتعديلاته خلال السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري سلبي على بيان المركز المالي الموحد للمجموعة أو أدائها كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٢٥ فبراير ٢٠٢٠

الدوحة

دولة قطر

يعقوب حبيقة

كي بي أم جي

سجل مراقبي الحسابات رقم (٢٨٩)

بترخيص من هيئة قطر للأسواق المالية:

مدقق خارجي، رخصة رقم ١٢٠١٥٣

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

بيان الدخل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨ ألف ريال قطري	٢٠١٩ ألف ريال قطري	إيضاحات	
٢,٤١٩,٨٠٩	٢,٤٠١,٣٥١	٤	إيرادات التشغيل
(٥٦٣,٠٠٠)	(٥٨٨,٥٠٠)		رواتب وأجور ومكافآت أخرى
(٩٤١,٢٩٢)	(٩٧٨,٠٨٦)		إمدادات ومصروفات التشغيل
(١٥,٠٥٤)	(٦,٨٨٨)		مصروفات إيجار
(٣٣٤,٣٢٣)	(٣٦١,٧٧٧)		إهلاك وإطفاء
(٦,٦٠١)	(٦,٩٩٥)	١٦	مخصص انخفاض قيمة ذمم تجارية وأخرى مدينة
(١٥٨,٦٦٥)	(١٧٦,٥٠٧)	٥	مصروفات تشغيل أخرى
٤٠٠,٨٧٤	٢٨٢,٥٩٨		ربح التشغيل
(١٤٧,٥٦٧)	(١٠٢,٦٥٦)		تكاليف التمويل
٦٢,٤٠٤	٢٤,٠٥٩		إيرادات تمويل
٧٩٨	١٦,٠٨٨		صافي الربح من استبعاد عقارات وسفن ومعدات
١٦٤,٩٥٣	٢٣٨,٦٩٧	١١	حصة في نتائج ترتيبات مشتركة
٢٧٣,٤٨٢	٣٦٠,٧٥٩	١٢	حصة في نتائج شركات زميلة
٢٩٠	(٨٢١)		صافي (الخسارة) الربح من معاملات صرف عملات
(٢٤٣,٤٢٨)	(٢٧١,٧٦٥)	٧	أجنبية
٥١١,٨٠٦	٥٤٦,٩٥٩		انخفاض قيمة السفن
-	(١,٠٠٨)		الربح قبل الضريبة
-	(١,٠٠٨)		الضريبة للسنة
٥١١,٨٠٦	٥٤٥,٩٥١		ربح السنة
٥١٦,٣٤٠	٥٤٦,٧٥٢		المنسوبة إلى:
(٤,٠٣٤)	(٨٠١)		المساهمين بالشركة الأم
٥١١,٨٠٦	٥٤٥,٩٥١		الحصص غير المسيطرة
٠,٤٥	٠,٤٨	٦	العائد الأساسي والمخفف للسهم
			(العائد للمساهمين بالشركة الأم بالريال القطري لكل سهم)

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

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

بيان الدخل الشامل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨ ألف ريال قطري	٢٠١٩ ألف ريال قطري	ربح السنة
٥١١,٨٠٦	٥٤٥,٩٥١	
		الدخل الشامل الآخر:
		بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
٧٢٤,٥٠٥	٤٨٠	صافي الربح من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
١٠,٦٨٣	(١١,١٦٤)	الدخل الشامل الآخر
٧٣٥,١٨٨	(١٠,٦٨٤)	شركات مستثمر فيها عن طريق حقوق الملكية - حصة من
		الدخل الشامل الآخر
		بنود قد يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
٣٠,٨١٥	(٣٧,٦١٨)	صافي (الخسارة) الربح الناتج من تحوط التدفق النقدي
٢١٧,٤٨٩	(١٦١,٤٥٣)	التغير في تحوط التدفق النقدي لشركات مستثمر فيها عن
٢٤٨,٣٠٤	(١٩٩,٠٧١)	طريق حقوق الملكية
٩٨٣,٤٩٢	(٢٠٩,٧٥٥)	إجمالي
١,٤٩٥,٢٩٨	٣٣٦,١٩٦	إجمالي الدخل الشامل
		المنسوبة إلى:
١,٤٩٩,٤٩٠	٣٣٧,٠٢٩	المساهمين بالشركة الأم
(٤,١٩٢)	(٨٣٣)	حصة غير مسيطرة
١,٤٩٥,٢٩٨	٣٣٦,١٩٦	

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

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات	الموجودات
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
			الموجودات غير المتداولة
٤,٠٣١,٤٨٨	٤,٠٦٣,٣١٦	٧	عقارات وسفن ومعدات
١,٢٩٩,٤٧٣	٨٢٢,٧٧٣	٨	استثمار عقاري
١٥٩,٥٠٣	١٤٩,٣٤٩	٩	موجودات غير ملموسة
-	١٥٤,٨٣٠	١٠	موجودات حق استخدام
٩٤٩,٩١٠	١,٠٨٩,٨٦٠	١١	استثمارات في ترتيبات مشتركة
٥,٣٦٥,٤٣٤	٥,٩١٤,٠٠٠	١٢	استثمارات في شركات زميلة
٤,١٠٠,٦٨٤	٤,٠٩٩,١٨٧	١٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٤٩,٥٧٥	١٢٩,٢٤٧	١٤	قروض ممنوحة لشركات الغاز الطبيعي المسال
٢٥,٧٦٥	٢٤,٢٣٩		موجودات أخرى
١٦,٠٨١,٨٣٢	١٦,٤٤٦,٨٠١		
			الموجودات المتداولة
١٢١,٥٥٣	٨١,٠٨٨	١٥	مخزون
٧٦٠,٣٧٠	٧٤١,١٠٤	١٦	ذمم تجارية وأخرى مدينة
١٣٨,٨٤٦	٥٥,٨٥٠	١٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٧٧,٥٤٤	١٦٨,٢٢١	١٨	الاستثمار في ودائع لأجل
١٢٧,٣٩٤	١٧٧,٧٦١	١٩	نقد وما يعادل النقد
١,٧٢٥,٧٠٧	١,٢٢٤,٠٢٤		
١٧,٨٠٧,٥٣٩	١٧,٦٧٠,٨٢٥		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			المنسوبة لمالكي حقوق ملكية الشركة الأم
١,١٤٥,٢٥٢	١,١٤٥,٢٥٢	٢٠	رأس المال
(٧٣,٥١٦)	(٧٣,٥١٦)	٢١	أسهم خزينة
٤,٦٩٣,٩٨٦	٤,٦٩٣,٩٨٦	٢٢	احتياطي قانوني
٦٢٣,٥٤٢	٦٢٣,٥٤٢	٢٣	احتياطي عام
٣,٨٨٦,٢٥٩	٣,٨٧٥,٦٠٧		احتياطي قيمة عادلة
٢٩٥,٧٣٦	٦٨,٢٢٧		احتياطي تحوط
٤,٠١٠,٨٢٩	٤,٢١٠,٠٢٩		أرباح مدورة
١٤,٥٨٢,٠٨٨	١٤,٥٤٣,١٢٧		حقوق الملكية المنسوبة لحاملي حقوق ملكية الشركة الأم
٥٥,٧١٧	٥٤,٨٨٤		الحصص غير المسيطرة
١٤,٦٣٧,٨٠٥	١٤,٥٩٨,٠١١		إجمالي حقوق الملكية

يتواصل بيان المركز المالي الموحد في الصفحة التالية

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

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

بيان المركز المالي الموحد (تابع)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
حقوق الملكية والمطلوبات (تابع)				
المطلوبات				
المطلوبات غير المتداولة				
٢,١٤٩,١٣٣	١,٨٣٧,١٥٢	٢٦	قروض وسلف	
١١٤,٩١٨	١٠٧,٠٠٤	٢٧	دفعة مقدمة من عميل	
-	١٠٨,٩٢٨	٢٨	مطلوبات إيجار	
١٢٠,٦١٢	١١٩,٨٥٥	٢٩	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	
<u>٢,٣٨٤,٦٦٣</u>	<u>٢,١٧٢,٩٣٩</u>			
المطلوبات المتداولة				
٥١٠,٨٧٠	٥٧٦,٠٦٣	٣٠	ذمم تجارية وأخرى دائنة	
٢٧٤,٢٠١	٢٧٠,١١٢	٢٦	قروض وسلف	
-	٥٣,٧٠٠	٢٨	مطلوبات إيجار	
<u>٧٨٥,٠٧١</u>	<u>٨٩٩,٨٧٥</u>			
<u>٣,١٦٩,٧٣٤</u>	<u>٣,٠٧٢,٨١٤</u>			
إجمالي المطلوبات				
<u>١٧,٨٠٧,٥٣٩</u>	<u>١٧,٦٧٠,٨٢٥</u>			
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات				

صرح مجلس إدارة الشركة بإصدار هذه البيانات المالية الموحدة بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠٢٠، وقد وقع عليها بالنيابة عن المجلس كل من:

.....
عبد الرحمن عيسى المناعي
الرئيس والمدير التنفيذي

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

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية				
٥١١,٨٠٦	٥٤٥,٩٥١			ربح السنة
				تعديلات لـ:
٢٧٣,٨٨٨	٢٦٥,٦٠٤	٧		إهلاك عقارات وسفن ومعدات
٥٠,٠٥٧	٥١,٢٨٥	٨		إهلاك استثمار عقاري
١٠,٣٧٨	١٠,١٦٨	٩		إطفاء موجودات غير ملموسة
-	٣٤,٧٢٠	١٠		إهلاك موجودات حق استخدام
(٧٩٨)	(١٦,٠٨٨)			ربح من استبعاد عقارات وسفن ومعدات
(١٦٤,٩٥٣)	(٢٣٨,٦٩٧)	١١		حصة في نتائج ترتيبات مشتركة
(٢٧٣,٤٨٢)	(٣٦٠,٧٥٩)	١٢		حصة في نتائج شركات زميلة
٣٠,٤٥٣	٢٤,١٥٦	٢٩		مخصص لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(١٧٣,٧٠٣)	(١٤٩,٦٩٨)	٤		إيرادات توزيعات أرباح
				صافي خسارة (ربح) القيمة العادلة من موجودات مالية بالقيمة
(٨,٦٦٠)	١,٧٧١	٤		العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٤٣,٤٢٨	٢٧١,٧٦٥	٧		انخفاض قيمة سفن
٦,٦٠١	٦,٩٩٥	١٦		مخصص انخفاض قيمة ذمم تجارية وأخرى مدينة
٧,٧٩٠	(٧,٣٦٣)			(المسترد) مخصص بضاعة بطيئة الحركة
				ربح من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح
(٣٥,١٠٩)	(٧,٦٦٤)	٤		أو الخسارة
١٤٧,٥٦٧	١٠٢,٦٥٦			تكاليف تمويل
(٦٢,٤٠٤)	(٢٤,٠٥٩)			إيرادات تمويل
-	١,٠٠٨			مصروف الضريبة
٥٦٢,٨٥٩	٥١١,٧٥١			ربح التشغيل قبل تغيرات رأس المال العامل:
				التغيرات في:
(٢٢,٥٦٦)	٤٧,٨٢٨			المخزون
١٦٧,٦٧٦	١٣,٧٩٧			ذمم تجارية وأخرى مدينة
(٢٦,٦٧٩)	(٣,٦٥٠)			ذمم تجارية وأخرى دائنة
٦٨١,٢٩٠	٥٦٩,٧٢٦			التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٢٢,٩٢٤)	(١٥,٥٣٢)	٢٩		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
٦٥٨,٣٦٦	٥٥٤,١٩٤			صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

يتواصل بيان التدفقات النقدية الموحد في الصفحة التالية

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

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

بيان التدفقات النقدية الموحد (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٧١,٤٧٦)	(١٣٩,٤٣٥)	٧ شراء عقارات وسفن ومعدات
(٦٢,٠٦١)	(٩٧,٣٩٩)	٨ شراء استثمارات عقارية
(٢٥٨)	(١٤)	٩ إضافات إلى الموجودات غير الملموسة
(١,٠٢٠)	(٦١٠,٦٣٩)	١٢ استثمار في شركة زميلة
٣٤,٠٢٩	٢٠,٣٢٨	صافي الحركة في قروض ممنوحة لشركات الغاز الطبيعي المسال
١,١٠٣,١٥٠	٤٠٩,٣٢٣	صافي الحركة في الاستثمارات في الودائع لأجل
(١٨,١٩٢)	(٩٦,١٧٩)	شراء استثمارات في أوراق مالية
٨,٦٩٧	١٠٩,١٤٠	متحصلات من استبعاد عقارات وسفن ومعدات
٤٧,٧٣٦	-	متحصلات من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٤٦,٣٢١	١٨٧,٠٤٥	متحصلات من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٨,٠٠٠	٩٨,٠٠٠	١١ توزيعات أرباح مستلمة من مشاريع مشتركة
١٧٣,٦٠٢	٢٣٣,٣٥٢	١٢ توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
١٧٣,٧٠٣	١٤٩,٦٩٨	٤ إيرادات توزيعات أرباح
٦٢,٤٠٤	٢٤,٠٥٩	إيرادات تمويل
١,٦٩٤,٦٣٥	٢٨٧,٢٧٩	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٣٩٧,٦٥٨)	(٣٤٠,٨٤٩)	٢٥ توزيعات أرباح مدفوعة لمساهمي الشركة
(٧,٠٨٨)	-	توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة
-	(٣١,٥٣١)	٢٨ مدفوعات مقابل مطلوبات إيجار
(١,٩٨٧,٢٣٧)	(٣١٦,٠٧٠)	قروض وسلف - صافي الحركة
(١٤٧,٥٦٧)	(١٠٢,٦٥٦)	تكلفة تمويل مدفوعة
(٢,٥٣٩,٥٥٠)	(٧٩١,١٠٦)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١٨٦,٥٤٩)	٥٠,٣٦٧	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما يعادل النقد
٣١٣,٩٤٣	١٢٧,٣٩٤	النقد وما يعادل النقد في ١ يناير
١٢٧,٣٩٤	١٧٧,٧٦١	١٩ النقد وما يعادل النقد في ٣١ ديسمبر

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

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

رأس المال (إيضاح ٢٠)	أسهم خزينة (إيضاح ٢١)	احتياطي قانوني (إيضاح ٢٢)	احتياطي عام (إيضاح ٢٣)	منسوب إلى المساهمين بالشركة الأم		أرباح مدورة	الإجمالي	حصص غير مسيطرة	الإجمالي
				احتياطي عادلة	احتياطي تحوط				
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
١,١٤٥,٢٥٢	(٧٣,٥١٦)	٤,٦٩٣,٩٨٦	٦٢٣,٥٤٢	٣,١٩٠,١٥٨	٤٧,٤٣٢	٣,٩١٥,٨٦٠	١٣,٥٤٢,٧١٤	٦٩,١٠٠	١٣,٦١١,٨١٤
-	-	-	-	(٥٧,٣١٢)	-	٧,٧٦٣	(٤٩,٥٤٩)	(٢,١٠٣)	(٥١,٦٥٢)
١,١٤٥,٢٥٢	(٧٣,٥١٦)	٤,٦٩٣,٩٨٦	٦٢٣,٥٤٢	٣,١٣٢,٨٤٦	٤٧,٤٣٢	٣,٩٢٣,٦٢٣	١٣,٤٩٣,١٦٥	٦٦,٩٩٧	١٣,٥٦٠,١٦٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧									
تعديل عن التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩									
الرصيد المعدل كما في ١ يناير ٢٠١٨									
إجمالي الدخل الشامل:									
-	-	-	-	-	-	٥١٦,٣٤٠	٥١٦,٣٤٠	(٤,٥٣٤)	٥١١,٨٠٦
-	-	-	-	-	٢٤٨,٣٠٤	-	٩٨٣,١٥٠	٣٤٢	٩٨٣,٤٩٢
-	-	-	-	-	٢٤٨,٣٠٤	٥١٦,٣٤٠	١,٤٩٩,٤٩٠	(٤,١٩٢)	١,٤٩٥,٢٩٨
-	-	-	-	-	-	(٣٩٧,٦٥٨)	(٣٩٧,٦٥٨)	(٧,٠٨٨)	(٤٠٤,٧٤٦)
-	-	-	-	-	-	(١٢,٩٠٩)	(١٢,٩٠٩)	-	(١٢,٩٠٩)
-	-	-	-	-	١٨,٥٦٧	(١٨,٥٦٧)	-	-	-
١,١٤٥,٢٥٢	(٧٣,٥١٦)	٤,٦٩٣,٩٨٦	٦٢٣,٥٤٢	٣,٨٨٦,٢٥٩	٢٩٥,٧٣٦	٤,٠١٠,٨٢٩	١٤,٥٨٢,٠٨٨	٥٥,٧١٧	١٤,٦٣٧,٨٠٥
-	-	-	-	-	-	(٤,٦٠٩)	(٤,٦٠٩)	-	(٤,٦٠٩)
١,١٤٥,٢٥٢	(٧٣,٥١٦)	٤,٦٩٣,٩٨٦	٦٢٣,٥٤٢	٣,٨٨٦,٢٥٩	٢٩٥,٧٣٦	٤,٠٠٦,٢٢٠	١٤,٥٧٧,٤٧٩	٥٥,٧١٧	١٤,٦٣٣,١٩٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨									
تعديلات عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي رقم ١٦ (إيضاح ٢)									
الرصيد المعدل كما في ١ يناير ٢٠١٩									
إجمالي الدخل الشامل:									
-	-	-	-	-	-	٥٤٦,٧٥٢	٥٤٦,٧٥٢	(٨٠١)	٥٤٥,٩٥١
-	-	-	-	-	(١٩٩,٠٧١)	-	(٢٠٩,٧٢٣)	(٣٢)	(٢٠٩,٧٥٥)
-	-	-	-	-	(١٩٩,٠٧١)	٥٤٦,٧٥٢	٣٣٧,٠٢٩	(٨٣٣)	٣٣٦,١٩٦
-	-	-	-	-	-	(٣٤٠,٨٤٩)	(٣٤٠,٨٤٩)	-	(٣٤٠,٨٤٩)
-	-	-	-	-	(٢٨,٤٣٨)	١١,٥٧٥	(١٦,٨٦٣)	-	(١٦,٨٦٣)
-	-	-	-	-	-	(١٣,٦٦٩)	(١٣,٦٦٩)	-	(١٣,٦٦٩)
١,١٤٥,٢٥٢	(٧٣,٥١٦)	٤,٦٩٣,٩٨٦	٦٢٣,٥٤٢	٣,٨٧٥,٦٠٧	٦٨,٢٢٧	٤,٢١٠,٠٢٩	١٤,٥٤٣,١٢٧	٥٤,٨٨٤	١٤,٥٩٨,٠١١

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

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

تأسست شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق ("الشركة") أو ("الشركة الأم") وفقاً لأحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ كشركة مساهمة عامة قطرية ومسجلة لدى وزارة الاقتصاد والتجارة بدولة قطر، بالسجل التجاري رقم ١ الصادر بتاريخ ٥ يوليو ١٩٥٧. يقع المكتب المسجل للشركة في شارع رقم ٥٢٣، منطقة ٥٦ أم السنين، طريق الصناعية الشرقي، الدوحة، دولة قطر. يتم تداول أسهم الشركة في بورصة قطر منذ ٢٦ مايو ١٩٩٧.

تشتمل البيانات المالية الموحدة للشركة على البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة" ومنفردة بـ "شركات المجموعة") وحصص المجموعة في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية.

تتضمن الأنشطة الرئيسية للمجموعة والتي ظلت بدون تغيير منذ السنة الماضية تقديم خدمات النقل البحري ووكالة شركات الملاحة الأجنبية وتقديم الخدمات البحرية وبيع الشاحنات الثقيلة وإصلاح السفن وتصنيع وتركيب المنشآت البحرية وأعمال النقل البري وتأجير السفن والعقارات والاستثمار في الأوراق المالية المتداولة وغير المتداولة والتخزين والمتاجرة في مواد البناء وتشغيل مكتب لوكالات السفريات.

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية الموحدة للمجموعة من قبل مجلس إدارة الشركة في ٢٥ فبراير ٢٠٢٠.

