

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

البيانات المالية الموحدة

٢٠٢٣ ديسمبر ٣١

تقرير مراقب الحسابات المستقل

إلى السادة المساهمين في شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة لشركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق. ("الشركة") وشركاتها التابعة (بشار إليهم جميعاً بـ "المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وبيان الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التتفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تتضمن ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا أن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدلة، من كافة النواحي المالية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وأداؤها المالي الموحد وتتفاقتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRSs).

أساس الرأي

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

أمور التدقيق الهامة

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

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

تقرير مراقب الحسابات المستقل

إلى المسادة المساهمين في شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق. - تتمة

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة - تتمة

أمور التدقيق الهامة - تتمة

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

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى السادة المساهمين في شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق. - تتمة
تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة - تتمة

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٣ تكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة، ولكنها لا تشمل البيانات المالية الموحدة وتقرير مراقب الحسابات حولها. إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى.

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

فيما يتعلّق بقيامنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي الإطلاع على المعلومات الأخرى، والأخذ في الاعتبار خلال ذلك ما إذا كانت هذه المعلومات لا تتماشي بصورة مادية مع البيانات المالية الموحدة أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال أعمال التدقيق، أو أنها تبدو كأخطاء مادية.

مسؤولية الإدارة ومجلس الإدارة حول البيانات المالية الموحدة

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

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

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

مسؤولية مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

تقرير مراقب الحسابات المستقل

إلى السادة المساهمين في شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق. - تتمة

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة - تتمة

مسؤولية مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة - تتمة

وكمجزء من أعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقیق (ISAs)، فإننا نقوم بمارسة تقديرنا المهني ونحافظ على التزامنا المهني خلال جميع مراحل التدقیق. كما قمنا أيضاً بما يلي:

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

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى السادة المساهمين في شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق. - تتمة

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة - تتمة

مسؤولية مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة - تتمة

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

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

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

عن إرنست و يونج



EY ERNST & YOUNG
 P.O. BOX: 164, DOHA - QATAR

7 V

EY
 إرنست و يونج
 ص.ب : ١٦٤، الدوحة - قطر

رائد العجمي
 مسجل مراقبى الحالات رقم ٢٥٨
 الدوحة فى ٢٢ يوليه ٢٠٢٤

شركة الخليج المخازن ش.م.ع.ق.

بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢ ريال قطري	٢٠٢٣ ريال قطري	إيضاحات	الموجودات
٢,٠٣٨,٦٢٦,٧٠٩	٣,٧٠٧,٦١٨,٠٤٩	٤	الموجودات غير المتداولة
٣٤٣,٨٣٠,٥٢٧	١١٧,٢٣٣,٦٧١	٥	عقارات وألات ومعدات
٢١٣,٢٢٣,٣٩٨	٢٤١,٥٨٢,٤٦٦	٦	أعمال رأسالية قيد التنفيذ
٤١,٤٧٦,٣٤٣	٤١,٤٧٦,٣٤٣	٧	موجودات حق الاستخدام
١١٦,٧٨٣,٢٤٤	١٢٠,٩٩٦,٨٦٨	٨	استثمارات عقارية
١٨,٢٥١,٠٠٠	١٨,٢٥١,٠٠٠		موجودات غير ملموسة وشهرة
<u>٢,٧٧٢,٢٠١,٢٢١</u>	<u>٤,٢٤٧,١٥٨,٣٧٧</u>		ودائع قابلة للأسترداد
١٦,٣٤٢,٣١١	١٠,٧١٤,٦٨١		الموجودات المتداولة
٧٤٧,٦٩٩,٩٧٢	٦٥٨,٩٠٧,٣٨٧	٩	المخزون
٢٢٨,٢٢٦,٥٢٧	٢٨٠,١٨٢,٥٤٦	١٠	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
١,٠٠٢,٢٦٨,٨١٠	٩٤٩,٨٠٤,٦١٤		نقد وأرصدة لدى البنوك
<u>٤,٧٧٤,٤٧٠,٠٣١</u>	<u>٥,١٩٣,٩٦٢,٩٩١</u>		
٥٨٦,٠٣١,٤٨٠	٥٨٦,٠٣١,٤٨٠	١١	إجمالي الموجودات
٥٥٢,٥٠٦,٨٠٣	٥٥٢,٥٠٦,٨٠٣	١٢	حقوق الملكية والمطلوبات
١,٠٩٤,٤٥٢,٩٢٢	١,٢٤٥,٣٨٩,٠٦٣		حقوق الملكية
(١,٤٥٧,٦٣٨)	(٩٢١,٦١٨)		رأس المال
٢,٢٢١,٥٣٢,٥٦٨	٢,٣٨٣,٠٠٥,٧٢٨		احتياطي قانوني
١١,٩٩٩,٣١٢	٢٠,٠٢٣,٥٣٦		أرباح مدورة
٢,٢٤٣,٥٣٢,٨٨٠	٢,٤٠٣,٠٢٩,٢٦٤		احتياطي صرف العملات الأجنبية
 	 		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
١,٦٦٩,١٧٢,٥٠٤	١,٤٥٢,٨٦٨,٨٤٩	١٤	حصص غير مسيطرة
١٩٨,٢١٤,٢٤٣	٢٢٦,٩٥٥,٥٥٣	٦	إجمالي حقوق الملكية
٥٧,٦٢٢,٢٥٤	٦٠,٢١٢,٣٨٨	١٥	المطلوبات غير المتداولة
٩,٩١٥,٤٠٨	٤٧٥,١٠٧	١٦	تمويلات إسلامية
<u>١,٥٣٤,٩٢٤,٤٠٩</u>	<u>١,٧٤٠,٥١١,٣٩٧</u>		مطلوبات إيجار
 	 		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٥٢٢,٩٨٥,٢٧١	٥٦٣,٦١٥,٦٤٦	١٤	محتجزات دائنة لمقاولين
٤٦١,٧٥١,٦٨٢	٤٧٣,٤٧٦,٩٧٨	١٦	
١١,٢٧٥,٧٨٩	١٦,٣٢٩,٧٠٦	٦	
٩٩٦,٠١٢,٧٤٢	١,٠٥٣,٤٢٢,٣٣٠		
٢,٥٣٠,٩٣٧,١٥١	٢,٧٩٣,٩٣٣,٧٧٧		
<u>٤,٧٧٤,٤٧٠,٠٣١</u>	<u>٥,١٩٣,٩٦٢,٩٩١</u>		
تم إعتماد البيانات المالية الموحدة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من قبل مجلس إدارة الشركة الأم في ٢٣ يناير ٢٠٢٤ ووقعها بالنيابة عنه:			

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

عبد الله بن فهد بن جاسم بن جبر آل ثاني
رئيس مجلس الإدارة

ERNST & YOUNG

Doha - Qatar

23 JAN 2024

Stamped for Identification
Purposes Only

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

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

بيان الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات	الإيرادات
ريال قطري	ريال قطري		التكلفة المباشرة
١,٥١٨,٩٠٠,٧٧٣	١,٥٠٨,٣٠٤,٨٤٦	١٨	
(١,٠٨٢,٠٦٢,١٣٧)	(١,٠٤٥,٣٠٨,٦٧٤)	٢٠	
٤٣٦,٨٣٨,٦٣٦	٤٦٢,٩٩٦,١٧٢		إجمالي الربح
١,٢٠٧,٣٤٦	٢,٧٦٤,٣٠١	١٩	إيرادات أخرى
(١٢٠,٨٢٦,٣٨٢)	(١٤٢,٧١٦,٩٤٨)	٢٠	مصاروفات عمومية وإدارية
٢٠٧,٢١٩,٦٠٠	٢٢٣,٠٤٣,٥٢٥		ربح التشغيل
(٥٥,٦٠١,٩٤٤)	(١٠١,٢٨٢,٩٥٣)	٢١	تكاليف التمويل، بالصافي
٢٥١,٦١٧,٦٥٦	٢٢١,٧٦٠,٥٧٢		الربح قبل الضريبة
(٢,٣٧٢,٧٤١)	(١,٦١٩,٥٥٦)	٢٢	مصروف ضريبة الدخل
٢٤٩,٢٤٤,٩١٥	٢٢٠,١٤١,٠١٦		ربح السنة
(٩١٤,٤٥٤)	٥٣٦,٠٢٠		إيرادات شاملة أخرى
٢٤٨,٣٢٠,٤٦١	٢٢٠,٦٧٧,٠٣٦		إيرادات شاملة أخرى قد يعاد تصنفيها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
٢٣٩,٥٨٣,٤٥٦	٢١٥,٠٤٢,٨١٣		فرق أسعار صرف عملات أجنبية من العمليات الخارجية
٩,٦٦١,٤٠٩	٥,٠٩٨,٢٠٣		إجمالي الربح والإيرادات شاملة الأخرى
٢٤٩,٢٤٤,٩١٥	٢٢٠,١٤١,٠١٦		الربح العائد إلى:
٢٣٨,٦٦٩,٠٠٢	٢١٥,٥٧٨,٨٣٣		حاملي أسهم الشركة الأم
٩,٦٦١,٤٠٩	٥,٠٩٨,٢٠٣		حصص غير مسيطرة
٢٤٨,٣٢٠,٤٦١	٢٢٠,٦٧٧,٠٣٦		إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:
١,٤٠٩	٠,٣٦٧	٢٣	حاملي أسهم الشركة الأم حصص غير مسيطرة

ERNST & YOUNG
Doha - Qatar
23 JAN 2024
Stamped for Identification
Purposes Only

العام للسهم:
العام الأساسي والمختلف للسهم

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

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

العائد إلى حاملي أسهم الشركة الأم							
إجمالي حقوق الملكية ريال قطري	حصص غير مسيطرة ريال قطري	الإجمالي ريال قطري	احتياطي صرف العملات الأجنبية ريال قطري	أرباح مدورة ريال قطري	احتياطي قانوني ريال قطري	رأس المال ريال قطري	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
٢,٠٨٢,٨٦٢,٥٠١	١٤,٥٨٧,٨٥٣	٢,٠٦٨,٢٧٤,٦٤٨	(٥٤٣,١٨٤)	٩٣٠,٢٧٩,٥٤٩	٥٥٢,٥٠٦,٨٠٣	٥٨٦,٠٣١,٤٨٠	
٢٤٩,٢٤٤,٩١٥	٩,٦٦١,٤٥٩	٢٣٩,٥٨٣,٤٥٦	-	٢٣٩,٥٨٣,٤٥٦	-	-	٢٠٢٢ ربح السنة
(٩١٤,٤٥٤)	-	(٩١٤,٤٥٤)	(٩١٤,٤٥٤)	-	-	-	إيرادات شاملة أخرى للسنة
٢٤٨,٣٣٠,٤٦١	٩,٦٦١,٤٥٩	٢٣٨,٦٦٩,٠٠٢	(٩١٤,٤٥٤)	٢٣٩,٥٨٣,٤٥٦	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(١٠,٥٧٥,٨١١)	-	(١٠,٥٧٥,٨١١)	-	(١٠,٥٧٥,٨١١)	-	-	التغيرات في حصة الملكية في شركة تابعة
(٥٨,٦٠٣,١٤٨)	-	(٥٨,٦٠٣,١٤٨)	-	(٥٨,٦٠٣,١٤٨)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٣)
(١٢,٢٥٠,٠٠٠)	(١٢,٢٥٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة
(٦,٢٣١,١٢٣)	-	(٦,٢٣١,١٢٣)	-	(٦,٢٣١,١٢٣)	-	-	تحويل إلى صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية (إيضاح ١٦)
٢,٢٤٣,٥٣٢,٨٨٠	١١,٩٩٩,٣١٢	٢,٢٣١,٥٣٣,٥٦٨	(١,٤٥٧,٦٣٨)	١,٠٩٤,٤٥٢,٩٢٣	٥٥٢,٥٠٦,٨٠٣	٥٨٦,٠٣١,٤٨٠	٢٠٢٢ ربح السنة
٢٢٠,١٤١,٠١٦	٥,٠٩٨,٢٠٣	٢١٥,٠٤٢,٨١٣	-	٢١٥,٠٤٢,٨١٣	-	-	إيرادات شاملة أخرى للسنة
٥٣٦,٠٢٠	-	٥٣٦,٠٢٠	٥٣٦,٠٢٠	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٢٢٠,٧٧٧,٠٣٦	٥,٠٩٨,٢٠٣	٢١٥,٥٧٨,٨٢٣	٥٣٦,٠٢٠	٢١٥,٠٤٢,٨١٣	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٣)
(٥٨,٦٠٣,١٤٨)	-	(٥٨,٦٠٣,١٤٨)	-	(٥٨,٦٠٣,١٤٨)	-	-	استبعاد حقوق الملكية غير المسيطرة عند تصفية شركة تابعة (إيضاح ١)
٢,٩٢٦,٠٢١	٢,٩٢٦,٠٢١	-	-	-	-	-	تحويل إلى صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية (إيضاح ١٦)
(٥,٥٠٣,٥٢٥)	-	(٥,٥٠٣,٥٢٥)	-	(٥,٥٠٣,٥٢٥)	-	-	٢٠٢٣ ربح السنة
٢,٤٠٣,٠٢٩,٢٦٤	٢٠,٠٢٣,٥٣٦	٢,٣٨٣,٠٠٥,٧٢٨	(٩٢١,٦١٨)	١,٢٤٥,٣٨٩,٠٦٣	٥٥٢,٥٠٦,٨٠٣	٥٨٦,٠٣١,٤٨٠	٢٠٢٣ ربح السنة