(أ) لدى الشركة الشركات التابعة النشطة التالية المملوكة بشكل مباشر أو غير مباشر، كما في تواريخ التقارير الحالية والمقارنة:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	نسبة الملكية الفعلية للمجموعة	٢٠١٩	٢٠١٨
الشركة القطرية للنقل البحري ذ.م.م	قطر	تأجير السفن والأعمال البحرية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
حلول للخدمات البحرية ذ.م.م	قطر	تأجير السفن والخدمات البحرية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
الشركة القطرية للمحاجر ومواد البناء ش.م.ع.ق.خ (١)	قطر	التجارة في مواد البناء	%٥٠	%٥٠	%٥٠
شركة الخليج للاستثمار في السفن البحرية ذ.م.م	قطر	نقل بضائع	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
الشركة القطرية للنقل البحري (الهند) الخاصة المحدودة (٢)	الهند	امتلاك وإيجار وشراء وبيع وتشغيل وإدارة جميع السفن	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
المحيط للخدمات البحرية ذ.م.م	قطر	نقل البضائع وخدمات الدعم البحري	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
حلول يونابتد للخدمات التجارية ذ.م.م	السعودية	خدمات بحرية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة ملاحة تجارية ذ.م.م	قطر	التجارة في المواد الصناعية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
الملاحة للسفر والسياحة ذ.م.م	قطر	وكالة سفر	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
توكيلات الملاحة التجارية ذ.م.م	قطر	التجارة في المعدات الثقيلة	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
مركز الملاحة للخدمات البحرية ذ.م.م	قطر	خدمات بحرية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
ملاحة كابيتال ذ.م.م	قطر	استثمارات	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة ملاحة للخدمات العقارية ذ.م.م	قطر	صيانة عقارات	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة ملاحة للأعمال البحرية و اللوجستية المتكاملة ذ.م.م	قطر	خدمات بحرية ولوجستية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة ملاحة رأس لفان ألمانيا فيرفالتنجس جي إم بي أتش (٢)	ألمانيا	إدارة نشاطات شركات كي جي	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة ملاحة قطر فيرفالتنجس جي إم بي أتش (٢)	ألمانيا	إدارة نشاطات شركات كي جي	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة ملاحة للاستثمارات العقارية ذ.م.م	قطر	خدمات عقارية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية (تابع)

(أ) لدى الشركة الشركات التابعة النشطة التالية المملوكة بشكل مباشر أو غير مباشر ، كما في تواريخ التقارير الحالية والمقارنة (تابع):

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	نسبة الملكية الفعلية للمجموعة	٢٠١٩	٢٠١٨
شركة ملاحة للمنتجات البترولية قطر والكيميائية ذ.م.م	قطر	خدمات الشحن البحري	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
ملاحة رأس لفان جي إم بي أتش وشركاه (كي جي ١) (٢)	ألمانيا	نقل الغاز الطبيعي المسال	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
ملاحة قطر جي إم بي أتش وشركاه (كي جي ٢) (٢)	ألمانيا	نقل الغاز الطبيعي المسال	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
الشركة القطرية للنقل البحري (فرنسا) (٣)	فرنسا	استثمارات	-	%١٠٠	%١٠٠
ملاحة البحرية القابضة الخاصة سنغافورة المحدودة (٢)	سنغافورة	خدمات الدعم البحري	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
ملاحة إكسبلورر الخاصة المحدودة (٢)	سنغافورة	خدمات الدعم البحري	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة ملاحة للخدمات البحرية الخاصة المحدودة (٢)	سنغافورة	خدمات الدعم البحري	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
ملاحة (شركة منطقة حرة) ش.م.م عُمان	عُمان	خدمات لوجستية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠

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

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

(٣) خلال السنة، تمت تصفية الشركة القطرية للنقل البحري (فرنسا) من قبل المجموعة.

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

اسم الشركة التابعة	نسبة ملكية الشركة الأم	٢٠١٩	٢٠١٨
شركة حلال للخدمات البحرية ذ.م.م	%٥٠	%٥٠	%٥٠
الشركة القطرية للمحاجر ومواد البناء ش.م.ق.خ	%٢٥	%٢٥	%٢٥
شركة الملاحة التجارية ذ.م.م	%٩٩,٥	%٩٩,٥	%٩٩,٥
شركة ملاحة كابيتال ذ.م.م	%٩٩,٥	%٩٩,٥	%٩٩,٥
شركة ملاحة للأعمال البحرية واللوجستية المتكاملة ذ.م.م	%٩٩,٥	%٩٩,٥	%٩٩,٥

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية (تابع)

(ج) كما أنه لدى الشركة الشركات التابعة التالية غير النشطة، كما في تاريخ التقرير الحالي والمقارن:

اسم الشركة التابعة	نسبة ملكية الشركة الأم	٢٠١٩	٢٠١٨
شركة ملاحة للخدمات التقنية واللوجستية ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة ملاحة لخدمات الدعم البحري ذ.م.م	%٩٩,٥	%٩٩,٥	%٩٩,٥
شركة ملاحة للمنتجات البترولية والكيميائية ذ.م.م	%٩٩,٥	%٩٩,٥	%٩٩,٥
ملاحة للمخازن ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
مجمع ملاحة كابيتال العقاري ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
ملاحة للسفن والقوارب ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة ملاحة لإدارة وتشغيل السفن ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة حالول لإدارة وتشغيل السفن ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
حالول ٤٩ ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
حالول ٦٨ ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
حالول ٦٩ ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
حالول ٧٠ ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
حالول ٧١ ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
حالول ٨٠ ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
حالول ٨١ ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
حالول ٨٢ ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
حالول ٨٣ ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
حالول ٩٠ ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
حالول ١٠٠ ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
حالول ١٠١ ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة الياغو ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
ملاحة البحرية القابضة الخاصة المحدودة (المملكة المتحدة)	%١٠٠	%١٠٠	-
ملاحة البحرية إم إي إكس ١ المحدودة	%١٠٠	%١٠٠	-
ملاحة البحرية إم دي آيه اس ١ المحدودة	%١٠٠	%١٠٠	-
ملاحة للخدمات البحرية المحدودة (المملكة المتحدة)	%١٠٠	%١٠٠	-

تم إدراج جميع مشاريع الشركات التابعة عند التوحيد.

لدى الشركة الفرع التالي المسجل في دبي، الإمارات العربية المتحدة كما في تاريخ التقرير الحالي والمقارن:

اسم الفرع	النشاط الرئيسي
شركة الملاحة القطرية (فرع دبي)	الخدمات البحرية و اللوجستية

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

المجموعة كان لديها أيضاً شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية كما في تاريخي التقريرين الحالي والمقارن. تم عرض تفاصيلها في الإيضاح ١١ و ١٢.

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢ أساس الإعداد

(أ) فقرة الالتزام

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

هذه هي أول مجموعة من البيانات المالية السنوية للمجموعة التي يتم فيها تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار". تم وصف التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة بالإيضاح رقم ٢ (هـ).

(ب) أساس القياس

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

(ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية لكل من شركات المجموعة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الأولية التي تعمل فيها المنشأة ("العملة الوظيفية"). العملة الوظيفية للشركة هي الريال القطري. الشركات التابعة النشطة التالية للشركة، والتي تعمل في ولاية أجنبية، لديها العملات الوظيفية التالية:

العملة الوظيفية

اسم الشركة التابعة

الريال السعودي
الدولار الأمريكي
الدولار الأمريكي
الدولار الأمريكي
الدولار الأمريكي
الدولار الأمريكي
الدولار الأمريكي
الريال العماني

حالول يوناييتد للخدمات التجارية ذ.م.م
شركة ملاحة رأس لفان فيرفاللتنجس جي إم بي أتش
شركة ملاحة قطر فيرفاللتنجس جي إم بي أتش
ملاحة رأس لفان جي إم بي أتش وشركاه (كي جي ١)
ملاحة قطر جي إم بي أتش وشركاه (كي جي ٢)
ملاحة البحرية القابضة الخاصة المحدودة
ملاحة إكسبلورر الخاصة المحدودة
شركة ملاحة للخدمات البحرية الخاصة المحدودة
ملاحة (شركة منطقة حرة) ش.م.م

العملة الوظيفية لفرع الشركة "الملاحة القطرية (فرع دبي)" هي الدرهم الإماراتي.

عملة العرض للمجموعة هي الريال القطري، وهو العملة الوظيفية للشركة.

يتم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ألف (ريال قطري)، ما لم ينص على خلاف ذلك.

(د) استخدام التقديرات والأحكام

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

تم وصف المعلومات عن المجالات الهامة التي تتطلب درجة عالية من الأحكام والتعقيدات أو المجالات التي توجد بها مخاطر هامة حول الافتراضات أو التقديرات مما ينتج عنه إجراء تعديلات جوهرية على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية الموحدة مفصّل عنها بالإيضاح رقم ٣٨.

٢ أساس الإعداد (تابع)

(هـ) متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة السارية حالياً

التغييرات الحديثة على المعايير الدولية للتقارير المالية ("المعايير") التي يتعين تطبيقها من قبل أي منشأة تبدأ فترة تقريرها السنوي في ١ يناير ٢٠١٩ مذكورة أدناه:

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار"
- التفسير رقم ٢٣ من لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية "الشكوك حول معاملة الضريبة"
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "أدوات مالية" خواص المدفوعات مقدما بتعويض سلبي"
- معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ "الاستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة" حول المصالح طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "منافع الموظف" على تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها
- تعديلات على معايير متعددة على أساس التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة ٢٠١٥-٢٠١٧

اعتمدت المجموعة مبدئياً المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار" في ١ يناير ٢٠١٩. إن المعايير الجديدة والمعدلة الأخرى والتفسيرات المدرجة في الجدول أعلاه ليس لها أي تأثير أو تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

فيما يلي شرح تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ على البيانات المالية الموحدة للمجموعة:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ نموذجاً شاملاً لتحديد ترتيبات الإيجار ومعالجتها في البيانات المالية لكل من المؤجرين والمستأجرين. يلغي المعيار رقم ١٦ معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ "الإيجارات" والتفسير رقم ٤ من لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية "تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على إيجار" وتفسير اللجنة الدائمة لتفسير المعايير رقم ١٥ "الإيجارات التشغيلية - الحوافز" وتفسير اللجنة الدائمة لتفسير المعايير رقم ٢٧ "تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على شكل قانوني من أشكال الإيجار".

قدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ نموذجاً محاسبياً واحداً في الميزانية العمومية للمستأجرين. وغير محاسبة عقود الإيجار المصنفة سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧، والتي كانت خارج الميزانية العمومية. بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧، تم تسجيل المصروفات الناتجة عن عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار، ولم يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات إلا بحد وجود فرق في التوقيت بين مدفوعات الإيجار الفعلية والمصروف المعترف به. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، يعترف المستأجر بموجودات حق الاستخدام التي تمثل حقه في استخدام الأصل محل العقد ومطلوب الإيجار الذي يمثل التزامه بدفع مدفوعات الإيجار. هناك استثناءات للاعتراف بالإيجارات قصيرة الأجل وعقود الإيجار للبنود منخفضة القيمة. على عكس محاسبة المستأجر، فإن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ يرحل بشكل كبير متطلبات محاسبة المؤجر في معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧؛ أي أن المؤجرين يواصلون تصنيف عقود الإيجار على أنها عقود تمويل أو عقود تشغيل.

الأثر على محاسبة المستأجر

اختارت المجموعة تطبيق نهج النقل المبسط للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ والذي لا يتم فيه تعديل المبالغ المقارنة.

عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، لجميع عقود الإيجار (باستثناء ما هو مذكور أدناه)، فإن المجموعة سوف:

- تعترف بموجودات حق الاستخدام في بيان المركز المالي الموحد، التي تم قياسها مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية أو أن المجموعة لديها خيار قياس موجودات حق استخدام بالقيمة الدفترية كما لو تم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ منذ تاريخ بدء الاتفاقية،
- تعترف بإهلاك موجودات حق الاستخدام والفائدة على مطلوبات الإيجار في بيان الربح أو الخسارة،
- تفصل المبلغ الإجمالي للنقد المدفوع إلى جزء رئيسي (معروض ضمن أنشطة التمويل) والفائدة (معروضة ضمن الأنشطة التشغيلية) في بيان التدفقات النقدية.

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢ أساس الإعداد (تابع)

(هـ) متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة السارية حالياً (تابع)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ (تابع)

اختارت المجموعة أيضاً تطبيق الوسيلة العملية لتعريف عقد الإيجار عند الانتقال. هذا يعني أن جميع العقود المبرمة قبل ١ يناير ٢٠١٩ والتي سيستمر تعريفها كعقود إيجار وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ و التفسير رقم ٤ من لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية بالإضافة إلى ذلك، قامت المجموعة بتطبيق الوسائل العملية أدناه:

- أي عقود إيجار بمدة تأجير غير منتهية في تاريخ التقديم الأولي أقل من ١٢ شهراً أو أي عقود إيجار تتعلق ببند منخفض القيمة (١٠,٠٠٠ دولار أمريكي أو أقل)، اختارت المجموعة استخدام إعفاء الإيجار قصير الأجل؛ و

- تم استبعاد التكاليف المباشرة الأولية الناشئة عن قياس موجودات حق الاستخدام في تاريخ التطبيق الأولي.

- اختارت المجموعة عدم فصل المكونات غير التأجيرية عن المكونات التأجيرية لاستئجار السفن.

يوضح الجدول التالي تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في ١ يناير ٢٠١٩:

البيانات المالية الموحدة	كما صدر عنه التقرير في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	التعديلات المقدرة بسبب تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦	الأرصدة الافتتاحية المعدلة المقدرة كما في ١ يناير ٢٠١٩
	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
موجودات حق الاستخدام (صافي من الاهلاك المتراكم) (١)	-	٧٤,٦٦١	٧٤,٦٦١
مطلوبات الإيجار (٢)	-	٧٩,٢٧٠	٧٩,٢٧٠
الأرباح المدورة	٤,٠١٠,٨٢٩	(٤,٦٠٩)	٤,٠٠٦,٢٢٠

(١) تم قياس موجودات حق الاستخدام للمجموعة، والتي تشمل على السفن والأراضي والمباني المستأجرة (عقارات مكتبية وسكن موظفين)، بمبلغ مساو لمطلوبات الإيجار باستثناء عقد إيجار واحد حيث تم احتساب القيمة الدفترية كما لو كان المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ قد طبق منذ تاريخ بدء الاتفاقية.

(٢) تم قياس مطلوبات الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ (المعدلة وفقاً لأي مصاريف تأجير مسبقة الدفع أو مستحقة)، قامت المجموعة بخصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي في ١ يناير ٢٠١٩. تم استخدام معدل اقتراض إضافي ٥٪.

في بيان التدفقات النقدية، تُعرض حالياً جميع مدفوعات الإيجار على عقود الإيجار التشغيلية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ كجزء من التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، سيتم فصل المبلغ الإجمالي للنقد المدفوع في جزء رئيسي (معروض ضمن أنشطة التمويل) والفائدة (المقدمة ضمن أنشطة التشغيل) مما يؤدي إلى تخفيض النقد الناتج عن أنشطة التشغيل وزيادة صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل.

الأثر على محاسبة المؤجر

تتصرف المجموعة باعتبارها مؤجر على الرغم من تأجير العقارات التجارية. بناءً على المعلومات المتاحة حالياً، لا تتوقع الإدارة أي تأثير كبير على المبالغ ذات الصلة المعترف بها في البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢ أساس الإعداد (تابع)

(و)

متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية التي لم تصبح سارية بعد ولكن يمكن تطبيقها مبكراً

يُبين الجدول التالي التغيرات الحديثة على المعايير الدولية للتقارير المالية ("المعايير الدولية" أو "المعايير") التي يتعين تطبيقها من قبل أي منشأة تبدأ فترة تقريرها السنوي في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠.

• تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي للمعايير الدولية للتقارير المالية • التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ "دمج الأعمال" حول تعريف الأعمال • التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض البيانات المالية" ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" حول تعريف الأهمية النسبية	يسري مفعولها للسنة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠
• المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ "عقود التأمين"	يسري مفعولها للسنة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١
• تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ "البيانات المالية الموحدة" ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة" حول بيع أو مشاركة الموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروع المشترك.	تم تأجيل تحديد سريان مفعولها لفترة غير محددة / متاحة للتطبيق الاختياري

لا تتوقع الإدارة أن يكون لتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة أعلاه وتفسير المعيار تأثير كبير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

٣ السياسات المحاسبية الهامة

السياسات المحاسبية الرئيسية للمجموعة والتي تم تطبيقها في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة واردة أدناه. تم تطبيق هذه السياسات بانتظام على كلا السنتين المعروضتين في هذه البيانات المالية الموحدة، فيما عدا التغيرات الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار".

أساس التوحيد

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

- سيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي، وجود حقوق تعطيها القدرة الحالية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها)؛
- التعرض إلى أو الحقوق في عائدات متغيرة من علاقتها مع الشركة المستثمر فيها؛ و
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عائداتها.

عندما يكون لدى المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت الخاصة بالشركة المستثمر فيها أو حقوق مماثلة، تدرس المجموعة جميع الحقائق والظروف ذات الصلة لتقييم ما إذا كانت لها سلطة على الشركة المستثمر فيها، وتشمل:

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

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

تنسب الأرباح أو الخسائر وكل بند من الإيرادات الشاملة الأخرى إلى حاملي أسهم الشركة الأم للمجموعة وإلى الحصص غير المسيطرة، حتى لو نتج عن هذا عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة. تعد هذه البيانات المالية الموحدة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات والأحداث الأخرى المتشابهة في الحالات المماثلة. عند الضرورة يتم إدخال تعديلات في البيانات المالية للشركات التابعة لتتطابق سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

أساس التوحيد (تابع)

من قبل المجموعة. جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات بين شركات المجموعة والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة يتم استبعادها بالكامل عند التوحيد.

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

- إلغاء الاعتراف بالموجودات (وتشمل الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة؛
- إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية لأي من الحصص غير المسيطرة؛
- إلغاء الاعتراف بالفروقات المتراكمة من تحويل العملات الأجنبية، المدرجة في حقوق الملكية؛
- الاعتراف بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة؛
- الاعتراف بالقيمة العادلة لأي استثمار يحتفظ به؛
- الاعتراف بأي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة؛ و
- إعادة تصنيف البنود الخاصة بالشركة الأم المدرجة سابقاً في إيرادات شاملة أخرى إلى الربح (الخسارة) أو الأرباح المدورة، أيهما أنسب، وفقاً لما هو مطلوب في حال استبعاد المجموعة للموجودات والمطلوبات ذات الصلة.

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

تجميع الأعمال

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

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

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

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

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

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

يتم الاعتراف بالإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء بشأن مبيعات السلع أو الخدمات في السياق العادي لأنشطة المجموعة وفقاً للنموذج التالي المكون من خمس خطوات:

الخطوة ١: تحديد العقود مع العميل: يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير الخاصة بكل عقد والتي يجب الوفاء بها،

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد - التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لتحويل سلع أو خدمة إلى العميل،

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو المبلغ الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل،

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة إلى التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحوي أكثر من التزام أداء،

الخطوة ٥: تحقيق الإيرادات عندما (أو كما) تلبي المجموعة التزام الأداء.

تعترف المجموعة بالإيرادات من المصادر الرئيسية التالية:

تأجير السفن

يتم الاعتراف بالإيرادات من تأجير السفن والمعدات وغيرها على أساس مبدأ الاستحقاق وفقاً لشروط العقود المبرمة مع العملاء.

مبيعات البضاعة والخدمات

يتم الاعتراف بالإيرادات من مبيعات البضائع عند نقل السيطرة على السلعة إلى العميل. يتم الاعتراف بالإيرادات الناتجة عن تقديم الخدمات في الفترة التي يتم فيها تقديم هذه الخدمات، بالرجوع إلى طريقة مناسبة تصور نقل السيطرة على هذه الخدمات إلى العميل.