توزيعات أرباح (إيضاح ١٣)
تحويل إلى صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية (إيضاح ١٦)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ربح السنة
إيرادات شاملة أخرى للسنة

توزيعات أرباح (إيضاح ١٣)
استبعاد حقوق الملكية غير المسيطرة عند تصفية شركة تابعة (إيضاح ١)

تحويل إلى صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية (إيضاح ١٦)

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

ERNST & YOUNG
Doha - Qatar

23 JAN 2024

Stamped for Identification
Purposes Only

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢ ريال قطري	٢٠٢٣ ريال قطري	إيضاحات	أنشطة التشغيل
٢٥١,٦١٧,٦٥٦	٢٢١,٧٦٠,٥٧٢		ربح قبل الضريبة للسنة
١٥٧,٩٤٧,٥٦١ (٣٨٥,٠١٢)	١٨٦,٥٤٦,٧١٥ -	٤ ٧	تعديلات للبنود التالية: استهلاك عقارات وألات ومعدات
١٢,٩٠٠,١٦٢ ١٧٨,١٩٦	١٨,٨٩٨,٣٤٣ ١,٨٠٧,٣٧٦	٦ ٨	ربح القيمة العادلة للاستثمارات العقارية استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢,٧٣٠,٥٠٠ (٩٦,٧٥٥)	٣,٩١٢,١٤٤ ٢٥٧,٠٥٩	٩ ١٥	إطفاء موجودات غير ملموسة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة خسارة (ربح) من بيع عقارات وألات ومعدات
٩,٥٣١,٧٣٢ ٤٧,٩٢٦,١٨٠	١٠,٥٠٧,٣٧٠ ٩٣,٥٢٨,٠٥٤	٢١ ٢١	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين مصرف أرباح تمويلات إسلامية
٧,٨٩٤,٨٢١ (٢١٨,٩٥٧)	١٠,٢٨٠,٢٩٦ (٢,٥٢٥,٣٩٧)	٢١	مصرفوفات فوائد على مطلوبات الإيجار أرباح على حسابات مصرفية إسلامية
-	٨٢,٨٩٥		خسارة من تصفية شركة تابعة غير عاملة
٤٩١,٠٢٥,٩٨٤	٥٤٥,٠٥٥,٤٢٧		الربح التشغيلي قبل التغيرات في رأس المال العامل
(٢,٤٩٥,٦٨٧) (١٧٤,٧٦٠,٣٧٤) ١٠٩,٩٩٠,٠٣١	٥,٦٢٧,٦٣٠ ٨٥,٧٤٠,٥٣٩ (٢,٤٨٨,١٢٤)	١٥	التغيرات في رأس المال العامل: المخزون
٤٢٣,٧٥٩,٩٥٤ (١,٧٩٢,٢٧٩) (٤,٨٤٥,٢٤٣)	٦٣٣,٩٣٥,٤٧٢ (٢,٠٣١,٠٢٦) (٧,٩١٧,٢٣٦)		ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
٤١٧,١٢٢,٤٣٢	٦٢٣,٩٨٧,٢١٠		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٨٢,٩٨٦,٨٨٢) ٢٩,١٢٣,٦٢٧	(٥٢,١٢٧,٥٣١) ٨٣٢,٧٠٠	٤	ضريبة الدخل المدفوعة
-	(٣٧,٥٠٠,٠٠٠)	٢٤	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٣٥١,٣٦٠,١٧٨) ٢١٨,٠١٩	(٥١٠,٣٥٨,٧١٦) ١,٨٩٣,٣٧٦		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٦,٢٩٥,٠٩٤)	٨,٢٤٩,٧١٧		أنشطة الاستثمار
(٤١١,٣٠٠,٥٠٨)	(٥٨٩,٠١٠,٤٥٤)		شراء عقارات وألات ومعدات
٧١٢,٤٦٢,٢٩١ (٥٦٢,٨٥٤,٩٧٩) (٢٥,٩٣٦,٣٩١)	٨٣٩,٨٣٤,٦٢٣ (٦١٥,٥,٧,٩٠٣) (٢٥,٣٨١,٧٦٣)	١٤ ١٤ ٦	متحصلات من استبعاد عقارات وألات ومعدات
(٦٦,٢٠٤,٧٦٢) (٥٨,٦٠٣,١٤٨) (١٢,٢٥٠,٠٠٠)	(١٢٥,٣٩١,٤٨٧) (٥٨,٦٠٣,١٤٨) -	١٣	المقابل المدفوع لاستحواذ على شركة تابعة
(١٢,٣٨٦,٩٧٩) (٧,٥٦٥,٠٥٥) (٥٢٢,٥٩١)	١٤,٩٥٠,٣٢٢ ٤٩,٩٢٧,٠٧٨ ٢٧٨,٦٥٨		مدفوعات لأعمال رأسمالية قيد التفлиз
٢٠,٩,٣٨١,٨٥٢	٢٠١,٢٩٤,٢٠٦		أرباح مستلمة على حسابات مصرفية إسلامية
٢٠١,٢٩٤,٢٠٦	٢٥١,٤٩٩,٩٤٢	١٠	صافي الحركة في حسابات دائن ودائع مقيدة قصيرة الأجل
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			أنشطة التمويل
			متحصلات من تمويلات إسلامية
			مدفوعات لسداد تمويلات إسلامية
			مدفوعات لسداد مطلوبات إيجار
			أرباح مدفوعة على تمويلات إسلامية
			توزيعات أرباح مدفوعة
			توزيعات أرباح مدفوعة للخصص غير المسيطرة
			صافي التدفقات النقدية من / (المستخدم في) أنشطة التمويل
			صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
			صافي فروق صرف العملات الأجنبية
			النقد وما في حكمه في ١ يناير
			النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

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

ERNST & YOUNG
Doha - Qatar

23 JAN 2024

Stamped for Identification
Purposes Only

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١ معلومات حول الشركة

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

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

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

تفاصيل الشركات التابعة العاملة للمجموعة على النحو التالي:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	طبيعة النشاط	المساهمة الفعلية للمجموعة
فلاق للخدمات اللوجستية	دولة قطر	الخدمات اللوجستية والتوصيل	٢٠٢٢ ٢٠٢٣
شركة الخليج للمخازن اللوجستية القابضة ذ.م.م.	دولة قطر	الخدمات اللوجستية والشحن	%١٠٠ %١٠٠
ليد للتكنولوجيا ذ.م.م.	دولة قطر	خدمات تكنولوجيات المعلومات	%١٠٠ %١٠٠
أيون سي فرايت ذ.م.م.	دولة قطر	ومسيط شحن بحري	%١٠٠ %١٠٠
براييم انسبيكشن سرفيسز ذ.م.م. (سابقاً: برایم کونتیکٹ سرفیسز)	دولة قطر	خدمات الصيانة والإصلاح	%١٠٠ %١٠٠
أيون شیپینغ سرفیسز ذ.م.م.	دولة قطر	وكيل ملاحي	%١٠٠ %١٠٠
جي دبليو سي انفستمنتز ذ.م.م.*	دولة قطر	الاستثمار في الأسهم والسندات وصناديق الاستثمار	٥١% ٥١% ٥١% ٥١% ٥١%
برایم شیپینغ سرفیسز ذ.م.م.*	دولة قطر	صالح صاحب السجل	٥١% ٥١% ٥١% ٥١% ٥١%
كونتراك شیپینغ سرفیسز ذ.م.م.*	دولة قطر	وكيل ملاحي	٥١% ٥١% ٥١% ٥١% ٥١%
جي دبليو سي شیپینغ سرفیسز ذ.م.م.*	دولة قطر	وكيل ملاحي	٥١% ٥١% ٥١% ٥١% ٥١%
الخليج للمخازن للخدمات البحرية ذ.م.م.*	دولة قطر	تشغيل وإدارة المستودعات العامة	٥١% ٥١% ٥١% ٥١% ٥١%
جي دبليو سي اللوجستية ذ.م.م.	مملكة البحرين	الخدمات اللوجستية والتوصيل	%١٠٠ %١٠٠
كونتراك جلوبال لوجيستكس بي في فلاج لوچیستکس ذ.م.م. (سابقاً: مجموعة جي دبليو سي جلوبال للشحن والتوصيلات ذ.م.م.)	هولندا	التخزين والتوصيل	%١٠٠ %١٠٠
اللوچستیکس للشحن حول العالم والأعمال ش.ش.م	الإمارات العربية المتحدة سلطنة عمان	الخدمات اللوجستية والتوصيل	%١٠٠ %١٠٠
فلاق للخدمات اللوجستية ذ.م.م.	المملكة العربية السعودية	الخدمات اللوجستية والتوصيل	%١٠٠ %١٠٠
جي دبليو سي لوچستیکس ذ.م.م. (سابقاً: أیرو کیم لوچستیکس ذ.م.م.)	دولة قطر	تجارة المواد الكيميائية والأغذية البلاستيكية وملحقاتها	- %١٠٠
جي دبليو سي اینرجی سرفیسز (سابقاً: سینرجی شیپینغ سرفیسز ذ.م.م "وكيل ملاحي سابقاً")	دولة قطر	خدمات الشحن	%١٠٠ %١٠٠

* شركة برایم شیپینغ سرفیسز ذ.م.م. وشركة كونتراك شیپینغ سرفیسز ذ.م.م. وشركة جي دبليو سي شیپینغ سرفیسز ذ.م.م. وشركة الخليج للمخازن للخدمات البحرية ذ.م.م. هي شركات تابعة مملوكة بالكامل لشركة جي دبليو سي انفستمنتز ذ.م.م.

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١ معلومات حول الشركة - تتمة

تفاصيل الشركات التابعة غير التشغيلية للمجموعة كما يلي:

الشركة التابعة	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	المشاركة الفعلية المجموعة
ليد للتكنولوجيا الهند الخاصة المحدودة** جي دبليو سي المملكة العربية السعودية - فروع في الرياض والدمام وجدة	الهند	خدمات تكنولوجيا المعلومات	٢٠٢٢ ٢٠٢٣
شركة الخليج للمخازن المحدودة شركة الخليج للمخازن للكيماويات ذ.م.م. بيبا تريدينغ ذ.م.م. (سابقاً: شركة الخليج للمخازن للخدمات الغذائية ذ.م.م.) شركة الخليج للمخازن إكسبريس يو بي ان ذ.م.م.	المملكة العربية السعودية	إعداد وتطوير وإدارة المخازن الخزين والنقل التجارة في ونقل الكيماويات	%١٠٠ %١٠٠ %١٠٠ %١٠٠
شركة الخليج للمخازن بومي للمنطقة الحرة في قطر (سابقاً: أجيلايتي في المنطقة الحرة في قطر) جي دبليو سي لوجيستيكز ليمتد	دولة قطر	التجارة في المواد الغذائية	%١٠٠
مجموعة إمداد للخدمات اللوجستية ذ.م.م.* جي دبليو سي اللوجستية فرع م.ح.ق - فرع المنقطة الحرة في قطر دووكوسايف سوليوشنز ذ.م.م. فلاق للخدمات اللوجستية فرع م.ح.ق - فرع المنطقة الحرة في قطر (سابقاً: أجيلايتي في م.ح.ق. المنقطة الحرة في قطر) جي دبليو سي لوجيستيكز ليمتد	دولة قطر	خدمات البريد السريع التجارة في المواد الغذائية والمواد الاستهلاكية الأخرى عقود الإئتمان العامة (مفاوضات عامة) الخدمات اللوجستية وخدمات البريد السريع	%١٠٠ %٥١ %٥١ %١٠٠ %١٠٠ %١٠٠
فلاق ذ.م.م - تأسست في مركز قطر للمال جي دبليو سي إنرجي لوجistiks ذ.م.م.	الملكة المتحدة	الخدمات اللوجستية والشحن المقر الإداري والتنيدي شركة جي دبليو سي والخدمات اللوجستية للعملاء خدمات الشحن ووكيل الشحن	%١٠٠ %١٠٠ %١٠٠ %١٠٠ %١٠٠

** تم تصفية مجموعة إمداد للخدمات اللوجستية ذ.م.م، والخليج للمخازن بومي للمشاريع ذ.م.م. وشركة ليد للتكنولوجيز الهند المحدودة وإلغاء تسجيلها التجاري خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. نتيجة لتصفية مجموعة إمداد للخدمات اللوجستية ذ.م.م، قامت المجموعة بإلغاء الحصص غير المسيطرة بمبلغ ٢٩٢٦,٠٢١ ريال قطري وحققت خسارة بمبلغ ٨٢,٨٩٥ ريال قطري تحت بند "المصروفات".

٢ أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية

١/٢ أساس الإعداد

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

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

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

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية - تتمة

٢/٢ أساس التوحيد

تشتمل هذه البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية لشركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق. وشراكتها التابعة (يشار إليهم جمياً بـ "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. تتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة عائدات متغيرة أو لها حقوق فيها من علاقتها مع المؤسسة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير في تلك العائدات من خلال سلطتها على المؤسسة المستثمر فيها. وبصفة خاصة تسيطر المجموعة على مؤسسة مستثمر فيها إذا وفقط إذا كان لدى المجموعة:

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

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

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

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

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

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

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

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية - تتمة

٣/٢ ملخص السياسات المحاسبية

(أ) تجميع الأعمال والشهرة

يتم احتساب الأعمال المجموعة بإستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس تكلفة أي عملية استحواذ بإجمالي المبلغ المحول بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ وقيمة أي حصة غير مسيطرة في الأعمال التي يتم الاستحواذ عليها. في كل مجموعة أعمال مجمعة، تختار المجموعة أن تقيس الحصة غير المسيطرة في الشركة المستثمر فيها بـالقيمة العادلة أو بالحصة النسبية من صافي الموجودات التي يمكن تعينها للأعمال المستثمر فيها. تكاليف الاستحواذ المتکدة تحسب كمصروف وتدرج في المصروف الإداري.

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

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

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

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

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

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

(ب) العقارات والآلات والمعدات

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

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

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية - تتمة

٢/٢ ملخص السياسات المحاسبية - تتمة

(ب) العقارات والآلات والمعدات - تتمة

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للعام الحالي والسنوات المقارنة:

مباني	٣٥ - ٢٥	سنة
المعدات المكتوبة	٥ - ٣	سنوات
الأثاث والتركيبات	٤	سنوات
معدات المخزن	٢٥ - ٥	سنة
السيارات	١٥ - ٥	سنة
الأدوات والمعدات	٤	سنوات

تم مراجعة طرق الاستهلاك والقيم المتبقية وال عمر الإنتاجي في تاريخ كل تقرير ويتم تعديلاها إذا كان ذلك ملائماً.

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

(ج) الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

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

(د) عقود الإيجار

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

المجموعة كمستأجر

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

١) موجودات حق الاستخدام

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

أراضي ومباني متنان - ٣٠ سنة

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

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية - تتمة

٣/٢ ملخص السياسات المحاسبية - تتمة

(د) عقود الإيجار - تتمة

المجموعة كمستأجر - تتمة

٢) مطلوبات الإيجار

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

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

٣) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة

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

المجموعة كمؤجر

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

(ه) الاستثمارات العقارية

يتم تحقيق الاستثمار العقاري مبدئياً بكلفة الاستحواذ بما في ذلك أي تكاليف للمعاملات ويتم قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة، والتي تعكس ظروف السوق في تاريخ التغير. يتم تتحقق أي تغير في القيمة العادلة في بيان الربح أو الخسارة المودع. يتم تحديد القيم العادلة بناءً على التقييم السنوي الذي يتم إجراؤه باستخدام نموذج التقييم الموصى به من قبل لجنة معايير التقييم الدولية.

تم رسملة المصاروفات اللاحقة فقط إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات إلى المجموعة.

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

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

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

بيانات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية - تتمة

٣/٢ ملخص السياسات المحاسبية - تتمة

(و) الموجودات غير الملموسة

الموجودات غير الملموسة المشترأة بصورة منفصلة تقاس مبدئياً بالتكلفة. بعد التحقيق المبدئي، تسجل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة

ناقص أي إطفاء متراكم وأية خسائر انخفاض متراكمة.

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

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

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

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

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

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

الشهرة

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

الموجودات غير الملموسة الأخرى

الموجودات غير الملموسة الأخرى والتي تشتمل على "العقود مع العملاء وعلاقات العملاء الأخرى ذات الصلة" و"العلامة التجارية" لشركة أجيليتي و"الترخيص الكيميائي" لشركة أيلرو كيم لوجيستكس والتي حصلت عليها المجموعة ولها عمر إنتاجي محدد، يتم قياسها بالتكلفة مخصوصاً منها الإطفاء المتراكم وأية خسائر انخفاض القيمة.

برمجيات الكمبيوتر

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

(ز) تكاليف الاقتراض

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

(ح) المخزون

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

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

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية - تتمة

٢/٢ ملخص السياسات المحاسبية - تتمة

(ط) الأدوات المالية الموجودات المالية

التحقيق والقياس المبدئي

تدرج الدعم التجارية المدينة مبدئياً عند نشوئها. يتم إثبات جميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى مبدئياً عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداء.

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

التصنيف والقياس اللاحق للموجودات المالية

عند التحقيق المبدئي، يتم تصنification الموجودات المالية:

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

- كان محظوظ بها في نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحسين التدفقات النقدية التعاقدية، و
- الشروط التعاقدية للموجودات المالية تؤدي في تاريخ محدد إلى حدوث تدفقات نقدية تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

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

- كان محظوظ بها في نموذج أعمال يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، و
- شروطها التعاقدية تؤدي في تاريخ محدد إلى حدوث تدفقات نقدية تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

(٣) بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - جميع الموجودات المالية غير المصنفة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى كما هو موضح أعلاه.

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

لا يتم تصنification جميع الموجودات المالية المتأثرة في اليوم الأول من أول فترة مالية مشمولة بتقرير بعد التغيير في نموذج الأعمال.

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

الموجودات المالية - تقسيم نموذج الأعمال

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

- السياسات والأهداف المعلنة المحافظة وتطبيق تلك السياسات في الممارسة العملية. وهي تشمل ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على جنى تدفقات نقدية تعاقدية أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع موجودات؛

• كيفية تقييم أداء المحفظة وتقديم التقارير لإدارة المجموعة؛

• المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (الموجودات المالية المحافظة بها ضمن هذا نموذج الأعمال) وكيفية إدارة تلك المخاطر؛

• كيفية مكافأة المدراء - على سبيل المثال سواء كانت المكافأة تستند إلى القيمة العادلة للموجودات التي تم إدارتها أو التدفقات النقدية التعاقدية التي يتم تحصيلها؛ و

• ونوع وحجم وتوقيت مبيعات الموجودات المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات حول نشاط المبيعات في المستقبل.

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

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٢٠٢٣ ديسمبر ٣١

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية - تتمة

٣/٢ ملخص السياسات المحاسبية - تتمة

(ط) الأدوات المالية - تتمة

الموجودات المالية - تقييم ما إذا كانت التتفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة عليه لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "أصل الدين" بأنه القيمة العادلة للموجود المالي عند التحقيق المبدئي. يتم تعريف "الفائدة" بأنها المقابل عن القيمة الزمنية للنقد والمخاطر الآتائية المرتبطة بالبالغ الأصلي القائم خلال فترة معينة من الزمن وغيرها من المخاطر الأساسية للإفاض والتكاليف (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش الربح.

عند تقييم ما إذا كانت التتفقات النقدية التعاقدية ليست سوى مدفوعات عن أصل الدين والفائدة عليه، تأخذ المجموعة بالشروط التعاقدية للأداء، ويشمل ذلك تقييم ما إذا كان الموجود المالي يحتوي على شرط تعادي يمكن أن يغير توقيت أو مبلغ التتفقات 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 التتفقات النقدية؛
- الشروط التي قد تعدل سعر الفائدة التعاقدية، بما في ذلك خصائص الأسعار المتغيرة؛
- المدفوعات المقدمة وخصائص التدديد؛ و
- الشروط التي تحد من مطابقة المجموعة بالتفقات النقدية من موجودات محددة (على سبيل المثال، خصائص حق عدم الرجوع).

توافق خصائص المدفوعات المقدمة مع المدفوعات فقط من معيار أصل الدين والفائدة إذا كان المبلغ المدفوع مقدماً يمثل إلى حد كبير المبالغ غير المسددة من أصل الدين والفائدة على أصل المبلغ القائم، والتي قد تشمل تعويض إضافي معقول عن الإناء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة لموجود مالي تم الحصول عليه بخصم أو عالة على قيمة الأسمية التعاقدية، فإن الخاصية التي تسمح أو تتطلب الدفع مقدماً بمبلغ يمثل بشكل كبير المبلغ الإسمى التعاقدى المستحق (ولكن غير مدفوع) للفائدة التعاقدية (والتي قد تشمل أيضاً تعويض معقول إضافي عن الإناء المبكر) تم معاملتها وفقاً لهذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لخاصية المدفوعات المقدمة غير هامة عند التحقيق المبدئي.

الموجودات المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

- **الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة** - يتم قيام هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تقليل التكلفة المطفأة بخسائر انخفاض القيمة. يتم تحقيق إيرادات الفوائد وأرباح وخسائر أسعار صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. تدرج أي أرباح أو خسائر من الاستبعاد في الربح أو الخسارة.
- **الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة** - يتم قيام هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم تحقيق صافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك الفائدة أو إيرادات توزيعات الأرباح، في الربح أو الخسارة. لا تتحفظ المجموعة بأي من تلك الموجودات.
- **أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى** - تقام هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. تدرج إيرادات الفائدة المحاسبة بطريقة الفائدة الفعلية، وتدرج أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. يتم تحقيق صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الإيرادات الشاملة الأخرى. عند إلغاء التحقيق، تتم إعادة تصنيف الأرباح والخسارة المترافقية في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الربح أو الخسارة. لا تتحفظ المجموعة بأي من تلك الموجودات.
- **الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى** - يتم قيام هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم تحقيق توزيعات الأرباح كإيرادات في الربح أو الخسارة ما لم تتمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم تحقيق صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الإيرادات الشاملة الأخرى ولا يتم استبعادها أبداً من الربح أو الخسارة. لا تتحفظ المجموعة بأي من تلك الموجودات.

إلغاء التحقيق

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

- انتهاء الحق في استلام تتفقات نقدية من الموجودات، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام تتفقات نقدية من الموجودات أو قد تعهدت بدفع المبلغ المستلم كاملاً دون تأخير كبير إلى طرف ثالث بموجب ترتيبات للتمرير و (أ) إما أن تكون قد قامت فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الموجودات أو (ب) لم تقم فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الموجودات أو بالاحتفاظ بها ولكنها حولت السيطرة على الموجودات.

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية - تتمة

٢/٢ ملخص السياسات المحاسبية - تتمة

(ط) الأدوات المالية - تتمة

الغاء التحقيق - تتمة

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

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

انخفاض القيمة

الموجودات المالية غير المنشطة

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

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

تعتبر المجموعة أن موجود مالي في حالة تعثر عندما:

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

تعتبر المجموعة أن الأرصدة لدى البنوك ذات مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان الخاص بها مساوياً للتعریف المفهوم عالمياً "تصنيف الاستثمار". تعتبر المجموعة أن هذا التصنيف يكافئ^٣ Baa أو أعلى حسب وكالة "موديز" للتصنيفات الائتمانية. الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدى العمر هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث عدم الانتظام المحتملة خلال العمر المتوقع للأداة المالية.

الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث عدم الانتظام المحتملة خلال ١٢ شهراً من تاريخ التغير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهراً).
الحد الأقصى للدورة التي تؤخذ في الاعتبار عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة هي أقصى مدة تعاقدية تتعرض المجموعة خلالها لمخاطر الائتمان.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

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

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

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

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية - تتمة

٢/٢ ملخص السياسات المحاسبية - تتمة

(ط) الأدوات المالية - تتمة

انخفاض القيمة - تتمة

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

الشطب

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

المطلوبات المالية

التحقيق المبئي والقياس

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

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف المطلوبات المالية إلى فئتين:

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

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسلف)

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

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

إلغاء التتحقق

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

مقاصة الأدوات المالية

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

(ي) انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية - تتمة

٤/٢ ملخص السياسات المحاسبية - تتمة

(ي) انخفاض قيمة الموجودات غير المالية - تتمة

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

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

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

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

(ك) النقد وما في حكمه

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

لغرض بيان التكفلات التقديمة الموحد، يشتمل النقد وما في حكمه على نقد وودائع قصيرة الأجل حسب التعريف أعلاه، بعد خصم المسحوبات على المكتشوف من البنوك.

(ل) المخصصات

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

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

(م) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

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

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية - تتمة

٣/٢ ملخص السياسات المحاسبية - تتمة

(ن) تحقيق الإيرادات

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

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

الإيرادات من الخدمات اللوجستية

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

الإيرادات من خدمات الشحن

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

إيرادات الإيجار

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

إيراد الفائدة

يتم تحقيق إيرادات الفائدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

(ن) الضريبة على الدخل

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

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

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

(ع) تحويل العملات الأجنبية

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

شركات المجموعة

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

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية – تتمة

٣/٢ ملخص السياسات المحاسبية – تتمة

(ف) العائدات على السهم

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

(ص) التقارير القطاعية

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

(ق) تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

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

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

تصنف الموجودات الأخرى كغير متائلة.

ويتم تصنيف المطلوب كمتداول عندما:

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

تصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى كغير متائلة.

٤/٢ التغيرات في السياسات المحاسبية والإيضاحات

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

يتم تطبيق العديد من التعديلات والتفسيرات لأول مرة في عام ٢٠٢٣، ولكن ليس لها تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأية معايير أو تفسيرات أو تعديلات أو تفسيرات تم إصدارها ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد.

تعريف التقديرات المحاسبية – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام الشركات لتقديرات القياس والمدخلات لتطوير التقديرات المحاسبية.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٢٠٢٣ ديسمبر ٣١ في

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية - تتمة

٣/٢ ملخص السياسات المحاسبية - تتمة

٤ التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات - تتمة

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة - تتمة

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقارير المالية ٢ توفر التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعيار الدولي للتقارير المالية ٢ إصدار الأحكام الهامة وتقديم إرشادات وأمثلة لمساعدة الشركات على اتخاذ الالهامة حول إفصاحات السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة الكيانات على تقديم إفصاحات حول السياسة المحاسبية التي تكون أكثر فائدة من خلال استبدال متطلبات الكيانات بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" مع شرط الكشف عن سياساتها المحاسبية "المادية" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق الكيانات لمفهوم الأهمية النسبية في اتخاذ القرارات المتعلقة بإفصاحات السياسة المحاسبية.