إيرادات نقل البضائع والحاويات

قيمة جميع الأعمال التي يتم تحرير فواتير بها خلال السنة كما تم تعديلها للرحلات غير المكتملة. يتم الاعتراف بالأرباح المنسوبة إلى الرحلات غير المكتملة بمرور الزمن، عند تلقي العميل واستهلاكه في نفس الوقت للمنافع التي تقدمها المجموعة أثناء أداء المجموعة لها، بعد احتساب مخصص للخسائر المستقبلية المتوقعة.

إيرادات توكيلات الشحن

يتم الاعتراف بإيرادات توكيلات الشحن في وقت محدد بناءً على كيفية الوفاء بالتزام الأداء (عند استكمال جميع متطلبات التوريد للسفن).

إيرادات التحميل والتخليص والنقل البري

يتم الاعتراف بإيرادات التحميل والتخليص والنقل عند نقطة زمنية محددة على أساس كيفية إنجاز الالتزامات.

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء (تابع)

إيرادات التشغيل الأخرى

إيرادات الإيجارات:

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

إيرادات الاستثمار:

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

إيرادات توزيعات الأرباح:

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

إيرادات الفوائد:

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

الاعتراف بالمصروفات

يتم إثبات المصروفات في بيان الربح أو الخسارة عند حدوث انخفاض في المنفعة الاقتصادية المستقبلية المتعلقة بانخفاض الموجودات أو زيادة المطلوبات ويمكن قياسها بشكل موثوق.

يتم إثبات المصروف فوراً في بيان الربح أو الخسارة، عندما لا ينتج عن الإنفاق أي منفعة اقتصادية مستقبلية، أو عندما لا تكون المنافع الاقتصادية المستقبلية مؤهلة أو تتوقف عن التأهل للاعتراف بها كأصل في بيان المركز المالي، كما في حالة انخفاض قيمة الأصول.

تكاليف التمويل

تشتمل تكاليف التمويل على الفائدة على القروض (القروض المصرفية والسحب على المكشوف). تكاليف الاقتراض غير المرتبطة مباشرة بحيازة أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل، كونه أحد الأصول التي تستغرق فترة زمنية طويلة لتكون جاهزة للاستخدام أو البيع، يتم احتسابها كمصروف في بيان الربح أو الخسارة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الضريبة

يتم احتساب الضرائب بناءً على القوانين واللوائح الضريبية التي تعمل فيها المجموعة. إن مبلغ الضريبة مستحقة الدفع أو مستحقة القبض هو أفضل تقدير لمبلغ الضريبة المتوقع دفعه أو استلامه والذي يعكس حالة عدم اليقين المتعلقة بضرائب الدخل. يتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة للفروق المؤقتة القابلة للخصم، ترحيل أرصدة الضريبة غير المستخدمة وخسائر الضريبة غير المستخدمة إلى الحد الذي يكون فيه الربح الخاضع للضريبة متاحاً لاستخدامها. يتم الاعتراف بالتزامات الضريبة المؤجلة للفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة. يتم قياس موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة بالمعدلات الضريبية المتوقعة تطبيقها على الفروق المؤقتة عند عكسها، باستخدام معدلات الضريبة المطبقة أو المطبقة بشكل جوهري في تاريخ التقرير، وتعكس حالة عدم اليقين المتعلقة بضرائب الدخل، إن وجدت.

العقارات والسفن والمعدات

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

يحتسب الاستهلاك على جميع العقارات والسفن والمعدات بطريقة القسط الثابت، باستثناء الأراضي المملوكة ملكاً حراً حيث تعتبر ذات عمر غير محدد. عند استهلاك السفن يؤخذ في الاعتبار أيضاً القيمة التقديرية المتبقية في نهاية

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

العقارات والسفن والمعدات (تابع)

أعمارها الإنتاجية التقديرية. تحتسب معدلات الاستهلاك وفقاً للأعمار الإنتاجية التقديرية التالية للموجودات الخاضعة للإهلاك:

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

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

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

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

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

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

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

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

موجودات حق الاستخدام

الاعتراف والقياس

يتم قياس موجودات حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة، والذي يشتمل على المبلغ الأولي لالتزامات الإيجار (راجع السياسة المحاسبية "مطلوبات الإيجار") المعدلة لأي مدفوعات إيجار يتم إجراؤها في أو قبل تاريخ البدء، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة مبدئية يتم تكبدها وتقدير تكاليف تفكيك وإزالة الأصل محل العقد أو لاستعادة الأصل محل العقد أو الموقع الذي يوجد عليه، مخصصاً منه أي امتيازات الإيجار مستلمة.

القياس اللاحق

يتم فيما بعد قياس بنود موجودات حق الاستخدام بالتكلفة مطروحاً منها الإهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض قيمة مترakمة.

يتم إهلاك حق الاستخدام لاحقاً باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ البدء إلى نهاية مدة عقد الإيجار، ما لم ينقل عقد الإيجار ملكية الأصل الأساسي إلى المجموعة بنهاية مدة عقد الإيجار أو تعكس تكلفة أصل حق الاستخدام أن المجموعة سوف تمارس خيار الشراء.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

موجود حق الاستخدام (تابع)

القياس اللاحق (تابع)

بالإضافة إلى ذلك، قد يتم تعديل قيمة أصل حق الاستخدام بشكل دوري لإعادة قياسات معينة لمطلوبات الإيجار ذات الصلة (راجع السياسة المحاسبية "مطلوبات الإيجار").

إلغاء الاعتراف

يتم استبعاد موجودات حق الاستخدام عند نهاية مدة الإيجار أو إلغاء عقد الإيجار أو نقل السيطرة على الأصل محل العقد. في حالة انتقال السيطرة على الأصل محل العقد إلى المجموعة، يتم إعادة تصنيف القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام إلى الممتلكات والمعدات.

الاستثمارات العقارية

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

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

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

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

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

الموجودات غير الملموسة

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

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

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

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

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

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

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

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

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

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

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

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

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

يتضمن بيان الدخل الموحد حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة. أي تغيير في الدخل الشامل الآخر لهذه الشركات المستثمر فيها يتم عرضه كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. عندما يكون هناك تغير كان قد تم الاعتراف به مباشرة في حقوق الملكية للشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة، تعترف المجموعة بحصتها من التغير في بيان حقوق الملكية الموحد، عند الاقتضاء. الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من العمليات بين المجموعة والشركات الزميلة تم استبعادها بناءً على نسبة حصة المجموعة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

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

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

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

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

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

العمليات المشتركة

العملية التي تتم السيطرة عليها بصورة مشتركة هي مشروع مشترك يسهم فيه كلا المشتركين في المشروع المشترك بغرض تحديد هدف مشترك. تتضمن البيانات المالية الموحدة الموجودات التي تساهم بها وتسيطر عليها المجموعة والاعتراف بالمطلوبات التي تتكبدتها في متابعة عملياتها المشتركة. المصروفات التي تتكبدتها المجموعة وحصتها في الدخل الذي تجنيه من العملية المشتركة يتم إدراجها كجزء من الحصة في نتائج الترتيبات المشتركة.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية

(١) الاعتراف والقياس المبدئي

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

الموجود المالي (ما لم يكن ذمماً تجارية مدينة بدون مكونات تمويل كبيرة) أو المطلوب المالي يتم قياسه مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى، بالنسبة لبند غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات التي يمكن أن تنسب مباشرة إلى استحواذها أو إصدارها. الذمم التجارية المدينة التي لا يوجد بها مكون تمويل كبير يتم قياسها مبدئياً بسعر المعاملة.

(٢) التصنيف والقياس اللاحق للموجودات المالية

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الموجود المالي:

- بالتكلفة المطفأة إذا استوفت الشروط التالية وكانت غير مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
 - 0 كان محتفظ بها في نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لجمع التدفقات النقدية التعاقدية، و
 - 0 الشروط التعاقدية للموجودات المالية التي تؤدي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية التي ليست إلا مدفوعات للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
 - بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر- إذا استوفت الشروط التالية وكانت غير مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
 - 0 كان محتفظ بها في نموذج أعمال يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، و
 - 0 شروطها التعاقدية تؤدي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية التي هي مدفوعات فقط للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
 - بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - جميع الموجودات المالية غير المصنفة باعتبارها تقاس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو موضح أعلاه.
- عند الاعتراف المبدئي، قد تقوم المجموعة بتصنيف لا رجعة فيه لموجود مالي إما يستوفي المتطلبات الواجب قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلل من عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ على خلاف ذلك.
- لا يتم تصنيف الموجودات المالية لاحقاً على أساس الاعتراف الأولي ما لم تغير المجموعة نموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية، وفي هذه الحالة يتم تصنيف جميع الموجودات المالية المتأثرة في اليوم الأول من أول فترة مشمولة بتقرير بعد التغيير في نموذج الأعمال.

عند الاعتراف المبدئي صنفَت المجموعة ذممها التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى والنقد وما يعادل النقد و قروض مقدمة لشركات الغاز الطبيعي المسال واستثمارات في ودائع لأجل أرصدة لدى البنوك بالتكلفة المطفأة.

تقييم نموذج الأعمال

تقوم المجموعة بتقييم هدف نموذج الأعمال الذي يحتفظ فيه بموجود مالي على مستوى المحفظة 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 إيرادات تمويلي تعاقدية أو الحفاظ على هيئة سعر فائدة أو مطابقة مدة موجودات مالية مدة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية متوقعة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الموجودات؛
- كيفية تقييم أداء المحافظ وتقديم التقارير لإدارة المجموعة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال هذا) وكيفية إدارة تلك المخاطر؛
- كيفية تعويض مديري الأعمال -على سبيل المثال سواء كان التعويض يستند على القيمة العادلة للموجودات التي تتم إدارتها أو التدفقات النقدية التعاقدية التي يتم جمعها، و
- وتيرة وحجم وتوقيت مبيعات الموجودات المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات حول نشاط المبيعات في المستقبل.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق للموجودات المالية (تابع)

إن عمليات نقل الموجودات المالية لأطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة لإلغاء الاعتراف لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، وذلك بما يتفق مع اعتراف المجموعة المستمر بالموجودات. الموجودات المالية التي يُحتفظ بها للمتاجرة أو التي تُدار والتي يُقيم أداؤها على أساس القيمة العادلة تقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية ليست إلا مدفوعات عن أصل الدين والفائدة عليه

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

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

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

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

القياس اللاحق

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة - يتم قياس هذه الموجودات لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تقليل التكلفة المطفأة بخسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد، وأرباح وخسائر أسعار صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في بيان الدخل الموحد. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة من الاستبعاد في بيان الدخل الموحد.
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - يتم قياس هذه الموجودات لاحقا بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك الفائدة أو إيرادات الأرباح الموزعة، في بيان الدخل الموحد.
- أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - يتم قياس هذه الموجودات لاحقا بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بإيراد الفائدة الذي يحتسب باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وأرباح وخسائر تحويل عملات أجنبية وانخفاض القيمة في بيان الدخل الموحد. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر. عند إلغاء الاعتراف، تتم إعادة تصنيف الأرباح والخسارة المتراكمة في الدخل الشامل الآخر إلى بيان الدخل الموحد.
- الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - يتم قياس هذه الموجودات لاحقا بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيراد في بيان الدخل الموحد ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إلغاء الاعتراف أبدا لبيان الدخل الموحد.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

(٣) التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر من المطلوبات المالية

يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها تقاس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم تصنيف مطلوب مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفه على أنه محتفظ به للمتاجرة، أو كان مشتقاً أو تم تصنيفه بهذه الصفة عند الاعتراف المبدئي. المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تُقاس بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصروف فائدة، في بيان الدخل الموحد.

يتم قياس المطلوبات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بمصروف الفائدة وأرباح وخسائر سعر صرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة. يتم أيضاً الاعتراف بأي ربح أو خسارة من إلغاء الاعتراف في بيان الدخل الموحد.

(٤) إلغاء الاعتراف

الموجودات المالية

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

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

المطلوبات المالية

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

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

(٥) المقاصة

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

(٦) مشتقات الأدوات المالية والتحوط

مشتقات الأدوات المالية ومحاسبة التحوط

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

تقاس المشتقات مبدئي بالقيمة العادلة. في أعقاب الاعتراف المبدئي تقاس المشتقات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأي تغييرات عليها في بيان الدخل.

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

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(٦) مشتقات الأدوات المالية والتحوط (تابع)

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

تحوطات التدفقات النقدية

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

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

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

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

في حالة عدم الاستيفاء التحوط لمعيار محاسبة التحوط أو في حالة بيع أداة التحوط أو انتهاء مدتها أو إنهاؤها أو أنه تمت ممارستها عندها يتم إيقاف محاسبة التحوط بأثر مستقبلي. في حالة إيقاف محاسبة التحوط بالنسبة لتحوطات التدفق النقدي فإن المبلغ الذي تمت مراكمته في احتياطي التحوط سيظل في حقوق الملكية إلى أن يحين، بالنسبة لتحوط معاملة ينتج عنه الاعتراف ببند غير مالي، إدراجه في تكلفة البند غير المالي عند الاعتراف المبدئي به، أو بالنسبة لتحوطات التدفق النقدي الأخرى، إلى أن يعاد تصنيفه لبيان الدخل في نفس الفترة أو الفترات التي تؤثر فيها التدفقات النقدية المتوقعة المتحوط لها على بيان الدخل.

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

قروض ممنوحة إلى شركات الغاز الطبيعي المسال

القروض والذمم المدينة هي موجودات مالية غير مشتقة بدفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وهي غير مدرجة في سوق مالية نشطة. بعد القياس المبدئي يتم قياس هذه الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً أي خسائر انخفاض في القيمة. تحتسب التكلفة المطفأة بالأخذ في الاعتبار أي خصم أو قسط عند الاقتناء والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً متمماً لمعدل الفائدة الفعلي. يُدرج إطفاء معدل الفائدة الفعلي في إيراد التمويل في بيان الدخل الموحد. الخسائر الناشئة من انخفاض القيمة يُعترف بها ضمن بيان الدخل الموحد.

انخفاض القيمة

(١) الموجودات المالية غير المشتقة

تعترف المجموعة بمخصصات الخسائر عن الخسائر الائتمانية المتوقعة من موجوداتها المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة واستثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لا تملك المجموعة استثمارات دين مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وموجودات العقود.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

انخفاض القيمة (تابع)

(١) الموجودات المالية غير المشتقة (تابع)

تقيس المجموعة مخصص الخسارة إما بمبلغ يعادل:

- الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة وهي تلك الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع حالات التعثر الممكنة على مدى عمر الأدوات المالية؛ أو
- الخسائر الائتمانية المتوقعة لـ ١٢ شهراً وهي تتضمن حصة من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث تعثر ممكنة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر لو كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهراً).

بالنسبة للموجودات المالية، باستثناء النقد الموجود في البنك، طبقت المجموعة النهج المبسط لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة الذي يعترف بموجبه الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة لهذه الأصول والتي تعكس زيادة مخاطر الائتمان. الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها المجموعة لمخاطر الائتمان.

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

يتم دائماً قياس مخصصات الخسارة على أرصدة البنوك واستثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بمبلغ يعادل ١٢ شهراً للخسائر الائتمانية المتوقعة. تعتبر المجموعة أن أرصدة البنوك واستثمارات في ودائع لأجل لديها مستوى منخفض من المخاطرة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان لديها مساوياً للتعريف المفهوم عالمياً لـ "درجة الاستثمار".

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

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

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

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

عرض انخفاض القيمة

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

الشطب

يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية لموجود مالي عندما لا يكون لدى المجموعة توقعات معقولة باسترداد موجود مالي بأكمله أو جزء منه. تجري المجموعة 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. برغم ذلك، قد تظل الموجودات المالية التي شطبت خاضعة لأنشطة الإنفاذ من أجل الالتزام بالإجراءات التي تتبعها المجموعة لاسترداد المبالغ المستحقة.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

انخفاض القيمة (تابع)

(٢) الموجودات غير المالية

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

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

المخزون

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

المخازن وقطع الغيار ومخزون متاح للبيع - تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح

الأعمال قيد التنفيذ - تكلفة المواد والعمالة المباشرة والمصروفات المباشرة

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

النقد وما يعادل النقد

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

رأس المال

أسهم عادية

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

إعادة شراء واستبعاد وإعادة إصدار رأس المال (أسهم خزينة)

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

الإيجارات

الإيجارات - المجموعة كمستأجر: السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٩

عند بدء العقد، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان عقداً ما هو عقد إيجار، أو ينطوي على عقد إيجار. لتقييم ما إذا كان عقداً أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان عقد الإيجار ينص على نقل حق السيطرة على استخدام موجود محدد لفترة من الوقت بمقابل محدد. لتقييم ما إذا كان العقد يحمل الحق في التحكم في استخدام الموجود المحدد، تُقيم المجموعة:

- ما إذا كان العقد ينطوي على استخدام موجود محدد - قد يتم تحديد ذلك صراحةً أو ضمناً، ويجب أن يكون مميراً مادياً أو يمثل بشكل كبير قدرة الموجود المميز مادياً. إذا كان لدى المورد حق جوهري بديل، فلا يتم تحديد الموجود؛
- ما إذا كان للمجموعة الحق في الحصول على جميع الفوائد الاقتصادية بشكل كبير من استخدام الموجود خلال فترة الاستخدام؛ و

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الإيجارات (تابع)

الإيجارات - المجموعة كمستأجر: السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٩ (تابع)

■ ما إذا كان للمجموعة الحق في توجيه استخدام الموجود. تتمتع المجموعة بهذا الحق عندما يكون لديها حقوق اتخاذ القرار الأكثر صلة بتغيير كيفية استخدام الموجود ولأي غرض. في حالات نادرة حيث يكون القرار بشأن كيفية وسبب الغرض من استخدام الأصل محددًا، يكون للمجموعة الحق في توجيه استخدام الموجود إذا كان للمجموعة الحق في تشغيل الموجود؛ أو قامت المجموعة بتصميم الموجود بطريقة تحدد مسبقًا كيف ولأي غرض سيتم استخدامه.

يتم تطبيق السياسة المذكورة أعلاه على العقود السارية كما في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.

عندما يتم إثبات أن المجموعة مستأجر، يتم إثبات موجودات حق الاستخدام (انظر السياسة المحاسبية "موجودات حق الاستخدام") ومطلوب الإيجار في تاريخ بدء الإيجار.

يتم قياس التزام الإيجار مبدئيًا بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ البدء، ويتم خصمها باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار أو، إذا لم يكن من الممكن تحديد هذا السعر بسهولة، سعر الاقتراض المتزايد للمجموعة. بشكل عام، تستخدم المجموعة سعر الاقتراض المتزايد كسعر خصم.

تشمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار ما يلي:

- مدفوعات ثابتة، بما في ذلك مدفوعات ثابتة في جوهرها؛
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو سعر، تقاس في البداية باستخدام المؤشر أو السعر كما في تاريخ البدء؛
- المبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية؛ و
- سعر الممارسة وفقًا لخيار الشراء الذي من المؤكد أن المجموعة متأكدة من ممارسته، ومدفوعات الإيجار في فترة تجديد اختيارية إذا كانت المجموعة على يقين معقول من ممارسة خيار التمديد، وعقوبات الإنهاء المبكر للعقد ما لم تكن المجموعة على يقين معقول من عدم الإنهاء المبكر.

يتم قياس التزام الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم إعادة قياس التزام الإيجار عندما يكون هناك تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في مؤشر أو سعر، إذا كان هناك تغيير في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو إذا غيرت المجموعة تقييم ما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء. عندما يتم إعادة قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تسوية مقابلة على القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام، أو يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام إلى صفر.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة

اختارت المجموعة عدم الاعتراف بالموجودات الخاصة بحق الاستخدام والتزامات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل التي تبلغ مدتها ١٢ شهرًا أو أقل وإيجارات الأصول منخفضة القيمة. تعترف المجموعة بمدفوعات الإيجار المرتبطة بهذه العقود كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الإيجارات (تابع)

الإيجارات - المجموعة كمستأجر: السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٩

يتم تصنيف عقود الإيجار للممتلكات والمعدات التي تصنف فيها جميع مخاطر ومزايا الملكية كعقود تأجير تمويلي للمجموعة. تتم رسملة عقود الإيجار التمويلي عند بدء عقد الإيجار بأقل من القيمة العادلة للملكية المؤجرة والقيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار، أيهما أقل. يتم تخصيص كل دفعة إيجار بين رسوم الالتزام والتمويل وذلك لتحقيق معدل ثابت على رصيد التمويل القائم. يتم إظهار التزامات الإيجار المقابلة، بعد خصم رسوم التمويل، في بيان المركز المالي كإلتزام تأجير تمويلي. يتم تحميل عنصر الفائدة في تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدار فترة الإيجار لإنتاج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الإلتزام لكل فترة. يتم إهلاك الممتلكات والمعدات التي تم الحصول عليها بموجب عقود إيجار تمويلي على أساس القسط الثابت على مدة عقد الإيجار وعمره الاقتصادي الإنتاجي، أيهما أقل، ما لم يكن هناك قدر معقول من اليقين بأن المجموعة سوف تحصل على الملكية بحلول نهاية مدة عقد الإيجار، وفي تلك الحالة يتم إهلاك قيمة الممتلكات على مدى عمرها الإنتاجي المقدر. ليس لدى المجموعة إيجارات تمويلية في سنة المقارنة

يتم تصنيف عقود الإيجار التي يحتفظ فيها المؤجر بجزء كبير من مخاطر ومزايا الملكية على أنها عقود إيجار تشغيلية. يتم تسجيل المدفوعات المقدمة بموجب عقود إيجار تشغيلية (صافية من أي حوافز مستلمة من المؤجر) في الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدار فترة عقد الإيجار.

الإيجارات - المجموعة كمؤجرة

عقد الإيجار هو اتفاقية ينقل المؤجر بموجبها إلى المستأجر، مقابل دفع أو سلسلة من المدفوعات، الحق في استخدام أحد الموجودات لفترة زمنية متفق عليها.

يتم تصنيف عقود الإيجار التي يحتفظ فيها المؤجر بجزء كبير من مخاطر ومزايا الملكية على أنها عقود إيجار تشغيلية. بموجب عقد إيجار تشغيلي، يتم إدراج الموجود في بيان المركز المالي كممتلكات ومعدات. يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار على مدى فترة عقد الإيجار على أساس القسط الثابت. وهذا يعني الاعتراف بالدخل المؤجل عندما تكون أسعار اليوم التعاقدية غير ثابتة خلال الفترة الأولية لعقد الإيجار.

المخصصات

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

مخصصات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

خطة مكافأة نهاية الخدمة

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

خطة التقاعد

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

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

تحويل العملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية تحول إلى عملة التشغيل باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. يتم تقرير الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بعملات أجنبية بسعر الصرف السائد في تاريخ التقرير. أي ربح أو خسارة ناتج من تغييرات في أسعار الصرف يتم الاعتراف بها في بيان الدخل الموحد.

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

(أ) الموجودات والمطلوبات المدرجة ببيان في كل مركز مالي يتم تحويلها بسعر الإقفال في تاريخ ذلك المركز المالي.

(ب) الإيرادات والمصروفات لكل بيان دخل يتم تحويلها بمتوسط أسعار الصرف (ما لم يكن هذا المتوسط غير معقول كتقريب للتأثير التراكمي للأسعار السائدة في تواريخ المعاملات، وفي هذه الحالة تحول الإيرادات والمصروفات بالأسعار في تواريخ المعاملات)، و

(ج) جميع فروقات التحويل الناتجة يتم إدراجها في الدخل الشامل الآخر.

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

توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح لمساهمي الشركة كمطلوبات في بيان المركز المالي الموحد للمجموعة في السنة التي يتم فيها التفويض بشكل مناسب لدفع توزيعات الأرباح.

العائدات على السهم

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

التقارير القطاعية

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

تصنيف المتداول وغير المتداول

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

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

جميع الموجودات الأخرى تصنف غير متداولة.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

قياس القيمة العادلة (تابع)

يتم تصنيف المطلوب كمتداول عندما:

- يتوقع أن تتم تسويته في دورة التشغيل العادية.
 - محتفظ به أساساً لغرض المتاجرة.
 - يكون مستحق التسوية خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير، أو
 - لا يوجد حق غير مشروط في تأخير تسوية المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.
- وتصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

قياس القيمة العادلة

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

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

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

السوق الرئيسي أو السوق الأفضل يجب أن يكون من الممكن الوصول إليه أو دخوله من قبل المجموعة.

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

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

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

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

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

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

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

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤ إيرادات التشغيل

تحصل المجموعة على إيراداتها من العقود مع العملاء لنقل البضائع والخدمات على فترات زمنية محددة من مصادر الإيرادات الرئيسية التالية. ينسجم هذا مع معلومات الإيرادات التي أفصح عنها لكل قطاع صادر عنه التقرير في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨ "القطاعات التشغيلية" (أنظر إيضاح ٣٥).

٢٠١٩	٢٠١٨	تصنيف الإيرادات
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٤١٦,٩٣١	٤٦٧,٢٧١	ملاحة كابيتال (١)
٨١٦,٥٩٢	٨٢٥,٣٦٠	ملاحة للأعمال البحرية واللوجستية
٧٥٢,٤٧٩	٦٦٦,٤٢٢	ملاحة لخدمات دعم المنصات البحرية
١٢٦,٩٦٧	١٦٢,١٧٣	ملاحة للتجارة
٢٨٨,٣٨٢	٢٩٨,٥٨٣	ملاحة للغاز والبتروكيماويات
٢,٤٠١,٣٥١	٢,٤١٩,٨٠٩	

(١) تتكون إيرادات ملاحة كابيتال مما يلي:

٢٠١٩	٢٠١٨	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٤٦,٦١٧	١٤٤,١٤٣	إيرادات إيجار
١٤٩,٦٩٨	١٧٣,٧٠٣	إيرادات توزيعات أرباح
١١٤,٧٢٣	١٠٥,٦٥٦	إيرادات من الشركة القطرية للمحاجر ومواد البناء ش.م.ع.ق. خ
(١,٧٧١)	٨,٦٦٠	صافي ربح (خسارة) القيمة العادلة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧,٦٦٤	٣٥,١٠٩	ربح من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤١٦,٩٣١	٤٦٧,٢٧١	

التزامات الأداء وسياسات الاعتراف بالإيراد

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

٥ مصروفات التشغيل الأخرى

٢٠١٩	٢٠١٨	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٥٣,٠١٩	٣٤,٢٦٠	أتعاب مهنية
٣٠,٨٩٠	٢٦,٦٢٢	مطالبات وتأمين
٢٦,٦٦٦	٢٢,٢١٣	اتصالات وخدمات
١٤,٩١٩	١٨,١٤٣	التسجيل والشهادات والإجراءات الرسمية
٦١٤	٨,٣٢٠	مخصص المخزون بطيء الحركة (إيضاح ١٥)
٥,٠٤٦	٦,٨٥٢	سفر وضيافة
٥,١١٨	٦,٣٠٩	أمن وسلامة
٣,٥٩٥	٤,٠٠٥	مصروفات وتوريدات مكتبية
٤,٠١٧	٣,٦٩٠	تسويق ورعاية وهدايا
٣٢,٦٢٣	٢٨,٢٥١	مصروفات متنوعة
١٧٦,٥٠٧	١٥٨,٦٦٥	

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٦ العائد الأساسي والمخفف للسهم

العائد الأساسي للسهم

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
٥١٦,٣٤٠	٥٤٦,٧٥٢	ربح السنة المنسوب إلى مساهمي الشركة الأم (ألف ريال قطري)
١,١٣٦,١٦٥	١,١٣٦,١٦٥	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (ألف سهم) (١)
٠,٤٥	٠,٤٨	العائد الأساسي للسهم (ريال قطري)

العائد المخفف للسهم

يتم احتساب العائد المخفف للسهم عن طريق قسمة ربح السنة العائد للمساهمين العاديين في الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة بعد التعديل لتأثيرات الأسهم العادية المخففة المحتملة. نظراً لأن الشركة لم يكن لديها أي أسهم عادية مخففة محتملة خلال السنة الحالية والسنة المقارنة، فإن العائد المخفف للسهم هو نفسه العائد الأساسي للسهم لكلا السنتين.

(١) يتم احتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
١,١٤٥,٢٥٢	١,١٤٥,٢٥٢	إجمالي الأسهم القائمة (ألف سهم) (إيضاح ٢٠)
(٩,٠٨٧)	(٩,٠٨٧)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المتعلق بأسهم خزينة (ألف سهم)
١,١٣٦,١٦٥	١,١٣٦,١٦٥	(إيضاح ٢١) المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة (ألف سهم)

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٧ عقارات وسفن ومعدات							
أراضي	مباني	سفن وحاوليات	مكينات ومعدات	أثاث وتركيبات	سيارات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
التكلفة:							
٦,٢٩٩	٣٣٨,١٩٦	٥,٦٢١,٥١٨	٣٤٠,٦٢٤	٤٥,٦٢٢	٦٥,٨٦٧	٣٠٨,٢٢٠	٦,٧٢٦,٣٤٦
-	٤٧٤	٤٤,٤٦٧	١٥,٤٨٨	٩٢٠	٩,٧٤٢	٣٠٠,٣٨٥	٣٧١,٤٧٦
(٥,٤٠٥)	٥٤٧	٣٨٩,٢١٩	(٤,٤١١)	-	(١,٠٢٩)	(٣٩١,٧٦٨)	(١٢,٨٤٧)
-	(٢٥٥)	(٥٢,٨٨٩)	(٣٤,٤٤٢)	(٢٤٩)	(٢,٨٢٢)	(١٢٤)	(٩٠,٧٨١)
-	-	(٢٤٣,٤٢٨)	-	-	-	-	(٢٤٣,٤٢٨)
٨٩٤	٣٣٨,٩٦٢	٥,٧٥٨,٨٨٧	٣١٧,٢٥٩	٤٦,٢٩٣	٧١,٧٥٨	٢١٦,٧١٣	٦,٧٥٠,٧٦٦
-	٢,٧٨٣	٤٢,٤٢٩	٦,٣٢٨	٥٦٣	١٩٠	٨٧,١٤٢	١٣٩,٤٣٥
-	٤١٤,٠٦٧	٦٥,٦٩٧	١٦٢,٢٤٢	-	-	(٧٤,٥٢٦)	٥٦٧,٤٨٠
-	-	(٣٧٢,٦٦٩)	(٣,٥٥٥)	(١٢٤)	(٣,٦٠٣)	-	(٣٧٩,٩٥١)
-	-	(٢٧١,٧٦٥)	-	-	-	-	(٢٧١,٧٦٥)
٨٩٤	٧٥٥,٨١٢	٥,٢٢٢,٥٧٩	٤٨٢,٢٧٤	٤٦,٧٣٢	٦٨,٣٤٥	٢٢٩,٣٢٩	٦,٨٠٥,٩٦٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩							
الإهلاك المتراكم:							
-	١٤٨,١٤١	١,٩٦٨,٦٣٨	٣١٠,٠٨٤	٤٠,٠٠٢	٦٣,٠٥٢	-	٢,٥٢٩,٩١٧
-	١٠,٨٥٠	٢٤٣,٦٠٠	١٥,٤١٨	٢,٣٩٩	١,٦٢١	-	٢٧٣,٨٨٨
-	-	-	(٥٥٢)	-	(١,٠٢٩)	-	(١,٥٨١)
-	-	(٤٥,٨٥٠)	(٣٤,٤٣٠)	(١٥٢)	(٢,٥١٤)	-	(٨٢,٩٤٦)
-	١٥٨,٩٩١	٢,١٦٦,٣٨٨	٢٩٠,٥٢٠	٤٢,٢٤٩	٦١,١٣٠	-	٢,٧١٩,٢٧٨
-	١٢,٦٥٤	٢٣٤,٤٢٩	١٣,٨١٣	٢,٦٠٧	٢,١٠١	-	٢٦٥,٦٠٤
-	٢٨,٠٢٨	-	١٦,٦٣٨	-	-	-	٤٤,٦٦٦
-	-	(٢٨٠,٥٦٥)	(٣,١٧٤)	(٦٨)	(٣,٠٩٢)	-	(٢٨٦,٨٩٩)
-	١٩٩,٦٧٣	٢,١٢٠,٢٥٢	٣١٧,٧٩٧	٤٤,٧٨٨	٦٠,١٣٩	-	٢,٧٤٢,٦٤٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩							
صافي القيمة الدفترية:							
٨٩٤	١٧٩,٩٧١	٣,٥٩٢,٤٩٩	٢٦,٧٣٩	٤,٠٤٤	١٠,٦٢٨	٢١٦,٧١٣	٤,٠٣١,٤٨٨
٨٩٤	٥٥٦,١٣٩	٣,١٠٢,٣٢٧	١٦٤,٤٧٧	١,٩٤٤	٨,٢٠٦	٢٢٩,٣٢٩	٤,٠٦٣,٣١٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩							

٧ عقارات وسفن ومعدات (تابع)

إيضاحات:

- (١) تم الإفصاح عن الأعباء والرهونات على العقارات والسفن والمعدات في الإيضاح ٢٦.
- (٢) تضمنت الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ اثنين من الأصول قيد التنفيذ بمبلغ ١٨٨,٦٧٨,٥٨٦ ريال قطري (مبلغ ١٨٥,٥٦٥,١٩٩ ريال قطري في سنة ٢٠١٨). يتم الآن إعداد الأصل الأول ليوضع في الخدمة. خلال الفترة المقارنة المشمولة بالتقرير، عند تجديد عقد بيع وشراء الأصل الثاني تمت إعادة صياغة العقد بحيث تعاقدت المجموعة مع حوض بناء السفن الرئيسي مما يؤدي إلى دفع المبالغ المتبقية من المدفوعات التعاقدية مباشرة إلى حوض السفن الرئيسي.
- (٣) تتعلق خسائر الانخفاض في القيمة بعدد ٢٧ سفينة (١٧ سفينة في سنة ٢٠١٨) مدرجة ضمن "السفن والحاويات والمراكب". السفن المدرجة ضمن "السفن والحاويات والمراكب" تم تخفيض قيمتها بمبلغ ٢٧٢ مليون ريال قطري (٢٤٣ مليون ريال قطري في سنة ٢٠١٨) اعتمادا على الممارسة التي تم القيام بها لمقارنة المبلغ القابل للاسترداد للسفن وقيمها الدفترية ذات الصلة في تاريخ التقرير. القيم المنسوبة للافتراضات الرئيسية تمثل تقدير الإدارة للاتجاهات المستقبلية في صناعة السفن وتوقعات التدفقات النقدية للإيرادات والتكاليف لكل سفينة ومتوسط التكلفة المرجحة لرأس المال لخصم التدفقات النقدية المستقبلية إلى قيمتها الحالية. الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقدير القيمة القابلة للاسترداد واردة في الإيضاح رقم ٣٨.

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٨ استثمار عقاري

التكلفة	أراضي	مباني	قيود الإنشاء	الإجمالي
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
في ١ يناير ٢٠١٨	١٦١,٦١٣	٦٨٥,٨١٨	٦٧٠,٨٥٨	١,٥١٨,٢٨٩
إضافات خلال السنة	-	٤١٨,٣٢٦	(٣٥٦,٢٦٥)	٦٢,٠٦١
تحويلات وإعادة تصنيف	٥,٤٠٥	١٥٦,٢٩٢	(١٥٠,١٥٨)	١١,٥٣٩
استبعاد وشطب	-	-	(٦٤)	(٦٤)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ / ١ يناير ٢٠١٩	١٦٧,٠١٨	١,٢٦٠,٤٣٦	١٦٤,٣٧١	١,٥٩١,٨٢٥
إضافات خلال السنة	-	٤,٠٦٠	٩٣,٣٣٩	٩٧,٣٩٩
تحويلات وإعادة تصنيف	-	(٥٦٧,٣٩٥)	(٨٥)	(٥٦٧,٤٨٠)
استبعاد وشطب	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١٦٧,٠١٨	٦٩٧,١٠١	٢٥٧,٦٢٥	١,١٢١,٧٤٤
الإهلاك المتراكم				
في ١ يناير ٢٠١٨	-	٢٤٠,٧١٤	-	٢٤٠,٧١٤
إهلاك السنة	-	٥٠,٠٥٧	-	٥٠,٠٥٧
تحويلات وإعادة تصنيف	-	١,٥٨١	-	١,٥٨١
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ / ١ يناير ٢٠١٩	-	٢٩٢,٣٥٢	-	٢٩٢,٣٥٢
إهلاك السنة	-	٥١,٢٨٥	-	٥١,٢٨٥
تحويلات وإعادة تصنيف	-	(٤٤,٦٦٦)	-	(٤٤,٦٦٦)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	-	٢٩٨,٩٧١	-	٢٩٨,٩٧١
صافي القيمة الدفترية				
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٦٧,٠١٨	٩٦٨,٠٨٤	١٦٤,٣٧١	١,٢٩٩,٤٧٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١٦٧,٠١٨	٣٩٨,١٣٠	٢٥٧,٦٢٥	٨٢٢,٧٧٣

إيضاحات:

- (١) تقع جميع الاستثمارات العقارية داخل دولة قطر.
- (٢) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بلغت القيمة العادلة للاستثمارات العقارية بأراضي التملك الحر ٢,١٦٤,٢٧٠,٠٠٠ ريال قطري (٢,١٩٤,٩١٠,٠٠٠ ريال قطري في ٢٠١٨). تم تقييم الاستثمارات العقارية من قبل مقيم مستقل معتمد لديه مؤهلات مهنية معترف بها وذات صلة وهو صاحب خبرة في موقع وفئة العقارات الاستثمارية التي جرى تقييمها.
- (٣) خلال السنة، حققت المجموعة إيرادات إيجارات بلغت ١٣٨,٣٤١,٧٣٢ ريال قطري (١٣٨,١٤٩,٤٩٨ ريال قطري في ٢٠١٨). تم إدراج مصروفات تشغيل مباشرة تتعلق بالاستثمارات العقارية (تتضمن الإهلاك) بقيمة ٥٠,٢١٣,٣٢٤ ريال قطري (٤٧,٥٨٣,٨٥٨ ريال قطري في ٢٠١٨) ضمن مصروفات التشغيل.
- (٤) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بلغت تكلفة الاستثمارات العقارية تحت الإنشاء التي يتم بناءها على أرض مؤجرة ٣٧,٢٧٣,٥٧٢ ريال قطري (٦٠٣,٢٢١,٤٠٠ ريال قطري في ٢٠١٨).

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٩ الموجودات غير الملموسة

التكلفة:	عقود مع عملاء ألف ريال قطري	برامج كمبيوتر ألف ريال قطري	الشهرة ألف ريال قطري	الإجمالي ألف ريال قطري
في ١ يناير ٢٠١٨	١٨٤,٠٠٠	٢١,٠١٧	٧,٢٩٢	٢١٢,٣٠٩
إضافات	-	٢٥٨	-	٢٥٨
تحويلات	-	١,٣٠٨	-	١,٣٠٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ / ١ يناير ٢٠١٩	١٨٤,٠٠٠	٢٢,٥٨٣	٧,٢٩٢	٢١٣,٨٧٥
إضافات	-	١٤	-	١٤
تحويلات	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١٨٤,٠٠٠	٢٢,٥٩٧	٧,٢٩٢	٢١٣,٨٨٩
الإطفاء:				
في ١ يناير ٢٠١٨	٢٣,٤٨٦	٢٠,٥٠٨	-	٤٣,٩٩٤
الإطفاء للسنة	٩,٣٩٤	٩٨٤	-	١٠,٣٧٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ / ١ يناير ٢٠١٩	٣٢,٨٨٠	٢١,٤٩٢	-	٥٤,٣٧٢
الإطفاء للسنة	٩,٣٩٥	٧٧٣	-	١٠,١٦٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٤٢,٢٧٥	٢٢,٢٦٥	-	٦٤,٥٤٠
صافي القيمة الدفترية:				
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٥١,١٢٠	١,٠٩١	٧,٢٩٢	١٥٩,٥٠٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١٤١,٧٢٥	٣٣٢	٧,٢٩٢	١٤٩,٣٤٩

١٠ موجودات حق استخدام

تتعلق موجودات حق الاستخدام بالأرض والسفن والمستودعات والمكاتب المستأجرة والتي تنتهي صلاحيتها في غضون سنة إلى ١٥ سنة من تاريخ التقرير.