كان التعديلات تأثير على إفصاحات المجموعة عن السياسات المحاسبية، ولكن ليس على قياس أو تحقيق أو عرض أي بنود في البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

الضريبة المؤجلة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ تعمل التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ ضريبة الدخل على تضييق نطاق استثناء التحقيق المبدئي، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي تؤدي إلى فروق مؤقتة متساوية خاضعة للضريبة وقابلة للخصم مثل عقود الإيجار ومطلوبات وقف التشغيل.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

الإصلاح الضريبي الدولي - قواعد الركيزة الثانية النموذجية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ تم إدخال التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ استجابةً لقواعد الركيزة الثانية الخاصة بتناكل الأرباح ونقل الأرباح الخاصة بمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية، وتشمل:

- استثناء مؤقت إلزامي للتحقيق والإفصاح عن الضرائب المؤجلة الناشئة عن التنفيذ القضائي لقواعد الركيزة الثانية النموذجية.
- متطلبات الإفصاح الخاصة بالكيانات المتضررة لمساعدة مستخدمي البيانات المالية الموحدة على فهم أفضل لعرض المنشآت لضرائب الدخل في الركيزة الثانية الناشئة عن هذا التشريع، وخاصة قبل تاريخ سريانه.

وينطبق الاستثناء المؤقت الإلزامي - الذي يتشرط الكشف عن استخدامه - على الفور. تطبق متطلبات الإفصاح المتبقية على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، ولكن ليس على أي فترات مرحلية تنتهي في أو قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

لم يكن للتعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة حيث أن المجموعة ليست ضمن نطاق قواعد نموذج الركيزة الثانية حيث أن إيراداتها أقل من ٧٥٠ مليون يورو سنويًا.

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢ أسس الإعداد وللخصن السياسات المحاسبية - تتمة

٤/٥ المعايير المصدرة ولم يسر مفعولها بعد

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

المعايير والتقديرات

تاريخ السريان

- ١ يناير ٢٠٢٤ • تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١: تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة
- ١ يناير ٢٠٢٤ • تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦: مطلوبات الإيجار في البيع وإعادة الاستئجار
- ١ يناير ٢٠٢٤ • ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقارير المالية ٧

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

٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

الأحكام

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

الحكم النهائي في تحديد مدة عقد الإيجار للعقود ذات خيارات التجديد

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

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة - تتمة

تصنيف عقود الإيجار - المجموعة كمؤجر

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

مبدأ الاستمرارية

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

تصنيف التحويلات بين العقارات والآلات والمعدات إلى استثمارات عقارية

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

التقديرات والافتراضات

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

التقييم العادل للاستثمارات العقارية

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

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

انخفاض قيمة الشهادة

إن تحديد ما إذا كانت الشهادة قد انخفضت قيمتها يتطلب تقييمها حال الاستخدام لوحدات توليد النقد التي يتم تخصيص الشهادة لها. يتطلب احتساب القيمة حال الاستخدام من المديرين القيام بتغيير للتغيرات النقدية المستقبلية المتوقعة من وحدة توليد النقد ومعدل خصم مناسب لحساب القيمة الحالية. عندما تكون التغيرات النقدية المستقبلية الفعلية أقل من المتوقع، قد تنشأ خسارة مادية من انخفاض القيمة. يتم إجراء فحص انخفاض قيمة الشهادة سنويًا. يتطلب تحديد قيمة الشهادة القابلة للاسترداد من الإدارة استخدام أحكام وتقديرات وافتراضات هامة، وهو ما تم الإلصاق به بالإيضاح رقم ٨.

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة - تتمة

انخفاض قيمة المخزون

عندما يصبح المخزون منقاداً أو غير صالح لاستخدام، يتم إجراء تدبر لصافي القيمة القابلة للتحقيق. يتم هذا التدبر على أساس فردي للبضاعة الفردية الهامة. أما البضاعة الفردية غير الهامة ولكنها قديمة أو غير صالحة للاستخدام فيتم التدبر بصورة جماعية وبحسب لها مخصص وفقاً لنوع البضاعة ودرجة القadam وعدم الصلاحية استناداً إلى أسمار البيع التاريخية. إن تحديد مخصص للمخزون بطيء الحركة والمقادم يتطلب استخدام قدر كبير من التقديرات.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (خلاف المخزون والشهرة)

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

انخفاض قيمة النعم المدينة

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

تقييم نموذج الأعمال

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

استهلاك العقارات والآلات والمعدات

يتم استهلاك بنود العقارات والآلات والمعدات على مدى أمغارها الإنتاجية المقدرة لكل بند على حده. يستد تحديد الأعمار الإنتاجية على الاستخدام المتوقع للأصل والبلي والتقادم الغطي والتقادم الغزي والتتجاري وتلك التي تؤثر على مصروف استهلاك السنوي المدرج في البيانات المالية الموحدة. تجري الإدارة مراجعة سنوية على القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الموجودات. قد يتم تعديل مصروف الاستهلاك المستقبلي بصورة هامة عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤ عقارات وألات ومعدات

الإجمالي ريال قطري	أدوات ومعدات ريال قطري	سيارات ريال قطري	معدات مخازن ريال قطري	أثاث وتركيبات ريال قطري	معدات مكاتب ريال قطري	مباني (إيضاح ١) ريال قطري	التكلفة	
							في ١ يناير ٢٠٢٢	إضافات
٣,٦٤١,٤٢٥,٤٩٢	٥,٥٨٨,٧٣٩	١٨٠,٦٩٤,٦٥٠	١٨٧,٤٣٤,٠١٤	٩٦,٣٤٠,٦٢٤	١٢٧,٧٠٨,٢٧٢	٣,٠٤٣,٦٥٩,١٩٣		
٨٢,٩٨٦,٨٨٢	٤٨٧,١٦٦	٢٤,٨٤٤,٩٦٨	٢٢,٤٢٢,٩٠٣	٩,٥٩٨,٤٧٤	٨,٨٧٥,٩٦٠	١٦,٧٥٧,٤١١		
(٣٣,٥٧٢,٥٠٨)	-	(٢٦٩,٧٩٥)	(١,٢٧٨,٨٠٦)	-	-	(٣٢,٠٢٣,٩٠٧)		
٦٠٢,٤٩٢,٧٤١	-	-	٧,٣٣١,٣١٩	٤,٠٤٢,٥٥٤	٢,٨٩٠,٧٣٤	٥٨٨,٢٢٨,١٣٤	تحويلات من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ (إيضاح ٥)	
٤,٢٩٣,٣٣٢,٦٠٧	٦,٠٧٥,٩٠٥	٢٠٥,٢٦٩,٨٢٣	٢١٥,٩٠٩,٤٣٠	١٠٩,٩٨١,٦٥٢	١٣٩,٤٧٤,٩٦٦	٣,٦١٦,٦٢٠,٨٣١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٥٢,١٢٧,٥٣١	٤٨,٦٩٣	١١,٣٩٢,٢٦٠	١٦,٩٩٤,٠٦٢	٧,٨٩٧,٤٧٠	٦,٦٦١,٩٢٣	٩,١٣٣,١٢٣		
							إضافات من الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٤)	
٣١,٤٧٩,٠٠٠	-	-	١,٠١٢,٥٠٦	٢٦٠,٨٤٠	٨,٧٨٥	٣٠,١٩٦,٨٦٩		
(٤,٧٧٥,٩٧٩)	-	(٢,٩٧٠,٠٥٨)	(٨٥,٠٠٠)	(٥٧٩,٨٦٨)	(١,١٤١,٠٥٣)	-		
٧٧٣,٠٢١,٢٦٣	-	-	١٤,٢٠٠,٠٠٠	-	٢,٦٦٩,٨٣٥	٧٥٦,١٥١,٤٢٨	تحويلات من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ (إيضاح ٥)	
٥,١٤٥,١٨٤,٤٢٢	٦,١٢٤,٥٩٨	٢١٤,٦٩٢,٠٤٥	٢٤٨,١٣٠,٩٩٨	١١٧,٥٦٠,٠٩٤	١٤٧,٦٧٤,٤٥٦	٤,٤١٢,١٠٢,٢٥١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤ عقارات وألات ومعدات - تتمة

المباني (إيضاح ١)	معدات مكاتب (إيضاح ١)	أثاث وتركيبيات معدات مخازن	سيارات معدات	أدوات ومعدات ريال قطري	الإجمالي ريال قطري
٧٢٥,٦٨٤,٩٩٤	٨٤,٧٣٢,٤٢٢	٧٥,٧٣٨,٢٣١	٩٧,٧٠٣,٨٦٧	١١٣,٦٩٤,٠٥٢	٣,٧٥٠,٤٠٧
١٠٩,٩٣٤,٨٧٤	١٣,٣٣٨,٥١٨	١٠,٧٠٦,٣٦١	١١,٦٨٨,٨٢٩	١١,٥٥٧,٠٢٥	٧٢١,٩٥٤
(٣,٠١٣,٢٧٩)	-	-	(١,٢٧٨,٨٠٦)	(٢٥٣,٥٥١)	(٤,٥٤٥,٦٣٦)
٨٣٢,٦٠٦,٥٨٩	٩٨,٠٧٠,٩٤٠	٨٦,٤٤٤,٥٩٢	١٠٨,١١٣,٨٩٠	١٢٤,٩٩٧,٥٢٦	٤,٤٧٢,٣٦١
١٣٤,٩٢٩,٣٠٦	١٣,١٣٠,٤٨١	١١,٦٠٦,٠٩٨	١٣,٥٥٣,٦٢٩	١٢,٧٠٧,٦٨٧	٦١٩,٥١٤
-	(١,١٣٨,٩٣٥)	(٣٠٨,٥١٠)	(٨٥,٠٠٠)	(٢,١٥٣,٧٧٥)	(٣,٦٨٦,٢٢٠)
٩٦٧,٥٣٥,٨٩٥	١١٠,٠٦٢,٤٨٦	٩٧,٧٤٢,١٨٠	١٢١,٥٨٢,٥١٩	١٣٥,٥٥١,٤٣٨	٥,٩١,٨٧٥
٣,٤٤٤,٥٦٦,٣٥٦	٣٧,٦١١,٩٧٠	١٩,٨١٧,٩١٤	١٢٦,٤٤٨,٤٧٩	٧٨,١٤٠,٥٨٧	١,٠٣٢,٧٢٣
٢,٧٨٤,٠١٤,٢٤٢	٤١,٤٠٤,٠٢٦	٢٣,٥٣٧,٠٦٠	١٠٧,٧٩٥,٥٤٠	٨٠,٢٧٢,٢٩٧	١,٦٠٣,٥٤٤
٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٣ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٣ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٣ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٣ في ٣١ ديسمبر

إيضاح:

- (١) المباني مقامة على أرض مستأجرة من دولة قطر، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم رهن مباني تبلغ قيمتها الدفترية ٣,٢٣٥,٦٤٠,٦١٥ ريال قطري (٢٠٢٢: ٣,٢٣٥,٦٤٠,٦١٧ ريال قطري) مقابل تمويل مشروع القرية اللوجستية بالوكرة ومشروع بوصلبة ومشروع القرية اللوجستية في قطر (LVQ) ومشروع مدينة راس لفان الصناعية ومشروع راس بوفنطاس (إيضاح ٤).

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٥ أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ تمثل تكلفة الموجودات قيد الإنشاء غير الجاهزة للاستخدام كما في تاريخ التقرير. تشمل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بصفة أساسية على أعمال إنشائية تتعلق مدينة خزانة الاقتصادية (عمان) وتجددات أخرى.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال قطري	ريال قطري	
٥٦٩,٢٨٢,٥٢٥	٣٤٣,٨٣٠,٥٢٧	في ١ يناير
٣٧٧,٠٤٠,٧٤٣	٥٤٦,٤٤٤,٤٠٧	إضافات
<u>(٦٠٢,٤٩٢,٧٤١)</u>	<u>(٧٧٣,٠٢١,٢٦٣)</u>	محول إلى العقارات والآلات والمعدات (إيضاح ٤)
<u>٣٤٣,٨٣٠,٥٢٧</u>	<u>١١٧,٢٣٣,٦٧١</u>	في ٣١ ديسمبر

كانت تكاليف الاقتراض المرسلة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ٢٠٢٣ ٣٤,٤١٦,٩٠٨ ريال قطري، (٢٠٢٢ ٢٣,٨٤٧,٢٤٣). المتوسط المرجح للمعدل المستخدم لتحديد مبلغ تكاليف الاقتراض المؤهل للرسالة هو ٦.٤٩٪ سنويًا (٤.٨٠٪ سنويًا)، وهو معدل الفائدة الفعلية لاقتراض المحدد.

٦ الإيجارات

(أ) المجموعة كمستأجر

لدى المجموعة عقود إيجار للأراضي والمباني التي تستخدمها في عملياتها. تتراوح مدة إيجارات الأرضي عموماً بين ٢٢ و ٣٠ عاماً، بينما تتراوح مدة إيجارات المباني عموماً بين عاشرين إلى ٤ أعوام.