التكلفة	٢٠١٩ ألف ريال قطري
في ١ يناير كما ورد سابقاً	-
تعديلات عند التطبيق الاولي للمعيار الدولي رقم ١٦ (إيضاح ٢(هـ))	٨٣,٢٧٩
الرصيد المعدل كما في ١ يناير	٨٣,٢٧٩
إضافات	١١٥,٩٤٣
تعديلات الإيجار	(١,٠٥٤)
في ٣١ ديسمبر	١٩٨,١٦٨
الإهلاك المتراكم	
في ١ يناير كما ورد سابقاً	-
تعديلات عند التطبيق الاولي للمعيار الدولي رقم ١٦ (إيضاح ٢(هـ))	٨,٦١٨
الرصيد المعدل كما في ١ يناير	٨,٦١٨
الإهلاك	٣٤,٧٢٠
في ٣١ ديسمبر	٤٣,٣٣٨
صافي القيمة الدفترية	
في ٣١ ديسمبر	١٥٤,٨٣٠

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١١ استثمارات في ترتيبات مشتركة

استثمارات في مشاريع مشتركة

تمتلك المجموعة الاستثمارات في المشاريع المشتركة التالية:

اسم الشركة	بلد التأسيس	نسبة ملكية المجموعة الفعلية	٢٠١٩	٢٠١٨
شركة قطر لإدارة السفن ذ.م.م (أ)	قطر	٥١٪	٥١٪	٥١٪
شركة الخليج لنقل غاز البترول المسال ذ.م.م (ب)	قطر	٥٠٪	٥٠٪	٥٠٪
كيو تيرمينالز ذ.م.م (ج)	قطر	٤٩٪	٤٩٪	٤٩٪

(أ) شركة قطر لإدارة السفن ذ.م.م

قطر لإدارة السفن ذ.م.م هي شركة ذات مسؤولية محدودة تم إنشاؤها مع ميتسوي أو اس كيه لاينز ليمنتد، اليابان ("إم أو إل")، ونيبون يوسين كابوشيك كايشا، اليابان ("أن واي كيه")، وكاواساكي كيسن كايشا ليمنتد اليابان ("كيه-لين")، وميتسوي أند كومباني، اليابان. أسست شركة قطر لإدارة السفن في ١٦ أكتوبر ٢٠٠٣ بهدف تشغيل وإدارة سفن الغاز الطبيعي المسال بصورة مشتركة. هذا المشروع المشترك حالياً في طور التصفية. لا تملك المجموعة سيطرة على هذا المشروع المشترك.

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

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

(ج) كيو تيرمينالز ذ.م.م

تم تأسيس كيو تيرمينالز ذ.م.م (كيو تيرمينالز) بصورة قانونية في ١٠ مايو ٢٠١٧ بالسجل التجاري رقم ٩٨٥١١. هيكل المساهمة في كيو تيرمينالز هو نسبة ٥١٪ مملوكة لشركة قطر لإدارة الموانئ ("موانئ قطر") و ٤٩٪ مملوكة لملاحة. الغرض من الشركة هو تشغيل الموانئ وإدارة أنشطة الميناء متضمنة ميناء حمد الجديد استناداً إلى اتفاقية موقعة بين ملاحة وموانئ قطر خلال ديسمبر ٢٠١٦.

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

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١١ استثمارات في ترتيبات مشتركة (تابع)

استثمارات في مشاريع مشتركة (تابع)

حصة من ملخص بيان المركز المالي

٢٠١٨ (الف ريال قطري)			٢٠١٩ (الف ريال قطري)			
الإجمالي	مشاريع مشتركة أخرى	كيو تيرمينالز	الإجمالي	مشاريع مشتركة أخرى	كيو تيرمينالز	
٣٤٣,٣٨٧	٤١,٦٣٠	٣٠١,٧٥٧	٥٢٦,٧١٤	٧٦,١٨٣	٤٥٠,٥٣١	موجودات متداولة
٤٩٦,٥٦١	٤٩٠,٥٦٧	٥,٩٩٤	٥٤٣,٠٥٠	٤٧٤,٤٢٣	٦٨,٦٢٧	موجودات غير متداولة
(٦٠,٠٨٥)	(٢٠,٥٧٩)	(٣٩,٥٠٦)	(٧٦,٦٩٦)	(٢٠,٢١٨)	(٥٦,٤٧٨)	مطلوبات متداولة
(٢٤٦,٠٦١)	(٢٣٦,٨٢٧)	(٩,٢٣٤)	(٣١٩,٣١٦)	(٢١٨,٤٧٢)	(١٠٠,٨٤٤)	مطلوبات غير متداولة
٥٣٣,٨٠٢	٢٧٤,٧٩١	٢٥٩,٠١١	٦٧٣,٧٥٢	٣١١,٩١٦	٣٦١,٨٣٦	صافي الموجودات
٤١٦,١٠٨	-	٤١٦,١٠٨	٤١٦,١٠٨	-	٤١٦,١٠٨	حقوق الامتياز
						القيمة الدفترية
٩٤٩,٩١٠	٢٧٤,٧٩١	٦٧٥,١١٩	١,٠٨٩,٨٦٠	٣١١,٩١٦	٧٧٧,٩٤٤	للاستثمارات

حصة من ملخص بيان الدخل وبيان الدخل الشامل للمشاريع المشتركة:

٢٠١٨ (الف ريال قطري)			٢٠١٩ (الف ريال قطري)			
الإجمالي	مشاريع مشتركة أخرى	كيو تيرمينالز	الإجمالي	مشاريع مشتركة أخرى	كيو تيرمينالز	
٤٧٨,٩٠٨	٣٨,٥٧٥	٤٤٠,٣٣٣	٤٧٢,٤٠٦	١٠٠,٥٢٠	٣٧١,٨٨٦	إيرادات التشغيل
(٤٩,١١٣)	-	(٤٩,١١٣)	(٣٨,٥٣٧)	-	(٣٨,٥٣٧)	رواتب وأجور ومكافآت أخرى
(١٩٤,٨٢٩)	(٢٩,٣٨٨)	(١٦٥,٤٤١)	(٨٦,٣١٨)	(٢٦,٢٤٢)	(٦٠,٠٧٦)	إمدادات ومصروفات التشغيل
(٤١,٠٤٩)	(٢٤,٦٤٠)	(١٦,٤٠٩)	(٤٥,٧٧٧)	(٢٤,٩٨٣)	(٢٠,٧٩٤)	إهلاك وإطفاء
(١٨,٧٤٢)	(١,٩٥٩)	(١٦,٧٨٣)	(٦٤,٥٥٢)	(١,٨٦٩)	(٦٢,٦٨٣)	مصروفات تشغيل أخرى
١٧٥,١٧٥	(١٧,٤١٢)	١٩٢,٥٨٧	٢٣٧,٢٢٢	٤٧,٤٢٦	١٨٩,٧٩٦	ربح التشغيل
(١٠,٣٨٩)	(١٠,٣٨٩)	-	٧٢٨	(١٠,٨٩٢)	١١,٦٢٠	تكاليف التمويل (بالصافي)
١٦٤,٧٨٦	(٢٧,٨٠١)	١٩٢,٥٨٧	٢٣٧,٩٥٠	٣٦,٥٣٤	٢٠١,٤١٦	ربح السنة

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٨٨٣,١٢٤	٩٤٩,٩١٠	في ١ يناير
١٦٤,٧٨٦	٢٣٧,٩٥٠	حصة في نتائج المشاريع المشتركة (باستبعاد النتائج من العمليات المشتركة)
(٩٨,٠٠٠)	(٩٨,٠٠٠)	توزيعات أرباح مستلمة
٩٤٩,٩١٠	١,٠٨٩,٨٦٠	في ٣١ ديسمبر

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١١ استثمارات في ترتيبات مشتركة (تابع)

استثمارات في عمليات مشتركة

كارقيل إنترناشيونال إس أيه (سيسا)

أبرمت المجموعة اتفاقية مع كارقيل إنترناشيونال إس أيه (سيسا) خلال سنة ٢٠١٢ حيث وافق الطرفان على التعاون الثنائي على استئجار سفن والبحث عن الشحنات للسفن التي بإمكانها حمل شحنات من المنتجات السائلة النظيفة ومشاركة أرباح وخسائر هذا التعاون مناصفة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، أعيد تسليم جميع السفن المتصلة بالعمليات المشتركة واتفق الطرفان على إيقاف الشراكة.

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

بلغت حصة المجموعة في سنة ٢٠١٩ من نتائج العمليات المشتركة ربح بمبلغ ٧٤٧,٠٠٠ ريال قطري (١٦٧,٠٠٠ ريال قطري في سنة ٢٠١٨).

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

٢٠١٨	٢٠١٩
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
١٦٧	٧٤٧
١٦٤,٧٨٦	٢٣٧,٩٥٠
١٦٤,٩٥٣	٢٣٨,٦٩٧

حصة في نتائج عمليات مشتركة
حصة في نتائج مشاريع مشتركة
حصة في نتائج ترتيبات مشتركة

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٢ استثمارات في شركات زميلة

للمجموعة الاستثمارات التالية في شركات زميلة:

بلد التأسيس	نسبة التملك %		حصة الربح %	
	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
قطر	٥١,٠	٥١,٠	٤٠,٠	٤٠,٠
شركة كارجوتيك قطر ذ.م.م (١)، (٩) و (١٠) الشركة العراقية القطرية للنقل والخدمات البحرية المحدودة				
العراق	٥١,٠	٥١,٠	٥١,٠	٥١,٠
(٢)، (٩) و (١٠) هاباغ لويدي قطر ذ.م.م (سابقاً: شركة وكالة الملاحة العربية المتحدة ذ.م.م (٣)، (٩) و (١٠))				
قطر	٥١,٠	٥١,٠	٤٠,٠	٤٠,٠
شركة قطر لنقل الغاز المحدودة (ناقلات) ش.م.ع.ق. (٤)				
قطر	٣٦,٣	٣٦,٣	٣٠,٣	٣٠,٣
شركة كمارتينا للنقل البحري أي أن سي (٥) و (١٠)				
ليبيريا	٢٩,٤	٢٩,٤	٢٩,٤	٢٩,٤
شركة بنينسولا لنقل الغاز الطبيعي المسال المحدودة ١ (٦) و (١٠)				
ليبيريا	٢٩,٤	٢٩,٤	٢٩,٤	٢٩,٤
شركة بنينسولا لنقل الغاز الطبيعي المسال المحدودة ٢ (٦) و (١٠)				
ليبيريا	٢٩,٤	٢٩,٤	٢٩,٤	٢٩,٤
شركة بنينسولا لنقل الغاز الطبيعي المسال المحدودة ٣ (٦) و (١٠)				
ليبيريا	٢٩,٤	٢٩,٤	٢٩,٤	٢٩,٤
شركة قطر لنقل الغاز الطبيعي المسال المحدودة (٧) و (١٠)				
ليبيريا	٢٠,٠	٢٠,٠	٢٠,٠	٢٠,٠
شركة مان ديزل تيربو الملاحة القطرية ذ.م.م (٨) و (٩) و (١٠)				
قطر	٥١,٠	٥١,٠	٣٥,٠	٣٥,٠

إيضاحات:

- (١) شركة كارجوتيك قطر ذ.م.م تقوم بأعمال الصيانة وإصلاح معدات دخول البضائع على البحر أو البر ونظم التحكم بمنشآت النفط والغاز الموجودة برأ وبحراً.
- (٢) الشركة العراقية القطرية للنقل والخدمات البحرية المحدودة، تعمل على توفير خدمات النقل والشحن، ولم تبدأ بعد العمليات التجارية.
- (٣) هاباغ لويدي قطر ذ.م.م تعمل على توفير خدمات الشحن والملاحة.
- (٤) شركة قطر لنقل الغاز المحدودة (ناقلات) ش.م.ع.ق.، تعمل في مجال نقل الغاز إما عن طريق سفنها العابرة للمحيطات أو من خلال الاستثمار في مشاريع مشتركة مع أطراف أخرى. في ٣ فبراير ٢٠١٩، زادت المجموعة حصتها في ناقلات من ٣٠,٣٪ إلى ٣٦,٣٪ مقابل مبلغ نقدي قدره ٦١١ مليون ريال قطري. استمرت المجموعة بالاعتراف بهذا الاستثمار كشركة زميلة، وهو ما يمثل الزيادة المتناسبة في الأرباح وحقوق الملكية بما يعادل حصتها الإضافية. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ نظراً لزيادة الاستثمار، اعترفت المجموعة بحصص إضافية من الأرباح والخسائر من احتياطي التحوط والقيمة العادلة بقيمة ٤٨,٨ مليون ريال قطري و ٢١,٧ مليون ريال قطري على التوالي.
- (٥) تقوم شركة كمارتينا للنقل البحري أي أن سي بتشغيل وتأجير سفينة حمولتها ١٣٥,٠٠٠ متر مكعب من الغاز الطبيعي المسال.
- (٦) أسست شركات بنينسولا لنقل الغاز الطبيعي المسال المحدودة ١ و ٢ و ٣ لأغراض تملك وإدارة وتشغيل وتأجير سفن لنقل الغاز الطبيعي المسال.
- (٧) شركة قطر لنقل الغاز الطبيعي المسال المحدودة تم تأسيسها لأغراض تملك وتشغيل وتأجير سفينة يبلغ طاقة حمولتها ١٣٥,٠٠٠ متر مكعب من الغاز الطبيعي المسال.
- (٨) شركة مان ديزل آند تيربو الملاحة القطرية ذ.م.م تعمل في تجارة وصيانة المحركات والمعدات البحرية وقطع الغيار.
- (٩) بالرغم من أن المجموعة تملك في الشركات المذكورة تحت أرقام (١) (٢) (٣) (٨) أكثر من ٥٠٪ إلا أن المجموعة تمارس فقط تأثيراً جوهرياً على السياسات المالية والتشغيلية لذلك لم يتم اعتبار هذه الشركات كشركات تابعة للمجموعة.

(١٠) تم إعداد البيانات المالية الموحدة بناءً على حسابات الإدارة لهذه الشركات كما في تاريخ التقرير.

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٢ استثمارات في شركات زميلة (تابع)

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٥,٠٤١,٢٣٦	٥,٣٦٥,٤٣٤	في ١ يناير
(٤,٨٧٤)	-	التعديل بسبب تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩
٥,٠٣٦,٣٦٢	٥,٣٦٥,٤٣٤	
٢٢٨,١٧٢	(١٧٢,٦١٧)	حصة في صافي حركة الدخل الشامل الآخر
(١٧٣,٦٠٢)	(٢٣٣,٣٥٢)	توزيعات أرباح مستلمة
١,٠٢٠	٦١٠,٦٣٩	استثمار إضافي في شركة زميلة
-	(١٦,٨٦٣)	حصة من تعديل أسهم شركة زميلة
٢٧٣,٤٨٢	٣٦٠,٧٥٩	حصة من النتائج
٥,٣٦٥,٤٣٤	٥,٩١٤,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر

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

حصة من ملخص بيان المركز المالي:

٢٠١٨ (ألف ريال قطري)			٢٠١٩ (ألف ريال قطري)		
شركات زميلة			شركات		
الإجمالي	أخرى	ناقلات	الإجمالي	زميلة أخرى	ناقلات
١,٠١٢,٩١٣	١٤٥,٣٨٧	٨٦٧,٥٢٦	١,٤٣٢,٠٠٩	١٥٨,٣٦١	١,٢٧٣,٦٤٨
٨,٨٢٨,١٨٦	٥٧٨,٣٣٨	٨,٢٤٩,٨٤٨	١١,١٣١,٢٨٢	٥١٥,٠٢٠	١٠,٦١٦,٢٦٢
(٦٥٤,٣٩٢)	(٤٧,٨٨٩)	(٦٠٦,٥٠٣)	(١,١٠٩,٦٥٨)	(٦٤,٣٨٢)	(١,٠٤٥,٢٧٦)
(٦,٦٥٧,٥١٤)	(٤٠٣,٨٢٢)	(٦,٢٥٣,٦٩٢)	(٨,٥٧٦,٥٠٢)	(٣٧٢,٨٨٨)	(٨,٢٠٣,٦١٤)
٢,٥٢٩,١٩٣	٢٧٢,٠١٤	٢,٢٥٧,١٧٩	٢,٨٧٧,١٣١	٢٣٦,١١١	٢,٦٤١,٠٢٠
٢,٨٣٦,٢٤١	-	٢,٨٣٦,٢٤١	٣,٠٣٦,٨٦٩	-	٣,٠٣٦,٨٦٩
٥,٣٦٥,٤٣٤	٢٧٢,٠١٤	٥,٠٩٣,٤٢٠	٥,٩١٤,٠٠٠	٢٣٦,١١١	٥,٦٧٧,٨٨٩

حصة في شركة
زميلة
الشهرة

القيمة الدفترية
للاستثمار

حصة من بيان الدخل للشركات الزميلة وبيان الدخل الشامل:

٢٠١٨ (ألف ريال قطري)			٢٠١٩ (ألف ريال قطري)		
شركات زميلة			شركات		
الإجمالي	أخرى	ناقلات	الإجمالي	زميلة أخرى	ناقلات
١,٢١٣,٨٣٠	١١١,٦٧٧	١,١٠٢,١٥٣	١,٤٩٠,٧٤٩	١٠٢,٣٤١	١,٣٨٨,٤٠٨
٢٧٣,٤٨٢	١٠,٠٤٣	٢٦٣,٤٣٩	٣٦٠,٧٥٩	١١,٣٧٧	٣٤٩,٣٨٢
٢٢٨,١٧٢	١٢,١١٩	٢١٦,٠٥٣	(١٧٢,٦١٧)	(١٢,٠٦٢)	(١٦٠,٥٥٥)
١٧٣,٦٠٢	٥,٦٠٢	١٦٨,٠٠٠	٢٣٣,٣٥٢	٣٢,٥٤١	٢٠٠,٨١١

إيرادات التشغيل
الربح *
الدخل الشامل الآخر
توزيعات أرباح
مستلمة

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

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٣ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تم تحليل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على النحو التالي:

٢٠١٩	٢٠١٨	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٣,٧٩١,٣٧٤	٣,٧٩١,٦٥٠	استثمارات في أسهم ملكية مدرجة في شركات محلية (٢)
٢٠٢,٩٤٧	٢٠٢,٩٤٥	استثمارات غير مدرجة في شركات أجنبية
٨٦,٦٦٠	٨٧,٤٨٧	استثمارات غير مدرجة في شركات محلية (٣)
١٨,٢٠٦	١٨,٦٠٢	استثمارات في سندات
٤,٠٩٩,١٨٧	٤,١٠٠,٦٨٤	

(١) الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تشمل على استثمارات مباشرة في أسهم واستثمارات مع مديري صناديق. فيما يلي ملخص الاستثمارات المالية المدرجة:

القيمة العادلة	توزيعات أرباح مستلمة	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢٠١٩	٢٠١٨	
٢,٧٦٠,١٤٥	٢,٦٥١,٢١٥	شركات القطاع المصرفي والتأمين
٨٩٩,٥٦٨	١,٠٢٢,٦٩٥	شركات القطاع الصناعي
١٣١,٦٦١	١١٧,٧٤٠	قطاعات أخرى
٣,٧٩١,٣٧٤	٣,٧٩١,٦٥٠	
٨٨,٠٩٧	٩٣,٠١٣	
٤٥,٥١٠	٤٤,٧٨٦	
٥,٨٩١	٧,٥٤٥	
١٣٩,٤٩٨	١٤٥,٣٤٤	

(٢) الأسهم المدرجة في شركات محلية بقيمة عادلة بلغت ٣٥,٣٩٨,٠٠٠ ريال قطري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٤٠,٧٠٠,٠٠٠ ريال قطري في ٢٠١٨) هي أسهم مقيدة للمتاجرة.

(٣) الاستثمارات غير المدرجة تتضمن أسهما في شركات تكون فيها المجموعة مساهم مؤسس.

١٤ قروض مقدمة لشركات الغاز الطبيعي المسال

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

الشركة التي تقوم بتشغيل شركة الغاز الطبيعي

اسم شركة الغاز الطبيعي

- شركة الهند لنقل الغاز الطبيعي المحدودة رقم ١
- شركة كمارتينا للنقل البحري أي أن سي - ليبيريا
- شركة قطر لنقل الغاز الطبيعي المسال - ليبيريا
- شركة الهند لنقل الغاز الطبيعي المسال المحدودة رقم ٢ - مالطا
- شركة بنينسولا لنقل الغاز الطبيعي المسال المحدودة رقم ١ - ليبيريا
- شركة بنينسولا لنقل الغاز الطبيعي المسال المحدودة رقم ٢ - ليبيريا
- شركة بنينسولا لنقل الغاز الطبيعي المسال المحدودة رقم ٣ - ليبيريا
- المؤسسة الهندية للنقل البحري المحدودة
- ميتسوى او اس كى لاينز
- ميتسوى او اس كى لاينز
- المؤسسة الهندية للنقل البحري المحدودة
- إن واي كى
- كى لاين
- ميتسوى او اس كى لاينز

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

٢٠١٩	٢٠١٨	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٢٧,٤٩٣	١٥٦,٠١٢	أصل القرض
-	(٦,٥١٢)	تعديلات على الرصيد الافتتاحي - المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩
١٢٧,٤٩٣	١٤٩,٥٠٠	
١,٧٥٤	٧٥	فوائد مستحقة
١٢٩,٢٤٧	١٤٩,٥٧٥	

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٥ المخزون

٢٠١٨	٢٠١٩
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٦٣,٩٧٨	٤٠,٥٣١
٤٥,٠٢٥	١٧,٩٨٢
٢٧,٧٣١	٣٠,٣٩٣
١٣٦,٧٣٤	٨٨,٩٠٦
(١٥,١٨١)	(٧,٨١٨)
١٢١,٥٥٣	٨١,٠٨٨

سيارات ثقيلة وقطع غيار
جابرو وكنكري
بضاعة أخرى لإعادة البيع

مخصص مخزون بطئ الحركة (١)

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

٢٠١٨	٢٠١٩
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٧,٣٩١	١٥,١٨١
٨,٣٢٠	٦١٤
(٥٣٠)	(٧,٩٧٧)
١٥,١٨١	٧,٨١٨

في ١ يناير
مخصص مكون
مخصص مستخدم
في ٣١ ديسمبر

١٦ ذمم تجارية و أخرى مدينة

٢٠١٨	٢٠١٩
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٤٤٧,٥٣٢	٤١٦,١١٠
(٦٨,١٣٦)	(٧٤,٢٢٩)
٣٧٩,٣٩٦	٣٤١,٨٨١
١٨,٤٩١	١١,٥٦٤
١٢٢,٢٦٢	١٤٠,٩٦٤
٣٧,٤٢٢	٣٥,٥٩٧
٣١,٨٨٣	٤٢,٥٤٩
٢٠,٢٤١	٣٧,٣٠٨
٣٣,٧٥٧	٢٣,٨٥٥
١٠,٢٨٣	-
١٠٦,٦٣٥	١٠٧,٣٨٦
٧٦٠,٣٧٠	٧٤١,١٠٤

ذمم تجارية مدينة (إجمالي)
ناقصاً: مخصص انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة (١)
ذمم تجارية مدينة (بالصافي)
أوراق قبض
إيرادات مستحقة
سلف موظفين (٢)
مصرفات مدفوعة مقدماً
مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين
مستحقات من أطراف ذات العلاقة (إيضاح ٣٤)
تحوط التدفق النقدي
ذمم مدينة أخرى

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

٢٠١٨	٢٠١٩
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٣٩,٤٢٦	٦٨,١٣٦
٣٧,٥٠٣	-
٧٦,٩٢٩	٦٨,١٣٦
٦,٦٠١	٦,٩٩٥
(١٥,٣٩٤)	(٩٠٢)
٦٨,١٣٦	٧٤,٢٢٩

في ١ يناير كما ورد سابقاً
تعديلات على الرصيد الافتتاحي - المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩
الرصيد المعدل كما في ١ يناير
مخصص مكون
مخصص مستخدم
في ٣١ ديسمبر

(٢) تتضمن سلف موظفين القروض التي تم الحصول عليها مقابل مكافأة نهاية الخدمة.

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٧ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

٢٠١٩	٢٠١٨
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٥٥,٨٥٠	١٣٨,٨٤٦

أسهم حقوق ملكية مدرجة - محتفظ بها للتداول
بورصة قطر

١٨ استثمارات في ودائع لأجل

٢٠١٩	٢٠١٨
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٢٣٩,٥٩٧	٦١٦,٣٩٣
(٧١,٣٧٦)	(٣٨,٨٤٩)
١٦٨,٢٢١	٥٧٧,٥٤٤

ودائع لأجل لدى البنوك
ناقصاً: ودائع لأجل تستحق قبل ٩٠ يوماً (إيضاح ١٩)
ودائع ثابتة تستحق بعد ٩٠ يوماً (١)

إيضاحات

(١) إن الودائع قصيرة الأجل تحمل فوائد بمعدلات السوق وهي ذات فترة سداد أصلية أكثر من ٩٠ يوماً.

١٩ النقد وما يعادل النقد

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

٢٠١٩	٢٠١٨
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
١٠٢,٦٢٢	٨٤,٩٠٧
٣,٧٦٣	٣,٦٣٨
٧١,٣٧٦	٣٨,٨٤٩
١٧٧,٧٦١	١٢٧,٣٩٤

أرصدة لدى البنوك

نقد بالصندوق

أرصدة لدى البنوك - ودائع ثابتة (١) (إيضاح ١٨)

النقد وما يعادل النقد

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

٢٠ رأس المال

عدد الأسهم بالألف	ألف ريال قطري
١,١٤٥,٢٥٢	١,١٤٥,٢٥٢

الأسهم المصرح بها والمصدرة والمدفوعة بالكامل

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

أسهم بقيمة اسمية ١ ريال قطري للسهم

(١) عقب صدور تعليمات هيئة قطر للأسواق المالية، اعتمدت الجمعية العمومية غير العادية للشركة في اجتماعها الذي عقد بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ تجزئة السهم الواحد إلى ١٠ أسهم، أي ١٠ أسهم جديدة بقيمة إسمية ١ ريال قطري للسهم الواحد مقابل سهمًا واحدًا قديمًا بقيمة إسمية ١٠ ريال قطري. نتج عن ذلك زيادة في عدد الأسهم المصرح بها والمصدرة والمدفوعة بالكامل للشركة من ١١٤,٥٢٥,٢٠٠ سهمًا إلى ١,١٤٥,٢٥٢,٠٠٠ سهمًا. تم إدراج الأسهم الجديدة للشركة في بورصة قطر بتاريخ ٧ يوليو ٢٠١٩. ونتيجة لهذه المعاملة، تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة بأثر رجعي.

(٢) تتمتع جميع الأسهم بحقوق متساوية.

٢١ أسهم خزينة

خلال سنة ٢٠١٣، قامت إحدى الشركات التابعة بشراء ٩,٠٨٧,٢٥٠ سهم بمبلغ ٧٣,٥١٦,٠٠٠ ريال قطري في الشركة الأم. بعد تاريخ التقرير، تم تحويل هذه الأسهم إلى الشركة الأم بتاريخ ٢٤ يناير ٢٠١٩. تم الاعتراف بأسهم الخزينة هذه بالتكلفة وخفضت من حقوق الملكية.

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٢ احتياطي قانوني

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

يتضمن الاحتياطي القانوني مبلغ ٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري و ٦٦١,٠٥٠,٠٠٠ ريال قطري و ٣,٤٩٥,٤٠٠,٠٠٠ ريال قطري يمثل علاوة إصدار الأسهم المصدرة خلال ٢٠٠٤ و ٢٠٠٨ و ٢٠١٠ على التوالي. إن الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي ينص عليها قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥.

٢٣ احتياطي عام

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

٢٤ الأدوات المالية المشتقة

أنشطة التحوط

تحوط التدفقات النقدية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كان لدى المجموعة تحوط للتدفق النقدي للتحوط من مخاطر أسعار الفائدة كالتالي:

حالول للخدمات البحرية ذ.م.م:

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كان لدى حالول للخدمات البحرية ذ.م.م اتفاقية لتبادل أسعار الفائدة بقيمة اسمية قدرها ٩١,٨٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (٣٣٥,٠٧٠,٠٠٠ ريال قطري) حيث تستلم بموجبها أسعار فائدة متغيرة بقيمة ليبور دولار أمريكي لثلاث أشهر وتدفع سعر فائدة ثابتة بقيمة ١,٩٨٥٪ على القيمة الاسمية. في عام ٢٠١٨، قامت الشركة بإعادة هيكلة القرض لديها مع المقرض من ليبور لـ ٣ شهور إلى ليبور لشهر واحد ودخلت في اتفاقية تحوط أخرى لتغطية فروق المخاطر. (دفع ٣ أشهر يبور وتلقي ١ شهر يبور + ٧ نقاط الأساس). كلا الترتيبين مع نفس الطرف وقد تم الاتفاق على أن يتم السداد على أساس الصافي. يستخدم عقد التبادل للتحوط من تقلبات سعر الفائدة على القروض. يشترك عقد القرض وعقد تبادل أسعار الفائدة في نفس الشروط الهامة. تم تقييم تحوط التدفق النقدي على أنه عالي الفعالية. تحتسب القيمة العادلة لعقود تبادل أسعار الفائدة بالرجوع إلى تقييم السوق لاتفاقيات التبادل.

اعترفت شركة حالول للخدمات البحرية ذ.م.م بقيمة عادلة سالبة لعقود تبادل أسعار الفائدة بمبلغ ١٤,٢٦٩,٩٣١ ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مبلغ ١٦,٠٦٨,١٣٥ ريال قطري: ربح القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨) تحت بند الذمم التجارية والأخرى الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع بالجزء الفعال في حقوق التحوط تحت حقوق الملكية. وفي ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغت القيمة الدفترية لمبادلات سعر الفائدة ٣,٩٨٦,٦٧٧ ريال قطري.

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

كنتيجة لتجميع أعمال كي جي ١ وكي جي ٢، فإن اتفاقيات تبادل أسعار الفائدة التي دخلتها الشركتان تم تحويلها إلى المجموعة. كانت كلا من كي جي ١ وكي جي ٢ قد أبرمتا اتفاقية تبادل أسعار الفائدة بقيمة اسمية بلغت ١٠٥,٥٥٥,١٣٨ دولار أمريكي البالغ (تعادل ٣٨٥,٢٧٦,٢٥٢ ريال قطري) و ١٠٧,٦٦٨,٥٧٠ دولار أمريكي البالغ (تعادل ٣٩٢,٩٩٠,٢٨٠ ريال قطري) على التوالي والتي من خلالها تستلم فائدة متغيرة ليبور لفترة ٣ شهور بالدولار الأمريكي وتدفع معدل فائدة ثابت بنسبة ٢,٦٨٥٪ على القيمة الاسمية. تم استخدام عقود تبادل أسعار الفائدة للتحوط ضد التعرض لتقلبات أسعار الفائدة على قروضهم. لدى عقد القرض واتفاقية التبادل نفس الأحكام الهامة. تم تقييم تحوط التدفق النقدي على أنه ذو تأثير فعال وتحتسب القيمة العادلة لتبادلات أسعار الفائدة بالرجوع إلى تقييم السوق لاتفاقيات التبادل.

اعترفت كي جي ١ وكي جي ٢، بخسارة قيمة عادلة لعقود تبادل أسعار الفائدة بمبلغ ٣,١٤٨,٧٧٩ دولار أمريكي البالغ (١١,٤٩٣,٠٤٣ ريال قطري) و ٣,٢١١,٨٢٤ دولار أمريكي البالغ (١١,٧٢٣,١٥٨ ريال قطري) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ في الذمم التجارية والأخرى الدائنة مع قيد المبلغ المقابل في احتياطي التحوط. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغت القيم الدفترية لعقود تبادل أسعار الفائدة لكلاً من شركة (كي جي ١) وشركة (كي جي ٢) سالب ٣,٦٦٤,٩٩٠ دولار أمريكي البالغ (١٣,٣٧٧,٢١٤ ريال قطري) ومبلغ سالب ٣,٧٣٨,٣٧١ دولار أمريكي البالغ (١٣,٦٤٥,٠٥٤ ريال قطري).

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٥ توزيعات أرباح

توزيعات أرباح مقترحة

قام مجلس الإدارة باقتراح توزيعات أرباح نقدية تبلغ ٣٠٪ تبلغ ٠,٣ ريال قطري للسهم بإجمالي ٣٤١ مليون ريال قطري لسنة ٢٠١٩، وهي تخضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية.

توزيعات الأرباح المعلنة لسنة

٢٠١٨	٢٠١٩
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٣٤٠,٨٤٩	٣٤٠,٨٤٩

توزيعات أرباح نهائية (١)

(١) خلال السنة، وبعد موافقة الجمعية العمومية التي عقدت بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩، قامت الشركة بدفع أرباح نقدية تبلغ ٣٠٪ بقيمة ٠,٣ ريال قطري للسهم وإجمالي ٣٤١ مليون ريال قطري فيما يتعلق بسنة ٢٠١٨. (بقيمة ٠,٣٥ ريال قطري للسهم وإجمالي ٣٩٨ مليون ريال قطري فيما يتعلق بسنة ٢٠١٧).

٢٦ قروض وسلف

٢٠١٨	٢٠١٩	الإستحقاق	سعر الفائدة %	إيضاحات	الشركات التابعة:
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري				
١٣١,٤٤٨	٦٨,٨٣٨	يناير ٢٠٢١	لييور + ١,٧٥	(١)	قرض ١
١٦,٥٦٧	-	أغسطس ٢٠١٩	لييور + ١,٦٥	(٢)	قرض ٢
٢٥١,٢٦٧	٢١٣,٦١٣	سبتمبر ٢٠٢١	لييور + ١,٧٥	(٣)	قرض ٣
٣٧٤,٤٩٠	٣٣٥,٠٧٠	ديسمبر ٢٠٢٤	لييور + ١,٤	(٤)	قرض ٤
٢٨٣,٠٥١	٢٥٤,٣٣٦	مارس ٢٠٢٥	لييور + ١,٤	(٥)	قرض ٥
٢٧٨,٨٦٠	٢٤٣,٨٢٠	يونيو ٢٠٢٢	لييور + ١,٧٥	(٦)	قرض ٦
٨٣٥,١٠١	٧٧٨,٢٦٨	ديسمبر ٢٠٢٣	لييور + ١,٧	(٧)	قرض ٧
٢٥٥,٥٠٠	٢١٥,٧٥٥	أكتوبر ٢٠٢٣	لييور + ٢,٢	(٨)	قرض ٨
٢,٤٢٦,٢٨٤	٢,١٠٩,٧٠٠				
(٢,٩٥٠)	(٢,٤٣٦)				
٢,٤٢٣,٣٣٤	٢,١٠٧,٢٦٤				

ناقص: تكاليف تمويل مؤجلة

تظهر القروض والسلف في بيان المركز المالي الموحد كالاتي:

٢٧٤,٢٠١	٢٧٠,١١٢	جزء متداول
٢,١٤٩,١٣٣	١,٨٣٧,١٥٢	جزء غير متداول
٢,٤٢٣,٣٣٤	٢,١٠٧,٢٦٤	

إيضاحات:

(١) يمثل هذا القرض تسهيلاً إسلامياً تمويلاً بالدولار الأمريكي تم الحصول عليه بغرض إعادة تمويل قروض تم الحصول عليها للحاويات. التسهيل مضمون مقابل تلك السفن ويسدد على ٣٢ قسط بشكل ربع سنوي بمبلغ ٢,١٤٥,١٦١ دولار أمريكي البالغ (٧,٨٢٩,٨٣٨ ريال قطري) ودفعة نهائية بمبلغ ٨,٣٦١,٤٨٥ دولار أمريكي البالغ (٣٠,٥١٩,٤٢٠ ريال قطري). خلال سنة ٢٠١٩، دفعت المجموعة مقدماً مبلغ ٣١,٢٩٠,٠٠٠ ريال قطري وأفرجت عن أكثر من سفينتين.

(٢) يمثل هذا القرض تسهيل بمبلغ ٦٠,٤ مليون دولار أمريكي تم الحصول عليه بغرض تمويل أو إعادة تمويل السفن المرهونة، تمت تسويته بالكامل خلال الفترة.

(٣) خلال سنة ٢٠١٣، حصلت المجموعة على قرض بمبلغ ١٢٣,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي البالغ (٤٤٨,٩٥٠,٠٠٠ ريال قطري) بغرض تمويل شراء سفن وإعادة تمويل السفن المرهونة. يسدد هذا القرض على ٣١ قسط ربع سنوي بمبلغ ٢,٥٧ مليون دولار أمريكي ودفعة واحدة أخيرة بمبلغ ١٥٧,١ مليون ريال قطري. تم ضمان القرض مقابل رهن السفن التي تم الحصول على القرض لصالحها.

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٦ قروض وسلف (تابع)

- (٤) يمثل هذا القرض تسهيل بمبلغ ١٣٥ مليون دولار أمريكي البالغ (٤٩٢,٧٥٠,٠٠٠ ريال قطري) وتم سحب التسهيل بالكامل خلال مارس ٢٠١٧. يسدد القرض على ٣٥ قسط ربع سنوي متساوي بمبلغ ٢,٧ مليون دولار أمريكي ودفعة بالمبلغ المتبقي للقسط النهائي. كما في تاريخ التقرير، تم استخدام مبلغ التسهيل بالكامل. كما أن التسهيل مؤمن مقابل رهن ٣ سفن. تم التحوط على القرض ضد التعرض لأسعار الفائدة.
- (٥) يمثل هذا القرض تسهيل مربحة بمبلغ ١٣٥ مليون دولار أمريكي البالغ (٤٩٢,٧٥٠,٠٠٠ ريال قطري) تم الحصول عليه لتمويل بناء السفن والذي انخفض لاحقاً ليصبح ١٠١ مليون دولار أمريكي بناءً على طلب المجموعة. يسدد القرض على ٣٦ قسط ربع سنوي متساوي بمبلغ ١,٩٦٦,٨٠٦ دولار أمريكي ودفعة نهائية عن استحقاق التسهيل. كما في تاريخ التقرير، تم استخدام التسهيل بمبلغ ١٠١ مليون دولار أمريكي.
- (٦) تم الحصول على القرض لتمويل بناء ١٩ سفينة، ويستحق للسداد على ٢٧ قسط ربع سنوي متساوي تبدأ في سبتمبر ٢٠١٥ ودفعة قسط أخير بقيمة ٤٠,٤٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (يعادل ١٤٧ مليون ريال قطري) في نهاية فترة القرض.
- (٧) تم الاعتراف بهذه القروض كنتيجة لدمج الأعمال الذي حدث خلال سنة ٢٠١٥. تسدد القروض على ٤٠ قسط ربع سنوي على مدى فترة عشر سنوات ودفعة نهائية بما يقارب ٥٠٪ من مبلغ القرض الأساسي. هذه القروض مضمونة برهن أولي على السفن وتعد الأولوية للأسهم المصدرة للمؤسسة والأسهم المصدرة للشريك العام، الذي يقوم بإدارة عمليات السفن.
- (٨) في عام ٢٠١٨ حصلت الشركة التابعة على تسهيل قرض بمبلغ ٧٠ مليون دولار أمريكي تحتسب عليه الفائدة بنسبة ٢,٢٪ + ليبر لشهر واحد. سيتم القيام بالسداد في ١٨ قسط ربع سنوي تبدأ من أبريل ٢٠١٩ ودفعة واحدة في نهاية فترة القرض.