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

موجودات حق الاستخدام	الأرض	المبني	الاجمالي	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
٢١٧,٠٠٠,١٤١	٦,٣٧٢,٧٧٩	٢١٠,٦٢٧,٣٦٢	٢١٧,٠٠٠,١٤١	في ١ يناير ٢٠٢٢
١٠,٨٩٧,٠٦٥	٣٥٨,٩٩٩	١٠,٥٣٨,٠٦٦	١٠,٨٩٧,٠٦٥	إضافات
<u>(١٣,٩٠٠,١٦٢)</u>	<u>(٣,٧٩٦,٠٢٥)</u>	<u>(١٠,١٠٤,١٣٧)</u>	<u>(١٣,٩٠٠,١٦٢)</u>	مصاريف الاستهلاك
<u>(٧٦٣,٦٤٦)</u>	-	<u>(٧٦٣,٦٤٦)</u>	-	رسملة استهلاك (إيضاح ١)
٢١٢,٢٢٢,٣٩٨	٢,٩٣٥,٧٥٣	٢١٠,٢٩٧,٦٤٥	٢١٢,٢٢٢,٣٩٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣٧,٠١٧,٥٣٣	١١,٨١٣,٥٠٤	٢٥,٢٠٤,٠٢٩	٣٧,٠١٧,٥٣٣	إضافات من الاستحواذ على شركة
١١,١٥٣,٠٤٩	-	١١,١٥٣,٠٤٩	١١,١٥٣,٠٤٩	تابعة (إيضاح ٢٤)
<u>(١٨,٨٩٨,٣٤٣)</u>	<u>(٦,٤١٥,٠٠٣)</u>	<u>(١٢,٤٨٣,٣٤٠)</u>	<u>(١٨,٨٩٨,٣٤٣)</u>	مصروف استهلاك
<u>(٩٢٣,١٧١)</u>	-	<u>(٩٢٣,١٧١)</u>	-	رسملة استهلاك (إيضاح ١)
<u>٢٤١,٥٨٢,٤٦٦</u>	<u>٨,٣٣٤,٢٥٤</u>	<u>٢٣٣,٢٤٨,٢١٢</u>	<u>٢٤١,٥٨٢,٤٦٦</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٦ الإيجارات - تتمة

(أ) المجموعة كمستأجر - تتمة

مطلوبات الإيجار

٢٠٢٣ ريال قطري	٢٠٢٢ ريال قطري	كما في ١ يناير إضافات إضافات من الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٢٤) مصرف الفوائد رسملة استهلاك (إيضاح ١) المدفوعات كما في ٣١ ديسمبر الجزء المتداول الجزء غير المتداول
٢٠٩,٤٩٠,٠٣٢	٢١٥,٥٦٤,٨٦١	
٣٧,٠١٧,٥٣٣	١٠,٨٩٧,٠٦٥	
١١,١٥٣,٠٤٩	-	
١٠,٢٨٠,٢٩٦	٧,٨٩٤,٨٢١	
٧٢٥,٦١٢	١,٠٧٩,٦٧٦	
(٢٥,٣٨١,٧٦٣)	(٢٥,٩٣٦,٣٩١)	
٢٤٣,٢٨٤,٧٥٩	٢٠٩,٤٩٠,٠٣٢	
١٦,٣٢٩,٧٠٦	١١,٢٧٥,٧٨٩	
٢٢٦,٩٥٥,٠٥٣	١٩٨,٢١٤,٢٤٣	

(أ) المجموعة كمستأجر

إيضاح ١:

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

إيضاح ٢:

سجات المجموعة مصروفات إيجار لعقد تأجير قصيرة الأجل بمبلغ ١,١٥٦,٨٧٩ ريال قطري للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ١,٢٢٨,٣٩٥ ريال قطري) (إيضاح ٢٠).

(ب) المجموعة كمؤجر

أبرمت المجموعة عقود إيجار تشغيلية على عقارتها الاستثمارية. المدة المتبقية من عقود هذه الإيجارات هي عام واحد.

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

٢٠٢٢ ريال قطري	٢٠٢٣ ريال قطري	أقل من سنة واحدة أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات
٩,٤٥٠,٢٧٦	٥,٥٥٣,٣٦٨	
٣,٤٧١,٠٠٠	-	
١٢,٩٢١,٢٧٦	٥,٥٥٣,٣٦٨	

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الاستثمارات العقارية

٧

(أ) تسوية القيمة الدفترية

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ريال قطري	ريال قطري
٤١,٩١,٣٣١	٤١,٤٧٦,٣٤٣
٣٨٥,٠١٢	-
<u>٤١,٤٧٦,٣٤٣</u>	<u>٤١,٤٧٦,٣٤٣</u>

في ١ يناير

أرباح القيمة العادلة (إضاح ١٩)

في ٣١ ديسمبر

(ب) قياس القيمة العادلة

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

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

تحدد إدارة المجموعة السياسات والإجراءات الخاصة بتقييم العقارات.

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

القيمة العادلة التي تم التوصل إليها باستخدام كلتا الطريقتين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ في نطاق مماثل. قررت الإدارة استخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة (DCF).

تم تصنيف قيام القيمة العادلة لجميع الاستثمارات العقارية في المستوى ٣ على أساس مدخلات لتقنية التقييم المستخدمة. تم تحقيق البالغ التالي ذات الصلة بالاستثمارات العقارية في بيان الربح أو الخسارة الموحد:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ريال قطري	ريال قطري
٩,٧٨١,٧٧٦	٩,٨١١,٣٩٤
<u>٣٦٠,١٨٠</u>	<u>٣٥٤,٣٨٤</u>

إيرادات الإيجار (إضاح ١٨)

مصاروفات التشغيل المباشرة التي لا تدر إيرادات إيجار

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٨ الموجودات غير الملموسة والشهرة

الإجمالي	برمجيات	الرخصة	الاسم والعلامة التجارية (٢)	العقود مع العملاء وعلاقتها (٢)	العملاء ذوي الصلة (٢)	الشهرة (١)	التكلفة
ريال قطري	الكمبيوتر	الكيميائية	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
١٨٥,١١١,٠٩٢	٣,٨٢٦,٣٧٠	-	٥٢,٧٨٠,٥٠٠	١٢,٨٤١,٦٩٠	١١٥,٦٦٢,٥٣٢	٢٠٢٢ في ١ يناير	
-	-	-	-	-	-	إضافات	
١٨٥,١١١,٠٩٢	٣,٨٢٦,٣٧٠	-	٥٢,٧٨٠,٥٠٠	١٢,٨٤١,٦٩٠	١١٥,٦٦٢,٥٣٢	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر	
٦,٠٢١,٠٠٠	-	٦,٠٢١,٠٠٠	-	-	-	إضافات من الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٢٤)	
١٩١,١٣٢,٠٩٢	٣,٨٢٦,٣٧٠	٦,٠٢١,٠٠٠	٥٢,٧٨٠,٥٠٠	١٢,٨٤١,٦٩٠	١١٥,٦٦٢,٥٣٢	٢٠٢٣ في ٣١ ديسمبر	
						إليفاء / انخفاض القيمة المتراكمة	
٦٨,١٤٩,٦٥٢	٣,٨٢٦,٣٧٠	-	٥٢,٧٨٠,٥٠٠	١١,٥٤٢,٧٨٢	-	٢٠٢٢ في ١ يناير	
١٧٨,١٩٦	-	-	-	١٧٨,١٩٦	-	المحمل للسنة	
٦٨,٣٢٧,٨٤٨	٣,٨٢٦,٣٧٠	-	٥٢,٧٨٠,٥٠٠	١١,٧٢٠,٩٧٨	-	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر	
١,٨٠٧,٣٧٦	-	١,٥٠٥,٢٥٠	-	٣٠٢,١٢٦	-	المحمل للسنة	
٧٠,١٣٥,٢٢٤	٣,٨٢٦,٣٧٠	١,٥٠٥,٢٥٠	٥٢,٧٨٠,٥٠٠	١٢,٠٢٣,١٠٤	-	٢٠٢٣ في ٣١ ديسمبر	
١٢٠,٩٩٦,٨٦٨	-	٤,٥١٥,٧٥٠	-	٨١٨,٥٨٦	١١٥,٦٦٢,٥٣٢	٢٠٢٣ في ٣١ ديسمبر	
١١٦,٧٨٣,٢٤٤	-	-	-	١,١٢٠,٧١٢	١١٥,٦٦٢,٥٣٢	(١) الشهرة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	

تم تحقيق الشهرة عند الاستحواذ على أجيليتي ذ.م.م. في نوفمبر ٢٠١٠، والكتاب الآخر الذي تم الاستحواذ عليه من خلال "كونتراك جلوبال لوجستيكس بي. في." في أبريل ٢٠١٨.

يتم تخصيص الشهرة التي يتم فحص انخفاض قيمتها إلى الوحدات المولدة للنقد أدناه، وتمثل العلاوة المدفوعة عند الاستحواذ عليها (أي المبلغ المدفوع الفائض عن إجمالي القيمة العادلة الفردية ل資 موجوداتها المستحوذ عليها).

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٨ الموجودات غير الملموسة والشهرة - تتمة

(١) الشهرة - تتمة

القيمة الدفترية للشهرة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال قطري	ريال قطري	
٥٣,٠٩٠,٣٥٠	٥٣,٠٩٠,٣٥٠	الخدمات اللوجستية
٤٥,٢٢٥,١١٣	٤٥,٢٢٥,١١٣	خدمات الشحن
١٧,٣٤٧,٠٦٩	١٧,٣٤٧,٠٦٩	كونتراك لوجيستكس فرایت
١١٥,٦٦٢,٥٣٢	١١٥,٦٦٢,٥٣٢	الإجمالي

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

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

كونتراك لوجistikس فرایت ٢٠٢٢	٢٠٢٣	عمليات الشحن		لوجistikس ٢٠٢٢		معدل زيادة النمو المركب (١) ١,٤٩%	معدل طول الأجل (٢) ٢٪	معدل الخصم (٣) ٨,٨٪
		٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣			
٦,٢٣٪	٧,٠٩٪	٢,٠٠٪	١,٩٩٪	٢,٠٠٪	١,٩٩٪			
٣٪	٣٪	٢٪	٢٪	٢٪	٢٪			
٩,٣٠٪	١٠,٨٪	١٠,١٠٪	١٠,٥٪	٨,٥٪	٨,٨٪			

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

(٢) معدل النمو النهائي لا يتجاوز متوسط معدل النمو طول الأجل بالنسبة للأعمال التي تداول فيها وحدات توليد النقد. تتقدّم معدلات النمو طول الأجل المستخدمة مع التوقعات الواردة في تقارير القطاع.

(٣) تمثل معدلات الخصم التقديم الحالي للسوق للمخاطر المحددة لكل وحدة من وحدات توليد النقد. يستند احتساب معدل الخصم على ظروف محددة خاصة بالمجموعة وقطاعات التشغيل الخاصة بها. إن زيادة معدل الخصم بنسبة ١٣,٦٢٪ في خدمات اللوجستية ونسبة ١١,٧٣٪ في خدمات الشحن ونسبة ١٧,١٢٪ في خدمات كونتراك لوجistikس فرایت سوف يؤدي إلى انخفاض القيمة.

شركة الخليج المخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٨ الموجودات غير الملموسة والشهرة - تتمة

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

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

٩ ذمم تجارية مدينة وأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال قطري	ريال قطري	
٤٨٠,٠٩٩,٦٦٧	٤٤٨,٦٥٨,١٤٩	ذمم تجارية مدينة
٥١,٠٨٧,٤٩١	٢٨,٤٨٦,٧٦٨	موجودات عقود
<u>(٢٩,٩٠٨,٨٢٠)</u>	<u>(٢٢,٣٦٤,٥٥١)</u>	يخصّص: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٥٠١,٢٧٨,٣٢٨	٤٥٣,٧٨٠,٨٦٦	ذمم تجارية مدينة، بالصافي
٤٢,٦٣٣,٢٨١	٨,٣٢٣,٠٢٢	مدفوعات للموردين
١٥٢,٧٥٤,٧٨٧	١٤١,٨٤٧,٧٨٢	مصاريف مدفوعة مقدماً
٥١,٠٦٣,٥٧٦	٥٤,٩٥٥,٧١٧	ذمم مدينة أخرى
<u>٧٤٧,٦٩٩,٩٧٢</u>	<u>٦٥٨,٩٠٧,٣٨٧</u>	

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٧,١٧٨,٣٣٠	٢٩,٩٠٨,٨٣٠	في ١ يناير
-	(١٠,٤٥٦,٩٢٣)	مبالغ مقطورة مقابل المخصص
<u>٢,٧٣٠,٥٠٠</u>	<u>٣,٩١٢,١٤٤</u>	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للسنة (إضاح ٢٠)
<u>٢٩,٩٠٨,٨٣٠</u>	<u>٢٢,٣٦٤,٥٥١</u>	في ٣١ ديسمبر

١٠ النقد والأرصدة لدى البنوك

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال قطري	ريال قطري	
١,٨٢٢,٨٢٤	١,٤٣٣,٨٠١	نقد بالصندوق
١٩٩,٤٧١,٣٨٢	١٦٠,٤٥٢,٥١١	نقد لدى البنك - حساب جاري (١)
-	٨٩,٦١٣,٦٣٠	نقد لدى البنك - حسابات ودائع قصيرة الأجل (٢)
<u>٣٦,٩٣٢,٣٢١</u>	<u>٢٨,٦٨٢,٦٠٤</u>	نقد لدى البنك - حسابات مقيدة (٣)
٢٣٨,٢٢٦,٥٢٧	٢٨٠,١٨٢,٥٤٦	النقد والأرصدة لدى البنك
<u>(٣٦,٩٣٢,٣٢١)</u>	<u>(٢٨,٦٨٢,٦٠٤)</u>	يخصّص: نقد لدى البنك - حسابات مقيدة (٢)
<u>٢٠١,٢٩٤,٢٠٦</u>	<u>٢٥١,٤٩٩,٩٤٢</u>	النقد وما في حكمه

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٠ النقد والأرصدة لدى البنك - تتمة

إيضاحات:

- (١) لا تحتسب أرباح عن الحسابات الجارية.
- (٢) يتم فتح حسابات الودائع قصيرة الأجل لفترات مختلفة اعتماداً على المتطلبات النقدية الفورية المجموعة وكسب الفائدة بأسعار السوق.
- (٣) تكون الحسابات المقيدة من مبالغ محفظة بها لدى بنوك لتمويل توزيعات الأرباح المعلنة ولم يتم تحصيلها بعد من قبل مساهمي الشركة.

١١ رأس المال

٢٠٢٢	٢٠٢٣	المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل:
ريال قطري	ريال قطري	٥٨٦,٠٣١,٤٨٠ سهماً عاديّاً بقيمة ١ ريال قطري للسهم
<u>٥٨٦,٠٣١,٤٨٠</u>	<u>٥٨٦,٠٣١,٤٨٠</u>	

١٢ الاحتياطي القانوني

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

١٣ توزيعات الأرباح

خلال اجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٢٣ يناير ٢٠٢٤، يتم اقتراح توزيع أرباح نقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ١٠٠ ريال قطري للسهم وبجمالي مبلغ ٥٨٦,٠٣١,٤٨ ريال قطري. لا تعكس هذه البيانات المالية الموحدة توزيعات الأرباح المستحقة، والتي سيتم احتسابها في حقوق الملكية كتوزيع من الأرباح المدورة في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

خلال اجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٤ يناير ٢٠٢٣، اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٥٨٦,٠٣١,٤٨ ريال قطري (٠٠١٠ ريال قطري للسهم الواحد) فيما يتعلق بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، والتي قد وافق عليها مساهمو الشركة خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي للشركة المنعقد بتاريخ ١٩ فبراير ٢٠٢٣.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، أعلنت الشركات التابعة للمجموعة عن توزيعات أرباح بمبلغ ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري دفعت لمساهميها، وكان المبلغ المدفوع للحقوق غير المسيطرة ١٢,٢٥٠,٠٠٠ ريال قطري. لم يتم الإعلان عن توزيعات أرباح من قبل الشركات التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

شركة الخليج المخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٤ تمويلات إسلامية

كانت الحركة في التمويلات الإسلامية على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ريال قطري	ريال قطري
١,٦٤٢,٥٥٠,٤٥٣	١,٧٩٢,١٥٧,٧٧٥
٧١٢,٤٦٢,٢٩١	٨٣٩,٨٣٤,٦٢٣
(٥٦٢,٨٥٤,٩٦٩)	(٤١٥,٥٠٧,٩٠٣)
١,٧٩٢,١٥٧,٧٧٥	٢,٠١٦,٤٨٤,٤٩٥

في ١ يناير
إضافات
سداد
في ٣١ ديسمبر

تعرض التمويلات الإسلامية في بيان المركز المالي الموحد كالتالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ريال قطري	ريال قطري
٥٢٢,٩٨٥,٢٧١	٥٦٣,٦١٥,٦٤٦
١,٢٦٩,١٧٢,٥٤	١,٤٥٢,٨٦٨,٨٤٩
١,٧٩٢,١٥٧,٧٧٥	٢,٠١٦,٤٨٤,٤٩٥

جزء متداول
جزء غير متداول

سنوات الاستحقاق

٢٠٢٢	٢٠٢٣	سنوات الاستحقاق
ريال قطري	ريال قطري	
٤٢٧,٦٤٤,٧٨٤	٣١٧,٣٤٠,٣٣٥	٢٠٢٦-٢٠٢٧
٧٦٦,٤٢٦,٨٩٩	١,٠٥٢,٣١٨,٣٢٢	٢٠٢٢-٢٠٢٣
٢٥٦,٥٥٩,٢٢١	١٥١,٩٧٥,٧١٠	٢٠٢٤-٢٠٣٥
٧١,٨٤١,٦٨٠	٥٧,٥٠٣,٢٣٢	٢٠٢٦-٢٠٢٨
٩٩,٦٨٥,١٩١	٦٠,٢٤٤,٦٧٢	٢٠٢٨
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٤
-	٦٧,١٠٢,٢٢٤	٢٠٢٤-٢٠٣٤
١,٧٩٢,١٥٧,٧٧٥	٢,٠١٦,٤٨٤,٤٩٥	

تمويل مشروع بوصبة (١)
تمويل مشروع الوكير (٢)
تمويل مشروع القرية اللوجستية في قطر (٣)
تمويل مشروع رأس لفان (٤)
تمويل مشروع رأس بوقطان (٥)
تمويل رأس المال العامل (٦)
مدينة خزانة الاقتصادية بسلطنة عمان (٧)

هذه التمويلات الإسلامية مضمونة مقابل المبني وغيرها من الموجودات الملموسة المرسمة تحت بند عقارات وألات ومعدات وأعمال رأسمالية قيد التنفيذ.

إيضاحات:

- (١) أبرمت المجموعة اتفاقية تسهيلات إسلامية بمبلغ ٤٤٨ مليون ريال قطري مع بنكين محليين لتمويل إنشاء وتطوير مشروع بوصبة. يحتسب الربح بمعدل الإقراض النقدي الصادر عن مصرف قطر المركزي +٠٠.٥٪ سنويًا، وتسدد التسهيلات على ١٦ - ٨ قسطًا ربع سنوي.
- (٢) أبرمت المجموعة اتفاقية تسهيلات إسلامية بمبلغ ١١٣.١ مليون ريال قطري مع أحد البنوك المحلية لتمويل إنشاء وتطوير مشروع الوكير. يحتسب الربح بمعدل الإقراض النقدي الصادر عن مصرف قطر المركزي +٠٠.٥٪ سنويًا، وتسدد التسهيلات على ٣٥ و ٣٨ قسطًا ربع سنوي.
- (٣) أبرمت المجموعة اتفاقية تسهيلات إسلامية بمبلغ ٢٣٦ مليون ريال قطري مع بنكين محليين لتمويل إنشاء وتطوير مجمع مستودعات بالقرية اللوجستية في دولة قطر. يحتسب الربح بمعدل الإقراض النقدي الصادر عن مصرف قطر المركزي +٠٠.٥٪ سنويًا، وتسدد التسهيلات على ٤٤ - ١ قسطًا ربع سنوي.
- (٤) دخلت المجموعة في اتفاقية تسهيلات إسلامية بمبلغ ٨٢.٦ مليون ريال قطري مع بنوك محلية لتمويل إنشاء وتطوير مشروع توسيعة المستودعات في راس لفان، ومحاسب مستودعات راس لفان ومشروع البنية التحتية. يحتسب الربح بمعدل الإقراض النقدي الصادر عن مصرف قطر المركزي +٠٠.٦٥٪ سنويًا، وتسدد التسهيلات على ٨ - ٢٠ قسطًا ربع سنوي.
- (٥) أبرمت المجموعة اتفاقية تسهيلات إسلامية بمبلغ ٧٧ مليون ريال قطري مع أحد البنوك المحلية لتمويل إنشاء وتطوير مشروع المستودعات في راس بوقطان. يحتسب الربح بمعدل الإقراض النقدي الصادر عن مصرف قطر المركزي +٠٠.٦٥٪ سنويًا، وتسدد التسهيلات على ٢٠ قسطًا ربع سنوي.
- (٦) دخلت المجموعة في اتفاقية تسهيل تمويل إسلامي بقيمة ٣١٠ مليون ريال قطري مع بنكين محليين لتمويل مطالبات رأس المال العامل للمجموعة. يحتسب الربح بمعدل الإقراض النقدي الصادر عن مصرف قطر المركزي +٠٠.٢٠٪ سنويًا، وتسدد التسهيلات الإسلامية على ٦ أقساط شهرية.
- (٧) دخلت المجموعة في تسهيل تمويل إسلامي بمبلغ ٩.٢ مليون ريال عماني مع أحد البنوك العمانية لتمويل بناء مشروع مدينة خزانة الاقتصادية بسلطنة عمان. يتم احتساب الربح بمعدل ٥٪ سنويًا. يتم سداد التمويل الإسلامي على ٤٠ قسط ربع سنوي بعد سنتين كفترة السماح.

شركة الخليج المخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٥ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

كانت الحركة في مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين كالتالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال قطري	ريال قطري	في ١ يناير
٥٢,٩٣٥,٧٦٥	٥٧,٦٢٢,٢٥٤	المكون خلال السنة (ايضاح ٢٠)
٩,٥٣١,٧٣٢	١٠,٥٧,٣٧٠	المدفوع خلال السنة
(٤,٨٤٥,٢٤٣)	(٧,٩١٧,٢٣٦)	
<u>٥٧,٦٢٢,٢٥٤</u>	<u>٦٠,٤١٢,٣٨٨</u>	في ٣١ ديسمبر

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

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

١٦ ذمم تجارية دائنة وأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال قطري	ريال قطري	ذمم تجارية دائنة (١)
٩٤,٨٤٠,٤٤٤	٨٦,٧٨٤,٥١٦	مصاروفات مستحقة
١١٤,٢٥٢,٦١٩	١٢١,٤٦٢,٥٩١	ذمم دائنة أخرى
٢٣١,٠١٣,٣٩٣	٢٢٠,٥٧٢,٨٤٣	محتجزات دائنة لمقاولين
٢٥,٣٢٩,٥١١	٣٩,٦٢٨,٦٢٠	مخصص المساهمة في صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية (٢)
٦,٢٣١,١٢٣	٥,٥٠٣,٥٢٥	
<u>٤٧١,٦٦٧,٠٩٠</u>	<u>٤٧٣,٩٥٢,٠٨٥</u>	يخصم: محتجزات دائنة غير متداولة مستحقة لمقاولي مشاريع
(٩,٩١٥,٤٠٨)	(٤٧٥,١٠٧)	
<u>٤٦١,٧٥١,٦٨٢</u>	<u>٤٧٣,٤٧٦,٩٧٨</u>	

(١) الذمم التجارية الدائنة تتضمن مبالغ مستحقة لطرف ذو علاقة بمبلغ ٤٥٠,٠٧٤ ريال قطري (٢٠٢٢: ٤٢٨,٧٩٤ ريال قطري) (ايضاح ١٧).

(٢) قامت المجموعة بتكوين مخصص بمبلغ ٥,٥٠٣,٥٢٥ ريال قطري (٢٠٢٢: ٦,٢٣١,١٢٣ ريال قطري) كمساهمة في صندوق تطوير الأنشطة الاجتماعية والرياضية بدولة قطر وفقاً للقانون القطري رقم ١٣ لسنة ٢٠٠٨.

١٧ اوضاع الأطراف ذات العلاقة

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

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

٢٠٢٢ دسمبر ٣١	٢٠٢٣ دسمبر ٣١	طبيعة العلاقة	
شراء الخدمات	الإيرادات	شراء الخدمات	الإيرادات
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
٤,٨٨٦,٩٥٦	-	٤,٩٦٢,١٩٦	-
٨,٢٦٢,٤٠٤	-	١١,٤٧٥,٩٩٦	-

بروميت لإدارة المرافق ذ.م.م.

دار للسفر والسياحة ذ.م.م.

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٧ افصاحات الأطراف ذات العلاقة - تتمة

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

دائنة ٢٠٢٢ ريال قطري	مدينة ٢٠٢٢ ريال قطري	دائنة ٢٠٢٣ ريال قطري	مدينة ٢٠٢٣ ريال قطري	طبيعة العلاقة
٤٢٨,٧٩٤	-	٤٥٠,٠٧٤	-	برومبت لإدارة المراقب ذ.م.م. شركة زميلة (إيضاح ١٦)

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

٢٠٢٢ ريال قطري	٢٠٢٣ ريال قطري	مكافآت قصيرة الأجل كبار موظفي الإدارة مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٣,٤١٤,٠٥٦	٣,٣٦٠,٠٠٠	
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	
<u>٣,٥٦٤,٠٥٦</u>	<u>٣,٥١٠,٠٠٠</u>	
<u>٧,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٧,١٠٠,٠٠٠</u>	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٠)

١٨ الإيرادات

٢٠٢٢ ريال قطري	٢٠٢٣ ريال قطري	إيرادات من العقود مع العملاء إيرادات إيجار العقارات الاستثمارية (إيضاح ٧)
١,٥٠٩,١١٨,٩٩٧	١,٤٩٨,٤٩٣,٤٥٢	
<u>٩,٧٨١,٧٧٦</u>	<u>٩,٨١١,٣٩٤</u>	
<u>١,٥١٨,٩٠٠,٧٧٣</u>	<u>١,٥٠٨,٣٠٤,٨٤٦</u>	الإيرادات