٢٧ دفعة مقدمة من أحد العملاء

خلال سنة ٢٠١١، استلمت المجموعة مبلغ ١٨٧,٤٩٧,٠٠٠ ريال قطري كدفعة مقدمة لا تحمل فوائد من أحد العملاء لغرض بناء قوارب سحب إلى المرسى وقوارب استكشاف وقوارب خدمات. تعمل هذه القوارب لدى العميل. يتم سداد الدفعة المقدمة من خلال الاستقطاعات من الفواتير المرحلية المعتمدة. يتم استقطاع مبلغ بمعدل ١٠٪ من كل فاتورة مرحلية معتمدة تكون مستحقة حتى يتم سداد المبلغ المدفوع مقدماً بالكامل. بناءً على الأعمال المنجزة حتى تاريخ التقرير بلغ الرصيد الدائن طويل الأجل ١٠٧,٠٠٤,٠٠٠ ريال قطري (١١٤,٩١٨,٠٠٠ ريال قطري في ٢٠١٨).

٢٨ مطلوبات إيجار

كانت الحركة في مطلوبات الإيجار كما يلي:

٢٠١٩	
ألف ريال قطري	
-	في ١ يناير كما ورد سابقاً
٧٩,٢٧٠	مطلوبات إيجار معترف بها عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي رقم ١٦ في ١ يناير (إيضاح ٢(هـ))
٧٩,٢٧٠	الرصيد المعدل كما في ١ يناير
١١٥,٩٤٤	إيجارات جديدة
(١,٠٥٥)	تعديلات الإيجار
(٣١,٥٣١)	دفعة
١٦٢,٦٢٨	في ٣١ ديسمبر

يتم عرض الحركة مطلوبات الإيجار في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

٢٠١٩	
ألف ريال قطري	
١٠٨,٩٢٨	غير المتداولة
٥٣,٧٠٠	المتداولة
١٦٢,٦٢٨	في ٣١ ديسمبر

بلغ إجمالي تكلفة التمويل لعام ٢٠١٩ الناشئة عن مطلوبات الإيجار مبلغ ٥,٤ مليون ريال قطري.

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٩ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٠٢,٤٩٨	١٢١,٢٧٥	في ١ يناير
٣٠,٤٥٣	٢٤,١٥٦	المخصص خلال السنة
(٢٢,٩٢٤)	(١٥,٥٣٢)	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة
٢٢,٤١٦	(٨٧٧)	مخصص محول (بالصافي)
(١١,١٦٨)	(٧,٩٣٨)	المحول إلى صندوق التقاعد
١٢١,٢٧٥	١٢١,٠٨٤	في ٣١ ديسمبر
١٢٠,٦١٢	١١٩,٨٥٥	خطط منافع نهاية الخدمة (١)
٦٦٣	١,٢٢٩	حساب صندوق التقاعد (٢) (إيضاح ٣١)
١٢١,٢٧٥	١٢١,٠٨٤	في ٣١ ديسمبر

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

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

٣٠ ذمم تجارية وأخرى دائنة

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٢١,٢٩١	١٢٥,٧٢٨	دائنون تجاريون وأوراق دفع
١٧٤,٤١٧	٢٠٨,٥٢٣	مصرفات مستحقة الدفع
٥٣,١٢٧	٤٦,٥٢٨	مبالغ مدفوعة مقدماً من عملاء
٩,٨٧٩	١٩,٤٧٤	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٤)
٣,٨٠٦	٣١,٠٠٩	قيمة عادلة سالبة لعقود تبادل أسعار فائدة (إيضاح ٢٤)
١٢,٩٠٩	١٣,٦٦٩	مساهمة لصندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية (إيضاح ٣١)
٦٦٣	١,٢٢٩	المخصص لصندوق التقاعد
١٣٤,٧٧٨	١٢٩,٩٠٣	ذمم دائنة أخرى (١)
٥١٠,٨٧٠	٥٧٦,٠٦٣	

(١) تتضمن الذمم الدائنة الأخرى مبالغ محتجزة مستحقة الدفع بمبلغ ٤١ مليون ريال قطري (٣٦ مليون ريال قطري في ٢٠١٨) وتوزيعات أرباح دائنة بمبلغ ٤٧ مليون ريال قطري (٤٤ مليون ريال قطري في ٢٠١٨).

٣١ المساهمة في صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية

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

خلال السنة، خصصت المجموعة مبلغ ١٣,٧ مليون ريال قطري (١٢,٩ مليون ريال قطري في ٢٠١٨) لصندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية والذي يمثل ٢,٥٪ من الربح الموحد للسنة العائد لمساهمي الشركة الأم.

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٢ الالتزامات

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٤٩٥,٨٦٢	٤٠٤,٨٥٢	الالتزامات الرأسمالية - عقارات وسفن ومعدات
		نفقات رأسمالية تقديرية معتمدة كما في تاريخ التقرير
		التزامات الإيجار

دخلت المجموعة في عقود إيجار. لا ينطبق عليها تعريف الإيجار أو تم الاستفادة من الدوافع العملية بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦. التزامات الإيجار المستقبلية فيما يتعلق بالترتيبات المذكورة أعلاه هي كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٥,٤٤٧	١٠,٠٣٤	خلال سنة واحدة
٢٠,٥٧٦	٦,٣٤٧	بعد سنة ولكن لا تزيد عن خمس سنوات
٣٦,٠٢٣	١٦,٣٨١	إجمالي الإيجارات المتعاقد عليها كما في تاريخ التقرير

٣٣ التزامات محتملة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كان لدى المجموعة الالتزامات المحتملة التالية التي تتعلق بضمانات بنكية وأخرى والتي تنشأ خلال الأعمال العادية، ولا تتوقع المجموعة أن تنشأ عنها مطلوبات جوهرية:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٨٢٢,٦٩٨	٧٨٢,٣٥١	خطابات ضمان
٤,٤٨٨	٦,٦٧٦	اعتمادات مستندية
٨٢٧,١٨٦	٧٨٩,٠٢٧	

٣٤ إفصاحات الأطراف ذات العلاقة

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

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة كالتالي:

٢٠١٩				
مبيعات	مشتريات	إيرادات فوائد	استلام أقساط قروض	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٧,٥٤٣	١٥,٦٠٦	١١,٦١٠	٢٢,٠١٠	شركات زميلة
٢٠١٨				
مبيعات	مشتريات	إيرادات فوائد	استلام أقساط قروض	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٨,٢٤٠	٧٤	١٢,٢٦٥	٢٨,٣٩٨	شركات زميلة

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٤ افصاحات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

أرصدة الأطراف ذات العلاقة

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

٢٠١٨		٢٠١٩		
مدنيون	دائنون	مدنيون	دائنون	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٩,٨٠٦	٣١,٨٥٠	١٣,٩٢٧	١٢,٨٢٧	مشاريع مشتركة
١	١,٠٥٧	٥,٤٧٤	٣,٠٥٠	شركات زميلة
٧٢	٨٥٠	٧٣	٧,٩٧٨	أعضاء مجلس الإدارة
٩,٨٧٩	٣٣,٧٥٧	١٩,٤٧٤	٢٣,٨٥٥	

تم الإفصاح عن المبالغ المستحقة من وإلى أطراف ذات علاقة في الإيضاحين ١٦ و ٣٠ على التوالي.

المبيعات إلى والمشتريات والمعاملات الأخرى من الأطراف ذات العلاقة تمت على أساس متفق عليه. الأرصدة القائمة في نهاية السنة غير مضمونة بضمانات ويتم سدادها نقداً. ليست هنالك أية ضمانات مقدمة من أو إلى أي طرف ذي علاقة فيما يتعلق بالأرصدة الدائنة أو المدينة.

قروض مستحقة من شركات زميلة

القروض إلى شركات غاز طبيعي مسال والبالغة ١٢٩,٢٤٧,٠٠٠ ريال قطري (١٤٩,٥٧٥,٠٠٠ ريال قطري في سنة ٢٠١٨) تم الإفصاح عنها كجزء من الإيضاح ١٤.

مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة ولموظفون بالإدارة العليا

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٣,٩٥٠	١٣,٩٥٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة – نقدية
١١,٠١٨	١١,٨٧٣	منافع قصيرة الأجل
٧٧٢	١,١٢٤	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢٥,٧٤٠	٢٦,٩٤٧	

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٥ المعلومات القطاعية

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

- ملاحة كابيتال – توفر الخدمات الإستشارية المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة. بالإضافة إلى إدارة محفظة من الإستثمارات المالية والعقارية كما تمتلك الإستثمار في شركة قطر للمحاجر ومواد البناء ذ.م.م.
 - ملاحة للأعمال البحرية واللوجستية – توفر مجموعة شاملة من الخدمات إلى المستوردين والمصدرين الرئيسيين وشركات النقل البحري في المنطقة بما في ذلك شركات النفط والغاز. الأنشطة تشمل خدمات لوجستية وخدمات التخزين ونقل الحاويات وعمليات نقل بغير سفن ووكالات الشحن بالجملة وإدارة الموانئ وبناء السفن وتصنيع الصلب.
 - ملاحة لخدمات دعم المنصات البحرية – توفر مجموعة شاملة من خدمات الدعم البحري لصناعة النفط والغاز في جميع أنحاء المنطقة. وتقوم المجموعة حالياً بتشغيل أسطول من سفن الخدمات البحرية والتي تشمل سفن السلامة والإستعداد وقاطرات للتعامل مع المراسي والقوارب وسفن وقوارب ديناميكية لتحديد مواقع السفن (DP) كما توفر مجموعة كاملة من خدمات الغوص بما في ذلك غوص التشبع.
 - ملاحة التجارية – تعمل في تجارة الشاحنات والمعدات الثقيلة والآلات والتشحيم من العلامات التجارية في قطر. يسوق القطاع منتجات موكليه ويوفر خدمات ما بعد البيع الحرجة. ملاحة التجارية أيضاً تمتلك وتدير وكالة سفر معتمدة من الاتحاد الدولي للنقل الجوي (IATA) وهي من أقدم الوكالات في دولة قطر.
 - ملاحة للغاز والبتروكيماويات – وهي تقوم بتملك وإدارة وتشغيل اسطول من ناقلات الغاز البترولي المسال والغاز الطبيعي المسال وتوفير خدمات النقل عبر المحيطات لشركات الطاقة والصناعة العالمية. كذلك تملك وتدير اسطولا حديثاً من ناقلات المنتجات وناقلة نפט خام واحدة. ويقوم القطاع أيضاً بتشغيل عدد من ناقلات المنتجات بالشركة مع شركات عالمية تعمل في النقل والتجارة.
 - توفر مجموعة ملاحة الخدمات الضرورية لكافة القطاعات بغرض تسيير أعمالها. الخدمات هي تكاليف الإدارة وتطوير الشركات والاتصالات والتدقيق الداخلي والشؤون القانونية والخدمات المشتركة وتكنولوجيا المعلومات والمشتريات والموارد البشرية والشؤون الإدارية والمالية. يتم تخصيص هذه التكاليف لاحقاً لمختلف القطاعات بطريقة منهجية وموضوعية.
- تراقب الإدارة نتائج التشغيل لكل قطاع بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاعات على أرباح أو خسائر التشغيل ويتم قياسها على التوازي مع ربح أو خسارة التشغيل في البيانات المالية الموحدة.

تتم أسعار التحويل بين القطاعات التشغيلية على أساس متفق عليه.

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٥ المعلومات القطاعية (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ملاحة كابيتال ألف ريال قطري	ملاحة للأعمال البحرية واللوجستية ألف ريال قطري	ملاحة للمنصات البحرية ألف ريال قطري	ملاحة للتجارية ألف ريال قطري	ملاحة للغاز والبتروكيماويات ألف ريال قطري	تعديلات خاصة بمجموعة ملاحة ألف ريال قطري	إجمالي القطاعات ألف ريال قطري	تعديلات واستيعادات ألف ريال قطري	الموحدة ألف ريال قطري
٤٦٤,٩٠٠	٩٢٩,٩١٤	٧٥٢,٤٧٩	٢٥١,٤٩٩	٢٨٨,٣٨٢	-	٢,٦٨٧,١٧٤	(٢٨٥,٨٢٣)	٢,٤٠١,٣٥١ (١)
(٦,٥٧٤)	(٣٤٦,٩٨٧)	(٧١,٣٥٩)	(١٥,٧٠٤)	(٢٦,٤٤٥)	(١٢١,٤٣١)	(٥٨٨,٥٠٠)	-	(٥٨٨,٥٠٠)
(١٢٨,٢٩٠)	(٧١٠,٤٢١)	(١٠٩,٢١١)	(٢٣٤,٢٦٩)	(٢١,٢٣٤)	(١١,٥٤٩)	(١,٢١٤,٩٧٤)	٢٣٦,٨٨٨	(٩٧٨,٠٨٦) (١)
(٥٢٠)	(٤٢,٧٢٠)	(١,٦٥٣)	(١,٩٦٥)	(٤١٨)	(٨,١٠٣)	(٥٥,٣٧٩)	٤٨,٤٩١	(٦,٨٨٨) (١)
(٦٥,٧٥٩)	(٢٩,٦٥٨)	(١٨٣,٧٢٩)	(١,٠١٥)	(٧٩,٥٣٩)	(٢,٠٧٧)	(٣٦١,٧٧٧)	-	(٣٦١,٧٧٧)
(١٣)	(٢,٨٨٠)	(٣,٧٣٩)	(٦٨٥)	-	٣٢٢	(٦,٩٩٥)	-	(٦,٩٩٥)
(١٤,٨٠٣)	(٦١,٨٣٠)	(٣٨,٥٠٧)	٣,٨٦٢	(٤٤,٧٤٦)	(٢٠,٩٢٧)	(١٧٦,٩٥١)	٤٤٤	(١٧٦,٥٠٧) (١)
-	٣٠١,٥٤٦	(٢٥٠,١٨٤)	-	(٥١,٣٦٢)	-	-	-	-
(١٣,٧٩٧)	(١٠٨,٠٤٤)	(١٦,٤٢٤)	(١٣,٠٤٥)	(١٢,٣٩٠)	١٦٣,٧٠٠	-	-	-
٢٣٥,١٤٤	(٧١,٠٨٠)	٧٧,٦٧٣	(١١,٣٢٢)	٥٢,٢٤٨	(٦٥)	٢٨٢,٥٩٨	-	٢٨٢,٥٩٨
تكاليف تمويل	(١,١٧١)	(١٦,٦٠٧)	(٥٢,٩٣١)	-	(٣٦,٠٨٩)	-	٤,١٤٢	(١٠٢,٦٥٦) (١)
إيرادات تمويل	١٢,٠٨٧	١٦	١٢٤	٢٤٦	١٥,٧٠٢	٢٦	(٤,١٤٢)	٢٤,٠٥٩ (١)
حصة من نتائج ترتيبات مشتركة	-	٢٠١,٤١٩	-	-	٣٧,٢٧٨	-	-	٢٣٨,٦٩٧
حصة من نتائج شركات زميلة	٧٣٢	٣,٢٤٢	-	-	٣٥٦,٧٨٥	-	-	٣٦٠,٧٥٩
انخفاض قيمة السفن وأعمال العقود قيد التنفيذ	-	(٣٢,٦٨٤)	(٢٢٥,٩٦٤)	-	(١٣,١١٧)	-	-	(٢٧١,٧٦٥)
صافي ربح من استبعاد عقارات وسفن ومعدات	-	١,١٧٨	٣٩	١٧	١٤,٨٢٧	٢٧	-	١٦,٠٨٨
صافي (خسارة) ربح من صرف عملات أجنبية	(١٣)	٤٩٨	(١,١٨٠)	(١٣)	(١٢٥)	١٢	-	(٨٢١)
الربح قبل الضريبة	٢٤٦,٧٧٩	٨٥,٩٨٢	(٢٠٢,٢٣٩)	(١١,٠٧٢)	٤٢٧,٥٠٩	-	-	٥٤٦,٩٥٩
الضريبة للسنة	(١٠٢)	-	(١٩٦)	-	(٧١٠)	-	-	(١,٠٠٨)
ربح السنة	٢٤٦,٦٧٧	٨٥,٩٨٢	(٢٠٢,٤٣٥)	(١١,٠٧٢)	٤٢٦,٧٩٩	-	-	٥٤٥,٩٥١

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٥ المعلومات القطاعية (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ملاحة كابيتال ألف ريال قطري	ملاحة للأعمال البحرية واللوجستية ألف ريال قطري	ملاحة لخدمات دعم المنصات البحرية ألف ريال قطري	ملاحة التجارية ألف ريال قطري	ملاحة للغاز والبتروكيماويات ألف ريال قطري	تعديلات خاصة بمجموعة ملاحة ألف ريال قطري	تعديلات إجمالي القطاعات ألف ريال قطري	تعديلات واستبعادات ألف ريال قطري	الموحدة ألف ريال قطري
٥١٦,٧٧٥	٩٠٤,٣٢٤	٦٦٦,٤٢٢	٢٩٧,٤٠٢	٢٩٨,٥٤٣	-	٢,٦٨٣,٤٦٦	(٢٦٣,٦٥٧)	٢,٤١٩,٨٠٩ (١)
إيرادات التشغيل								
رواتب وأجور ومكافآت أخرى	(٧,٥٩٩)	(٣٢٢,٨٩٨)	(٧٣,٠٨٤)	(١٥,٣٢٢)	(٢٥,٨٧٢)	(١١٨,٢٢٥)	(٥٦٣,٠٠٠)	(٥٦٣,٠٠٠)
إمدادات ومصروفات تشغيل	(١١٤,٩٣٩)	(٦٥٢,٢٠٦)	(٨٩,٩٩٨)	(٢٦٥,٥٢٥)	(٢٤,٠٩٤)	(٧,٧٥٧)	٢١٣,٢٢٧ (١)	(٩٤١,٢٩٢) (١)
مصروفات إيجار	(٤,٣٤٥)	(٤٥,٦٤١)	(٤,٠٥٨)	(٢,٠١٢)	(٢٣١)	(٨,٧٦٥)	٤٩,٩٩٨ (١)	(١٥,٠٥٤) (١)
إهلاك وإطفاء	(٦٠,٢٥٣)	(٣١,٨٨٨)	(١٤٥,٣٥١)	(٩٧٩)	(٩٣,٠٠٩)	(٢,٨٤٣)	-	(٣٣٤,٣٢٣)
مخصص انخفاض قيمة ذمم تجارية وأخرى مدينة	(٢,٤٥٣)	(٢,٧٤٤)	(٢,٨٠٢)	٥٠٤	-	٨٩٤	(٦,٦٠١)	(٦,٦٠١)
مصروفات تشغيل أخرى	(١١,٩٣٠)	(٦٨,٤٨٦)	(٣٠,٧٢٣)	(١٠,٨٤٠)	(١٤,٢٧٨)	(٢٢,٨٤٠)	٤٣٢ (١)	(١٥٨,٦٦٥) (١)
توزيعات تتعلق بالأسطول والخدمات التقنية	-	٢٩٢,٤٠٥	(٢٣١,٠١٤)	-	(٦١,٣٩١)	-	-	-
توزيعات تتعلق بمجموعة ملاحة	(١٤,٦٤١)	(٩٩,٢٨٢)	(١٦,٦٠٣)	(١٣,٩٣٢)	(١٥,١٠١)	١٥٩,٥٥٩	-	-
ربح التشغيل	٣٠٠,٦١٥	(٢٦,٤١٦)	٧٢,٧٨٩	(١٠,٧٠٤)	٦٤,٥٦٧	٢٣	-	٤٠٠,٨٧٤
تكاليف تمويل	(٢٨,٧١٢)	(٢٨,٨٤٩)	(٦٢,٤٧٩)	-	(٣٨,٥٦٠)	-	١١,٠٣٣ (١)	(١٤٧,٥٦٧) (١)
إيرادات تمويل	٤٧,٥٥٠	١٢	١٠,٤٥٦	١,٠٨١	١٤,٣٢٢	١٦	(١١,٠٣٣) (١)	٦٢,٤٠٤ (١)
حصة من نتائج ترتيبات مشتركة	-	١٩٢,٥٨٧	-	-	(٢٧,٦٣٤)	-	-	١٦٤,٩٥٣
حصة من نتائج شركات زميلة	١,٤١١	١,٨٤٤	-	-	٢٧٠,٢٢٧	-	-	٢٧٣,٤٨٢
انخفاض قيمة السفن وأعمال العقود قيد التنفيذ	-	(٧٥,٤٦٠)	(١٥,٠٣٢)	-	(١٥٢,٩٣٦)	-	(٢٤٣,٤٢٨)	(٢٤٣,٤٢٨)
صافي ربح (خسارة) من استبعاد عقارات وسفن ومعدات	(٦٤)	١,٩١٣	(١,٢٤٤)	٢٤٨	(٢٣)	(٣٢)	-	٧٩٨
صافي (خسارة) ربح من صرف عملات أجنبية	٦٧٨	(٣١٢)	٨٠	٩٩	(٢٤٨)	(٧)	-	٢٩٠
ربح السنة	٣٢١,٤٧٨	٦٥,٣١٩	٤,٥٧٠	(٩,٢٧٦)	١٢٩,٧١٥	-	-	٥١١,٨٠٦