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

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٨ الإيرادات - تتمة

تفاصيل الإيرادات من العقود مع العملاء

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	الإيرادات من العقود مع العملاء
ريال قطري	ريال قطري	
٩٨٨,٢٠٨,٠٠٧	١,٠٠٦,٢٩٧,٤٠١	عمليات لوجستية
٥١٨,٠٩٤,٨٦٤	٤٨٩,٢٦٦,٤٦١	شحن
<u>٢,٨١٦,١٢٦</u>	<u>٢,٩٢٩,٥٩٠</u>	أخرى
<u>١,٥٠٩,١١٨,٩٩٧</u>	<u>١,٤٩٨,٤٩٣,٤٥٢</u>	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	الأسواق الجغرافية الأساسية
ريال قطري	ريال قطري	
١,٤٣٦,٨٦٧,٣١١	١,٤٥٣,٨٦٣,٦٩٦	عمليات محلية
٧٢,٢٥١,٦٨٦	٤٤,٦٢٩,٧٥٦	عمليات خارجية
<u>١,٥٠٩,١١٨,٩٩٧</u>	<u>١,٤٩٨,٤٩٣,٤٥٢</u>	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	المنتجات الرئيسية وخطوط الخدمة
ريال قطري	ريال قطري	
٨٢٦,٢١٦,٢٦٩	٨٣٤,٩٢٤,٤٧٣	خدمات إدارة المخازن
٤٧٣,٧٤٤,٩٢٨	٤٤٥,٠١٦,٤٠٢	خدمات الشحن
٦٤,٠٤٦,٢٠٦	٦٤,٨٦٠,٨٤٦	أنظمة إدارة السجلات
٦٤,٤٩٧,٩٤٨	٦٢,٢٩٠,٠٤٩	خدمات النقل الدولي
٤٤,٣٤٩,٩٢٦	٤٤,٢٥٠,٠٥٩	خدمات الشحن السريع
٣٢,٤٤٧,٥٨٤	٤٤,٢٢٢,٠٣٣	خدمات النقل
<u>٢,٨١٦,١٢٦</u>	<u>٢,٩٢٩,٥٩٠</u>	أخرى
<u>١,٥٠٩,١١٨,٩٩٧</u>	<u>١,٤٩٨,٤٩٣,٤٥٢</u>	

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٨ الإيرادات - تتمة

تفاصيل الإيرادات من العقود مع العملاء - تتمة

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

٢٠٢٢ ديسمبر ٣١		٢٠٢٣ ديسمبر ٣١	
الإيرادات الأخرى	الشحن	العمليات اللوجستية	الإيرادات الأخرى
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
الإيرادات			
٢,٨١٦,١٢٦	٥١٨,٠٩٤,٨٦٤	٩٨٨,٢٠٨,٠٠٧	٢,٩٢٩,٥٩٠
٣,٦٥٧,٩٩٣	٢٩,٤٧١,٨٩٨	٢٧٤,٧٨٨,٨٣٦	٣,٢٤٤,٠٣٢
٦,٤٧٤,١١٩	٥٤٧,٥٦٦,٧٦٢	١,٢٦٢,٩٩٦,٨٤٣	٦,١٧٣,٦٢٢
(٣,٦٥٧,٩٩٣)	(٢٩,٤٧١,٨٩٨)	(٢٧٤,٧٨٨,٨٣٦)	(٣,٢٤٤,٠٣٢)
٢,٨١٦,١٢٦	٥١٨,٠٩٤,٨٦٤	٩٨٨,٢٠٨,٠٠٧	٢,٩٢٩,٥٩٠
عملاء خارجين			
٤٨٩,٢٦٦,٤٦١			٤٨٩,٢٦٦,٤٦١
٣١,٥٢٨,٥٠٦			٣١,٥٢٨,٥٠٦
٣٠٦,٨٦١,٦٥٦			٣٠٦,٨٦١,٦٥٦
١,٠٠٦,٢٩٧,٤٠١			١,٠٠٦,٢٩٧,٤٠١
داخل القطاع			
٥٢٠,٧٩٤,٩٦٧			٥٢٠,٧٩٤,٩٦٧
١,٣١٣,١٥٩,٠٥٧			١,٣١٣,١٥٩,٠٥٧
التعديلات والمحذف			
(٣٠٦,٨٦١,٦٥٦)			(٣٠٦,٨٦١,٦٥٦)
١,٠٠٦,٢٩٧,٤٠١			١,٠٠٦,٢٩٧,٤٠١

١٩ إيرادات أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ريال قطري	ريال قطري
٣٨٥,٠١٢	-
٩٦,٧٥٥	(٢٥٧,٠٥٩)
٧٢٥,٥٧٩	٣,٠٢١,٣٦٠
١,٢٠٧,٣٤٦	٢,٧٦٤,٣٠١

أرباح القيمة العادلة من استثمارات عقارية (إيضاح ٧)

(خسارة) ربح من استبعاد عقارات وألات ومعدات

إيرادات متعددة

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠ المصاريف حسب طبيعتها

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال قطري	ريال قطري	
٣٤٩,٣٥١,١١٢	٣٣٥,٦٩٧,٧١٥	تكاليف الموظفين (١)
٣٢٨,٤١٥,٢٧٣	٢٧٦,٥١٧,٢١٢	رسوم شحن
١٥٧,٩٤٧,٥٦١	١٨٦,٥٤٦,٧١٥	استهلاك عقارات وألات ومعدات (إيضاح ٤)
١٥٥,٩٣٦,٠٦٣	١٦٤,٤٩٦,٧٤٦	تكاليف لوجستية
٤١,٣٦٧,٣٧٦	٤٨,٦٩٥,٩٥٤	ماء وكهرباء
٥١,٨٠٢,٣١٥	٤٧,٨٥٩,٦٤٥	إصلاحات وصيانة
٣٩,٥٨٤,٨٤٤	٢٥,٩٣٨,٧٨٤	تكلفة وقود
١٢,٩٠٠,١٦٢	١٨,٨٩٨,٣٤٣	استهلاك موجودات حق استخدام (إيضاح ٦)
١٢,٠٨٧,٤٧١	١٠,٤١٠,١٨١	تكلفة تأمين
٤,٣٤٥,٥٣٤	٨,٥٢٣,٦٢٠	أتعاب قانونية ومهنية
٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,١٠٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٧)
٢,٧٣٠,٥٠٠	٣,٩١٢,١٤٤	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ٩)
٢,٧٢٠,٦٢٥	٢,٥٦٢,٣٣٣	اتصالات وبريد
٢,٧٩١,٧٣٨	٢,٠٤٠,٤٢٠	مصاريفات دعاية وإعلان
٢,٢٧٠,٢٠٣	١,٨١٥,٨٢٢	مصاريفات تعاقد من الباطن للعمالة
١٧٨,١٩٦	١,٨٠٧,٣٧٦	إطماء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٨)
١,٢٢٨,٣٩٥	١,١٥٦,٨٧٩	مصاروف إيجار
٣٧,٢٣٢,١٤١	٤٤,٠٤٥,٧٣٢	مصاريفات متوعة (٢)
١,٢١٢,٨٨٨,٥١٩	١,١٨٨,٠٢٥,٦٢٢	

(١) تتضمن تكاليف الموظفين مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين بمبلغ ١٠,٥٠٧,٣٧٠ ريال قطري (٢٠٢٢ : ٩,٥٣١,٧٣٢ ريال قطري).

(٢) المصارييف المتوعة تتضمن مخصصاً للمخزون بمبلغ ٤,٣٣٣,٠٦٨ ريال قطري (٢٠٢٢ : لا شيء).

تعرض المصاريف حسب طبيعتها في بيانربح أو الخسارة الموحد كالتالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال قطري	ريال قطري	
١,٠٨٢,٠٦٢,١٣٧	١,٠٤٥,٣٠٨,٦٧٤	تكاليف مباشرة
١٣٠,٨٢٦,٣٨٢	١٤٢,٧١٦,٩٤٨	مصاريفات عمومية وإدارية
١,٢١٢,٨٨٨,٥١٩	١,١٨٨,٠٢٥,٦٢٢	

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢١ تكاليف تمويل، بالصافي

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال قطري	ريال قطري	
(٢١٨,٩٥٧)	(٢,٥٢٥,٣٩٧)	ربح من حسابات تمويل اسلامي
٤٧,٩٢٦,٠٨٠	٩٣,٥٢٨,٠٥٤	مصرف ربح على تمويلات اسلامية
<u>٧,٨٩٤,٨٢١</u>	<u>١٠,٢٨٠,٢٩٦</u>	مصرف الفائدة على التزامات الإيجار (إيضاح ٦)
<u>٥٥,٦٠١,٩٤٤</u>	<u>١٠١,٢٨٢,٩٥٣</u>	

٢٢ مصروف ضريبة الدخل

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال قطري	ريال قطري	
٢,٨٩٥,٩٣٨	٢,٠٧٢,٧٧٦	مصروف ضريبة الدخل الحالية
(٥٢٣,١٩٧)	(٤٥٣,٢٢٠)	تعديلات تتعلق بضريبة الدخل الحالية للسنة السابقة
<u>٢,٣٧٢,٧٤١</u>	<u>١,٦١٩,٥٥٦</u>	مصروف ضريبة الدخل المدرج في بيان الربح أو الخسارة الموحد

(إيضاح ١):

الإعفاء الضريبي المنصوص عليه بالمادة ٤ (الفقرة ١٣) من قانون الضرائب الجديد فيما يتعلق بحصة المستثمرين غير القطريين من الأرباح في الكيانات المدرجة لن يشمل الشركات التابعة / الزميلة للكيانات المدرجة. تخضع حصة الأرباح في الكيان غير المدرج العائد للكيان المدرج للضريبة في حدود حصة الربح العائد للمساهمين غير القطريين في الكيان المدرج.

تحسب المجموعة مصروف ضريبة الدخل للكيانات المسجلة في دولة قطر للفترة باستخدام معدل ضريبي قدره ١٠٪ والذي يمكن تطبيقه على حصة الربح العائد للمساهمين غير القطريين.

مصروف ضريبة الدخل المدرج في بيان الربح أو الخسارة الموحد يتضمن مصروفات ضريبية لكيانات مسجلة خارج دولة قطر بمبلغ ٦٤٣,٤٣٨ ريال قطري.

العائد على السهم

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٣٩,٥٨٣,٤٥٦	٢١٥,٠٤٢,٨١٣	الربح العائد إلى حاملي أسهم الشركة
٥٨٦,٠٣١,٤٨٠	٥٨٦,٠٣١,٤٨٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة
<u>٠,٤٠٩</u>	<u>٠,٣٦٧</u>	العائد الأساسي والمخفف للسهم

العائد المخفف للسهم

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

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٤ الاستحواذ على موجودات

في يناير ٢٠٢١، وقعت الشركة مذكرة تفاهم ("مذكرة التفاهم") للاستحواذ على ملكية شركة أيرو كيم لوجيسكتس ذ.م.م. بنسبة ١٠٠٪. تم استيفاء شروط الصفة وفقاً لمذكرة التفاهم واتفاقية شراء الأسماء بين شركة تابعة للشركة والمساهمين السابقين في شركة أيرو كيم لوجيسكتس ذ.م.م. تم التوقيع على الاتفاقية في يناير ٢٠٢٣، وبناءً على ذلك، استحوذت الشركة على مجموعة من الموجودات التي تشمل منشأة تخزين المواد الكيميائية في مدينة رأس لفان الصناعية (RLIC)، وتخصيص المواد الكيميائية وموجودات حق الاستخدام والمطلوبات المتعلقة بالأرض المعنية.

كما في ٣١ ديسمبر، إن قيم الموجودات والمطلوبات المحددة لشركة أيرو كيم لوجيسكتس ذ.م.م. هي كما يلي:

القيمة العادلة المحقة
عند الاستحواذ
ريال قطري

الموجودات
العقارات والآلات والمعدات (إيضاح ٤)
٣١,٤٧٩,٠٠٠
التخصيص الكيميائي (إيضاح ٨)
٦,٠٢١,٠٠٠
موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦)
١١,١٥٣,٠٤٩
المطلوبات
مطلوبات الإيجار (إيضاح ٦)
إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة
<u>(١١,١٥٣,٠٤٩)</u>
٣٧,٥٠٠,٠٠٠
مقابل الشراء المحول
<u>٣٧,٥٠٠,٠٠٠</u>

تم الانتهاء من تقييم الموجودات المذكورة أعلاه اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٢٥ الالتزامات والمطلوبات الطارئة

(أ) الالتزامات
الالتزامات رأسمالية
<u>٣٨١,٢٩٢,٩٦٨</u>
(ب) المطلوبات الطارئة
ضمانات بنكية وضمانات مؤسسية واعتمادات مستدبة
<u>٢٠٤,٧٦٤,٠٢٠</u>
المعلومات القطاعية

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

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

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

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

هناك مستويات مقاومة من التكامل بين قطاعات الشحن والخدمات اللوجستية.