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

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٥ المعلومات القطاعية (تابع)

القطاعات الجغرافية

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

٢٠١٩				
قطر	سنغافورة	الإمارات العربية المتحدة	ألمانيا	الإجمالي
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
١,٩٣٥,٦٩٨	٤٥,٦٤٣	٢٤١,٥٤٤	١٧٨,٤٦٦	٢,٤٠١,٣٥١
٥٣٠,٠٢٩	١,٦٦١	(٢١,٤٢٠)	٣٥,٦٨١	٥٤٥,٩٥١

٢٠١٨				
قطر	سنغافورة	الإمارات العربية المتحدة	ألمانيا	الإجمالي
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
١,٨٢٣,٥٤٨	٢٨,٥١٨	٣٨٦,٢٤٥	١٨١,٤٩٨	٢,٤١٩,٨٠٩
٥٠٩,٧٩١	(٦,٨٦٨)	(٣٣,٢٥٠)	٤٢,١٣٣	٥١١,٨٠٦

٣٦ إدارة المخاطر المالية ورأس المال

(أ) إدارة المخاطر المالية

الأهداف والسياسات

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

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

مخاطر السوق

مخاطر أسعار الفائدة

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

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

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٦ إدارة المخاطر المالية ورأس المال (تابع)

(أ) إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السوق (تابع)

مخاطر أسعار الفائدة (تابع)

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
		أدوات بأسعار فائدة متغيرة:
٦,٥٥١	٣١,٤٨٩	موجودات مالية
٢٣,٤٤٦	٩,٦٦٩	قروض ممنوحة لشركات الغاز الطبيعي المسال
(٢,٤٢٦,٢٨٤)	(٢,١٠٩,٧٠٠)	مطلوبات مالية
(٢,٣٩٦,٢٨٧)	(٢,٠٦٨,٥٤٢)	
		أدوات بأسعار فائدة ثابتة
٦١٦,٣٩٣	٢٣٩,٥٩٧	موجودات مالية
١٢٦,٠٥٤	١١٧,٨٢٤	قروض ممنوحة لشركات الغاز الطبيعي المسال
٧٤٢,٤٤٧	٣٥٧,٤٢١	

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

التأثير على ربح السنة	التغيرات في نقاط الأساس
ألف ريال قطري	

٢٠١٩
أدوات مالية بأسعار فائدة متغيرة

(٥,١٧١)

٢٥+

٢٠١٨
أدوات مالية بأسعار فائدة متغيرة

(٥,٩٩٠)

٢٥+

مخاطر العملات الأجنبية

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

مخاطر أسعار أسهم الملكية

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

في تاريخ بيان المركز المالي، تشتمل المخاطر التي تتعرض لها المجموعة الخاصة بالأوراق المالية المدرجة بالبورصة بالقيمة العادلة على الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر / الموجودات المالية المتاحة للبيع والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن أي زيادة أو نقص بنسبة ٥٪ في مؤشر بورصة قطر سوف يكون له تأثير يقارب ٣ مليون ريال قطري (٧ مليون ريال قطري في سنة ٢٠١٨) على بيان الدخل الموحد بالنسبة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالنسبة للأصول المالية الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر / المتاحة للبيع سيكون لأي نقص بنسبة ٥٪ في مؤشر بورصة قطر تأثير يقارب ١٩٠ مليون ريال قطري (١٩٠ مليون ريال قطري في سنة ٢٠١٨) على بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد.

تمتلك المجموعة أيضاً استثمارات غير مدرجة يتم تقدير القيمة العادلة لها باستخدام تقنيات تقييم ملائمة. سوف ينعكس تأثير التغيرات في أسعار الأسهم في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد.

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٦ إدارة المخاطر المالية ورأس المال (تابع)

(أ) إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان

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

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

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

٢٠١٩	٢٠١٨	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٢٩,٢٤٧	١٤٩,٥٧٥	قروض مقدمة لشركات الغاز الطبيعي المسال (إيضاح ١٤)
٣٤١,٨٨١	٣٧٩,٣٩٦	ذمم تجارية مدنية (إيضاح ١٦)
١١,٥٦٤	١٨,٤٩١	أوراق قبض (إيضاح ١٦)
١٤٠,٩٦٤	١٢٢,٢٦٢	إيرادات مستحقة (إيضاح ١٦)
٣٥,٥٩٧	٣٧,٤٢٢	سلف الموظفين (إيضاح ١٦)
٢٣,٨٥٥	٣٣,٧٥٧	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٤)
١٠٧,٣٨٦	١٠٦,٦٣٥	ذمم مدينة أخرى (إيضاح ١٦)
٢٤,٢٣٩	٢٥,٧٦٥	موجودات أخرى
٢٣٩,٥٩٧	٦١٦,٣٩٣	ودائع لأجل لدى بنوك (إيضاح ١٨)
١٠٢,٦٢٢	٨٤,٩٠٧	أرصدة لدى البنوك (إيضاح ١٩)
١,١٥٦,٩٥٢	١,٥٧٤,٦٠٣	

الذمم التجارية المدنية لا تحتسب عليها فوائد وهي عموماً لها فترات سداد تتراوح ما بين ٣٠ إلى ٩٠ يوماً. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ انخفضت قيمة ذمم تجارية مدنية بقيمة اسمية تبلغ ٧٤ مليون ريال قطري (٦٨ مليون ريال قطري في ٢٠١٨).

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

الإجمالي	تجاوزت موعد استحقاقها ولكن لم تنخفض قيمتها	٣٠-٠ يوماً	١-٣١ يوماً	٢-١٠ يوماً	١١-٣٦٥ يوماً	أكثر من ٣٦٥ يوماً
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٣٤١,٨٨١	٢١٨,٢٩٣	٥٠,٧١١	١٢,٧٥٢	١٥,٧٤٨	٤٤,٣٧٧	
٣٧٩,٣٩٦	٢٣٠,٦٨٢	٥٧,٦٣٧	١٧,٦٢٥	١٢,٩١٧	٦٠,٥٣٥	

يتوقع أن يتم الاسترداد الكامل للذمم التجارية المدنية بالكامل على أساس التجربة السابقة. ليس من ممارسات المجموعة الحصول على ضمان إضافي للذمم المدنية وبالتالي فإن غالبيتها الساحقة بدون ضمان.

متوسط فترة الائتمان على مبيعات البضائع هي ٣٠ يوماً. لا يتم احتساب فائدة على الذمم التجارية القائمة. على الدوام تقيس المجموعة مخصص خسارة انخفاض قيمة الذمم التجارية المدنية بمبلغ يعادل الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدنية يتم تقديرها باستخدام مصفوفة مخصص بالرجوع إلى خبرة التعثر السابقة لدى المدين وتحليل المركز الحالي للمدين معديلاً بعوامل محددة خاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة في مجال العمل الذي يعمل فيه المدينون وتقييم لكل من التوجه الحالي والمتوقع في الظروف في تاريخ التقرير.

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٦ إدارة المخاطر المالية ورأس المال (تابع)

(أ) إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

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

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

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

نمذجة تجارية مدينة أيام تجاوز موعد الاستحقاق					
٣٠-٠ يوم	١٢٠-٣١ يوم	٢١٠-١٢١ يوم	٣٦٥-٢١١ يوم	أكثر من ٣٦٥ يوم	الإجمالي
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
نسبة الخسارة الائتمانية المتوقعة	٢٪	٦٪	١٨٪	١٨٪	١٨٪
إجمالي الخسائر الائتمانية المتوقعة	٥,٤٧٦	٣,٢٥٦	٢,٨٥٧	٣,٣٥١	٥٩,٢٨٩
					٧٤,٢٢٩

مخاطر السيولة

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

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

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

أقل من ١ سنة	١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي	تحت الطلب
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
١٢٥,٧٢٨	-	-	١٢٥,٧٢٨	-
١٣,٦٦٩	-	-	١٣,٦٦٩	-
٢٠٨,٥٢٣	-	-	٢٠٨,٥٢٣	-
٥٨,٥٨١	١١١,٦٣٩	٥,٠٣٦	١٧٥,٢٥٦	-
٣٤٩,٥٦٠	٢,٠٠٩,٤٢٢	-	٢,٣٥٨,٩٨٢	-
١٩,٤٧٤	-	-	١٩,٤٧٤	-
١٢٩,٩٠٣	-	-	١٢٩,٩٠٣	-
٣١,٠٠٩	-	-	٣١,٠٠٩	-
٩٣٦,٤٤٧	٢,١٢١,٠٦١	٥,٠٣٦	٣,٠٦٢,٥٤٤	-

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٦ إدارة المخاطر المالية ورأس المال (تابع)

(أ) إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

أكثر من ٥ سنوات	١ - ٥ سنوات	أقل من ١ سنة	تحت الطلب	٢٠١٨
الإجمالي	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
١٢١,٢٩١	-	-	١٢١,٢٩١	-
١٢,٩٠٩	-	-	١٢,٩٠٩	-
١٧٤,٤١٧	-	-	١٧٤,٤١٧	-
٣,٠٠٠,٤٧٩	١,١٦٣,٠٧٦	١,٥١١,٣٩٦	٣٢٦,٠٠٧	-
٩,٨٧٩	-	-	٩,٨٧٩	-
١٣٤,٧٧٨	-	-	١٣٤,٧٧٨	-
٣,٨٠٦	-	-	٣,٨٠٦	-
٣,٤٥٧,٥٥٩	١,١٦٣,٠٧٦	١,٥١١,٣٩٦	٧٨٣,٠٨٧	-
				الإجمالي

(ب) إدارة رأس المال

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

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

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأسمالها وإدخال تعديلات عليها في ضوء التغيرات في الأحوال الاقتصادية وتوقعات المساهمين للمحافظة على بنية رأس المال تقوم الشركة بتعديل توزيعات الأرباح للمساهمين أو تزيد رأس المال. لم تدخل المجموعة تعديلات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنين المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

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

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢,٤٢٣,٣٣٤	٢,١٠٧,٢٦٤	الدين (١)
(١٢٧,٣٩٤)	(١٧٧,٧٦١)	ناقص: النقد يعادل النقد (إيضاح ١٩)
(٥٧٧,٥٤٤)	(١٦٨,٢٢١)	ناقص: الاستثمارات في الودائع لأجل (إيضاح ١٨)
١,٧١٨,٣٩٦	١,٧٦١,٢٨٢	صافي الدين
١٤,٥٨٢,٠٨٨	١٤,٥٤٣,١٢٧	حقوق الملكية المنسوبة إلى مساهمي الشركة الأم
%١١,٨	%١٢,١	نسبة المديونية

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

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٧ القيم العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من موجودات مالية ومطلوبات مالية ومشتقات أدوات مالية.

تشتمل الموجودات المالية على أرصدة ونقد لدى البنوك واستثمارات في ودائع لأجل والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وموجودات مالية أخرى وضم مدينة. وتشتمل المطلوبات المالية على سحب على المكشوف من البنوك وقروض وسلف تحمل فوائد وضم دائنة. وتتكون مشتقات الأدوات المالية من عقود تبادل أسعار الفائدة.

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

القيمة العادلة		القيمة الدفترية	
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
ألف	ألف	ألف	ألف
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
١٣٨,٨٤٦	٥٥,٨٥٠	١٣٨,٨٤٦	٥٥,٨٥٠
القيمة العادلة		القيمة الدفترية	
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
ألف	ألف	ألف	ألف
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
الموجودات (المطلوبات) المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
٤,١٠٠,٦٨٤	٤,٠٩٩,١٨٧	٤,١٠٠,٦٨٤	٤,٠٩٩,١٨٧
(٣,٨٠٦)	(٣١,٠٠٩)	(٣,٨٠٦)	(٣١,٠٠٩)
٤,٠٩٦,٨٧٨	٤,٠٦٨,١٧٨	٤,٠٩٦,٨٧٨	٤,٠٦٨,١٧٨

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

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

- إن النقد وما يعادل النقد، والاستثمار في ودائع لأجل والمدينين التجاريين والدائنين التجاريين والمطلوبات المتداولة الأخرى تقارب قيمتها الدفترية عموماً نظراً لأنها أدوات قصيرة الأجل.
- إن القيمة العادلة للاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وللموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تؤخذ من الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة.
- القيمة العادلة للاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تقييمها باستخدام تقنيات مناسبة للتقييم.
- يتم تقييم القروض المقدمة لشركات الغاز الطبيعي المسال من قبل المجموعة بناء على بيانات مثل أسعار الفائدة، عوامل المخاطر الخاصة بكل دولة، الثقة الائتمانية الفردية للعميل، وخصائص مخاطر المشروع الممول. إن القيم الدفترية لهذه الذمم المدينة لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمها العادلة المحتسبة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.
- تدخل المجموعة في أدوات المشتقات المالية مع أطراف مختلفة، وهي أساساً المؤسسات المالية ذات التصنيف الاستثماري. تقيم المشتقات باستخدام أسعار السوق المقدمة من المؤسسة المالية.

شركة الملاحة القطرية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٧ القيم العادلة للأدوات المالية (تابع)

تدرج القيمة العادلة

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

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

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

٢٠١٩	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
موجودات مقيمة بالقيمة العادلة			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من			
٥٥,٨٥٠	٥٥,٨٥٠	-	-
خلال الربح أو الخسارة			
بالقيمة العادلة من خلال الدخل			
الشامل الآخر:			
أسهم متداولة			
٣,٧٩١,٣٧٤	٣,٧٩١,٣٧٤	-	-
أسهم غير متداولة			
٢٨٩,٦٠٧	-	-	٢٨٩,٦٠٧
استثمارات في سندات شركات			
١٨,٢٠٦	-	-	١٨,٢٠٦
مطلوبات مقيمة بالقيمة العادلة			
عقود تبادل أسعار الفائدة			
٣١,٠٠٩	-	٣١,٠٠٩	-
٢٠١٨			
ألف ريال قطري			
موجودات مقيمة بالقيمة العادلة			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من			
١٣٨,٨٤٦	١٣٨,٨٤٦	-	-
خلال الربح أو الخسارة			
بالقيمة العادلة من خلال الدخل			
الشامل الآخر:			
أسهم متداولة			
٣,٧٩١,٦٥٠	٣,٧٩١,٦٥٠	-	-
أسهم غير متداولة			
٢٩٠,٤٣٢	-	-	٢٩٠,٤٣٢
استثمارات في سندات شركات			
١٨,٦٠٢	-	-	١٨,٦٠٢
مطلوبات مقيمة بالقيمة العادلة			
عقود تبادل أسعار الفائدة			
٣,٨٠٦	-	٣,٨٠٦	-

٣٨ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

٣٨ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

الأحكام

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

حصول في كيانات أخرى

بتعين وضع حكم عند تقييم درجة السيطرة التي تم الحصول عليها في معاملة للاستحواذ على حصة في كيان آخر، بالاعتماد على الحقائق والظروف القائمة في كل حالة، قد تحصل المجموعة على سيطرة أو سيطرة مشتركة أو نفوذ كبير أو نفوذ على كيان أو ترتيب. ينطوي هذا التقييم على العديد من العوامل، بما في ذلك حقوق تصويت المساهمين، والتمثيل في مجلس الإدارة وحقوق إصدار القرارات، ووجود أي ترتيبات تعاقدية، ومؤشرات السيطرة الراهنة. ذلك التصنيف له أثر كبير على البيانات المالية الموحدة نظراً للمعاملات المحاسبية المختلفة إلى حد كبير للشركات التابعة والشركات الزميلة والترتيبات المشتركة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

الإيجارات التشغيلية – المجموعة كمؤجر

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

تقييم نموذج الأعمال

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

التقديرات والافتراضات

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

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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

٣٨ الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

التفديرات والافتراضات (تابع)

إهلاك العقارات والسفن والمعدات والاستثمارات العقارية

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

انخفاض قيمة الذمم المدينة

يتطلب نموذج انخفاض القيمة الجديد معلومات مستقبلية، والتي تقوم على افتراضات للتغيرات المستقبلية للعوامل الاقتصادية المختلفة وكيفية تأثير هذه العوامل على بعضها البعض. كما يتطلب من الإدارة وضع احتمال التعثر لفئات مختلفة من الذمم المدينة. يشكل احتمال التعثر مدخلاً رئيسياً في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة ويستتبع وضع قدر كبير من الأحكام. فهو تقدير لاحتمال التعثر على مدى فترة زمنية معينة، ويتضمن حسابه بيانات تاريخية وافتراضات وتوقعات للظروف المستقبلية. في السنة الماضية، لم يتم إجراء مراجعة لانخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة إلا للذمم المدينة التي كان هناك مؤشراً على انخفاض قيمتها لدى الإدارة. وهذا ينطوي أيضاً على وضع أحكام هامة. تقرر بالرجوع إلى الخبرة السابقة لتعثر الأطراف المقابلة وتحليل الوضع المالي لهم، ولكن نموذج "الخسارة المتكبدة" تجاهل تماماً الوضع الحالي والمتوقع مستقبلاً. ونتيجة لذلك، فمن المتوقع يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية في وقت مبكر في ظل نموذج انخفاض القيمة الجديد.

مطلوبات الإيجار

تقوم الإدارة بتقييم ما إذا كانت العقود التي أبرمتها المجموعة لاستئجار موجودات متنوعة تحتوي على عقد إيجار. إن تحديد عقد الإيجار، بما في ذلك ما إذا كانت المجموعة قد تعاقدت على جميع الفوائد الاقتصادية للأصل محل العقد، قد يتطلب حكماً كبيراً. قد يمثل أيضاً إبرام عقد الإيجار تحديات عندما يكون العقد لمدة غير محددة أو يخضع لتجديد تلقائي أو توجد خيارات تجديد غير واضحة إذا كان سيتم ممارستها في تاريخ الخيار. يؤثر تمديد مدة عقد الإيجار بشكل كبير على قيمة مطلوب الإيجار والموجود ذي الصلة بحق الاستخدام، والتوصل إلى نتيجة يتطلب في بعض الأحيان أحكاماً هامة. علاوة على ذلك، بمجرد تحديد مدة عقد الإيجار، تحتاج الإدارة إلى تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المستحقة الدفع على مدى مدة عقد الإيجار وخصمها باستخدام معدل الاقتراض الإضافي الذي يتعين على المستأجر دفعه للاقتراض على مدة مماثلة وبضمان مماثل للأموال اللازمة للحصول على موجود ذي قيمة مماثلة لموجود حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. وهذا يتطلب أيضاً حكماً هاماً ويؤثر في كل من مطلوبات عقود الإيجار التمويلي والقيمة العادلة للأصل محل العقد.

التقييم العادل للاستثمارات العقارية

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

القيمة العادلة لاستثمارات الأسهم غير المتداولة

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

القيمة العادلة لتحوطات التدفق النقدي

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

٣٨ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

التقديرات والافتراضات (تابع)

مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم

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

مخصصات ومطلوبات أخرى

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

الإجراءات القانونية

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

مبدأ الاستمرارية

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

٣٩ معلومات المقارنة

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

٤٠ الأحداث اللاحقة

لم تكن هناك أحداث لاحقة على تاريخ التقرير لها تأثير على فهم هذه البيانات المالية الموحدة.