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٦٦ المعلومات القطاعية - تتمة

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

الإجمالي	أخرى	الاستثمارات العقارية	الشحن	العمليات اللوجستية	٢٠٢٣ ديسمبر
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
١,٥٠٨,٣٠٤,٨٤٩	٢,٩٤٩,٥٩٠	٩,٨١١,٣٩٤	٤٨٩,٢٦٦,٤٦١	١,٠٠٦,٢٩٧,٤٠١	إيرادات خارجية
٣٤١,٦٣٤,١٩٤	٣,٢٤٤,٠٣٢	-	٣١,٥٢٨,٥٠٦	٣٠٦,٨٦١,٦٥٦	إيرادات بين القطاعات
١,٨٤٩,٩٣٩,٠٤٠	٦,١٧٣,٦٢٢	٩,٨١١,٣٩٤	٥٢٠,٧٩٤,٩٦٧	١,٣١٣,١٥٩,٠٥٧	إيرادات القطاع
٢٢١,٧٦٠,٥٧٢	٣,٤٤٢,٦٨٨	٩,٤٥٧,٠١٠	٣٩,٠٩٠,٣٢٥	١٦٩,٧٧٠,٥٤٩	ربح القطاع قبل الضريبة للسنة
٢,٥٢٥,٣٩٧	٢,٥٢٥,٣٩٧	-	-	-	ربح من حسابات تمويل إسلامي
(٩٣,٥٢٨,٠٥٤)	-	-	-	(٩٣,٥٢٨,٠٥٤)	مصرفوف الربح على تمويلات إسلامية
(١٠,٢٨٠,٢٩٦)	-	-	(٣٤٠,٥٩٢)	(٩,٩٣٩,٧٠٤)	مصرفوف الفوائد على مطلوبات الإيجار
(١٨٨,٣٥٤,٠٩١)	-	-	(٤,٤٥٥,١١٥)	(١٨٣,٨٩٨,٩٧٦)	استهلاك وإطفاء
(١٨,٨٩٨,٣٤٣)	-	-	(٢,٠١٣,١٢٩)	(١٦,٨٨٥,٢١٤)	استهلاك موجودات حق استخدام
(٣,٩١٢,١٤٤)	-	-	(٢,٧٧٠,٣٣١)	(١,١٤١,٨١٣)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٦ المعلومات القطاعية - تتمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٦ المعلومات القطاعية - تمهي

يعرض الجدول التالي الموجودات والمطلوبات المتعلقة بالقطاعات التشغيلية للمجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		الموجودات والمطلوبات
مطلوبات القطاع	موجودات القطاع	مطلوبات القطاع	موجودات القطاع	
ريل قطري	ريل قطري	ريل قطري	ريل قطري	
٢,٢١١,٠٩٤,٥٨٠	٤,١٨٨,٧٢٤,٩٩٩	٢,٤٥٥,٧٠٦,٠٤٨	٤,٥٣٧,٨١٠,٦٨٢	العمليات اللوجستية
١٩٨,٦١٣,٦١٣	٤٠٠,٨٧٠,٧٣٧	٢١٨,٤١٣,٦٦٤	٤١٤,١٨٩,٤١١	الشحن
-	٤١,٤٧٦,٣٤٣	-	٤١,٤٧٦,٣٤٣	الاستثمارات العقارية
١١٨,٧٤٤,٧١٢	١٤٣,٣٩٧,٩٥٢	١١٧,٧٩٨,٦٣٢	٢٠٣,٤٨٦,٥٥٥	أخرى
٢,٥٢٨,٤٥٢,٩٠٥	٤,٧٧٤,٤٧٠,٠٣١	٢,٧٩١,٩١٨,٣٤٤	٥,١٩٦,٩٦٢,٩٩١	
٢,٤٨٤,٢٤٦	-	٢,٠١٥,٣٨٣	-	إجمالي الموجودات والمطلوبات غير المخصصة
٢,٥٣٠,٩٣٧,١٥١	٤,٧٧٤,٤٧٠,٠٣١	٢,٧٩٣,٩٣٣,٧٧٧	٥,١٩٦,٩٦٢,٩٩١	إجمالي الموجودات والمطلوبات الموحدة

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٧ إدارة المخاطر المالية

الأهداف والسياسات

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

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

مخاطر الائتمان

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

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشكل أساسي بالخصائص الفردية لكل طرف مقابل. إن الحد الأقصى لعرض المجموعة لمخاطر الائتمان كما في تاريخ التقرير يكافئ القيمة الدفترية لموجوداتها المالية، وهي كالتالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال قطري	ريال قطري	
٤٨٠,٠٩٩,٦٦٧	٤٤٨,٦٥٨,١٤٩	ذمم تجارية مدينة
٢٣٦,٤٠٣,٧٠٣	٢٧٨,٧٤٨,٧٤٥	نقد لدى البنك
٥١,٠٨٧,٤٩١	٢٨,٤٨٦,٧٦٨	موجودات عقود
٥١,٠٦٣,٥٧٦	٥٤,٩٥٥,٧١٧	ذمم مدينة أخرى
١٨,٢٥١,٠٠٠	١٨,٢٥١,٠٠٠	ودائع قابلة للاسترداد
<u>٨٣٦,٩٠٥,٤٣٧</u>	<u>٨٢٩,١٠٠,٣٧٩</u>	

الذمم التجارية المدينة

تقدم المجموعة خدماتها نحو ألفي عميل، ويمثل أكبر خمس عملاء %٣٧ (٢٠٢٢: ٢٠٢٣) من الذمم التجارية المدينة للمجموعة. تم إدارة مخاطر التركيز الهامة من خلال المراقبة الحثيثة والمتابعة الدورية. لدى المجموعة سياسة صارمة للفحص الائتماني قبل تقديم الخدمات آجلة الدفع. تقوم الإدارة بتقييم الجادة الائتمانية لكل عميل قبل إبرام العقود. تقوم الإدارة أيضاً بمراجعة دورية قابلية تحصيل الذمم التجارية المدينة، ولديها سياسة لأخذ مخصصات عن أي مبالغ لم يُعد تحصيلها ممكناً وشطب أي مبالغ يستبعد استردادها باعتبارها ديون معروفة. وعليه، تعتقد الإدارة أنه لا يوجد خطير انتقائي هام من ذممها التجارية المدينة كما هو معروض في بيان المركز المالي الموحد.

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

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٧ إدارة المخاطر المالية - تتمة

مخاطر الائتمان - تتمة

الذمم التجارية المدينة - تتمة

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

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

يستحق ما يعادل ٩٣٪ (٢٠٢٢٪) من الذمم التجارية المدينة من عملاء محليين. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كانت القيمة الدفترية لأهم ٢٠ عميل لدى المجموعة بمبلغ ١٩١,٢٦٤,٩٠٤ ريال قطري (٢٠٢٢٪ ١٩٣,٢٦٠,٣٠١ ريال قطري).

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال قطري	ريال قطري	
١٦٦,١٦١,٤٧٢	١٩٧,٧٩٠,٤٠٣	كيانات حكومية
٣١٣,٩٣٨,١٩٥	٢٥٠,٨٦٧,٧٤٦	كيانات غير حكومية
<u>٤٨٠,٠٩٩,٦٦٧</u>	<u>٤٤٨,٦٥٨,١٤٩</u>	
<u>٥١,٠٨٧,٤٩١</u>	<u>٢٨,٤٨٦,٧٦٨</u>	موجودات العقود

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

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

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

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

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

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

تعتمد العوامل المستقبلية على عوامل الاقتصاد الكلي الفعلية والمتواعدة (الناتج المحلي الإجمالي بشكل أساسي). المتأخرات هي تلك المبالغ التي انقضى التاريخ التعاقدى أو الطبيعى لسدادها.

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

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

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٧ إدارة المخاطر المالية - تتمة

مخاطر الائتمان - تتمة

النهم التجارية المدينة - تتمة

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

مخصص الخسارة	إجمالي القيمة الدقيرية	معدل متواسط الخسارة المرجح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ريال قطري	ريال قطري		
عملاء غير حكوميين			
٣,٧١٦,١٤٠	١٩٥,٢٤٦,٥٥٢	١,٩٠%	متاخرة السداد لمدة أقل من ٩٠ يوماً
٢,٢٤٤,٨٢٦	١٧,٧١١,٨٠٥	١٢,٦٧٪	متاخرة السداد لمدة تتراوح بين ٩٠-١٨٠ يوماً
٦,٦٨٨,١٥٨	١٨,٨٦٤,٢٠٢	٣٥,٤٥٪	متاخرة السداد لمدة تتراوح بين ١٨٠-٢٧٠ يوماً
٣,٢٣٧,٢٤٠	٥,٦٨٦,٠٩٤	٦٣,٩٧٪	متاخرة السداد لمدة تتراوح بين ٢٧٠-٣٦٠ يوماً
٦,٤٤٣,٧٣٨	١٣,٣٥٩,٠٩٣	٦٣,٩٧٪	متاخرة السداد لمدة تتجاوز ٣٦٠ يوماً
١٨,١١٤	١٩٧,٧٩٠,٤٠٣	٠,٠١٪	العملاء الحكوميين
٦١٥,٧٩٥	٢٨,٤٨٦,٧٦٨	٢,١٦٪	موجودات العقود
٢٣,٣٦٤,٠٥١	٤٧٧,١٤٤,٩١٧		في ٣١ ديسمبر
العملاء غير الحكومية			
مخصص الخسارة	إجمالي القيمة الدقيرية	معدل متواسط الخسارة المرجح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ريال قطري	ريال قطري		
العملاء غير الحكومية			
٤,٧٣٤,٦٩٥	٢٥٠,٢٢٢,٢٠٨	١,٨٩٪	متاخرة السداد لمدة أقل من ٩٠ يوماً
٣,٣٢٢,٤٩٨	٢٦,٢٧٢,٧٥٩	١٢,٦٨٪	متاخرة السداد لمدة تتراوح بين ٩٠-١٨٠ يوماً
٤,٦٥٩,٢٠٨	١٣,٣٨١,٠٩٥	٣٤,٨٢٪	متاخرة السداد لمدة تتراوح بين ١٨٠-٢٧٠ يوماً
٦,٩١٢,١٩٨	١٠,٢٨٨,٩٣٧	٦٧,١٨٪	متاخرة السداد لمدة تتراوح بين ٢٧٠-٣٦٠ يوماً
٩,٢٥٢,٩٥٣	١٣,٧٧٣,١٩٦	٦٧,١٨٪	متاخرة السداد لمدة تتجاوز ٣٦٠ يوماً
١٦,٠٣٦	١٦٦,١٦١,٤٧٢	٠,٠١٪	العملاء الحكوميين
١,٠٠١,٢٤٢	٥١,٠٨٧,٤٩١	١,٩٦٪	موجودات العقود
٢٩,٩٠٨,٨٣٠	٥٣١,١٨٧,١٥٨		في ٣١ ديسمبر

شركة الخياج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٧ إدارة المخاطر المالية - تتمة

مخاطر الائتمان - تتمة

يتم شطب الدّمّ التّجاريّة المدينة وموارد العقود عندما لا يكون هناك احتمالية معقوله لاستردادها بالإضافة إلى ذلك، لا تحمل الدّمّ التّجاريّة المدينة أي فوائد.

لا تطلب المجموعة ضمانات على الدّمّ التّجاريّة المدينة.

النقد لدى البنوك

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

التصنيفات الائتمانية (وكالة موديز)	٢٠٢٣	٢٠٢٢	ريال قطري
A1	١٦١,٣٦٢,٣٩٨	٢١٩,٧٤٩,٣٦٩	ريال قطري
A2	١٠٥,١٤١,٠٣٣	١٥,٩١٣,٩٥٨	ريال قطري
A3	٩,٣٦٣,٥٥٩	٧٤٠,٣٧٦	ريال قطري
A-	٢,٨٨١,٧٥٥	-	ريال قطري
	<u>٢٧٨,٧٤٨,٧٤٥</u>	<u>٢٣٦,٤٠٣,٧٠٣</u>	

في ٣١ ديسمبر

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

مخاطر السيولة

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

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٧٧ إدارة المخاطر المالية - تتمة

مخاطر السيولة - تتمة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

التدفقات النقدية التعاقدية

المطلوبات المالية غير المشتقة	القيمة الدفترية	الإجمالي	١-١٢ شهراً	١-٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
نهم تجارية دائنة وأخرى (١)	٤٦٨,٤٤٨,٥٦٠	٤٦٨,٤٤٨,٥٦٠	٤٦٨,٤٤٨,٥٦٠	٤٦٧,٩٧٣,٤٥٣	٤٧٥,١٠٧
التزامات ايجار	٢٤٣,٢٨٤,٧٥٩	٢٤٣,٢٨٤,٧٥٩	٢٤٣,٢٨٤,٧٥٩	٢٣,٨١١,٦٤٥	٧٢,٥٢٩,٠٦٨
تمويلات إسلامية (٢)	٢,٠١٦,٤٨٤,٤٩٥	٢,٠١٦,٤٨٤,٤٩٥	٢,٠١٦,٤٨٤,٤٩٥	٢,٦٦٦,٧٢٢,٧٨٧	٦٩٩,٠٥٥,٩٧٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢,٧٢٨,٢١٧,٨١٤	٣,٤٨٩,٠٥٦,٨١٧	١,١٩٠,٨٤١,٠٦٨	١,١٢٠,٢٩١,٣٩٠	٢٥٧,٥٤٤,٧٥٧
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٤٦٥,٤٣٥,٩٦٧	٤٥٥,٥٢٠,٥٥٩	٩,٩١٥,٤٠٨	-	٢٣٢,٤١٦,٨١٠
نهم تجارية دائنة وأخرى (١)	٤٦٥,٤٣٥,٩٦٧	٤٥٥,٥٢٠,٥٥٩	٩,٩١٥,٤٠٨	-	٢٣٢,٤١٦,٨١٠
التزامات ايجار	٢٠٩,٤٩٠,٠٣٢	٢٠٦,٦٦٦,٠٣٩	١٧,٨٠٤,٧٧٦	٥٦,٤٤٤,٤٥٣	٥٨٣,٢٩٦,٢١٣
تمويلات إسلامية (٢)	١,٧٩٢,١٥٧,٧٧٥	٢,١٩٠,٥٤٥,٨٧٩	٦٢٠,٥٥٥,٠١٨	٩٨٦,٦٩٤,٦٤٨	٨١٥,٧١٣,٠٢٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢,٤٦٧,٠٨٣,٧٧٤	٢,٩٦٢,٦٤٧,٨٨٥	١,٠٩٣,٨٨٠,٣٥٣	١,٠٥٣,٠٥٤,٥٠٩	٥٨٣,٢٩٦,٢١٣

التدفقات النقدية التعاقدية

المطلوبات المالية غير المشتقة	القيمة الدفترية	الإجمالي	١-١٢ شهراً	١-٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
نهم تجارية دائنة وأخرى (١)	٤٦٥,٤٣٥,٩٦٧	٤٦٥,٤٣٥,٩٦٧	٤٦٥,٤٣٥,٩٦٧	٤٥٥,٥٢٠,٥٥٩	٩,٩١٥,٤٠٨
التزامات ايجار	٢٠٩,٤٩٠,٠٣٢	٢٠٦,٦٦٦,٠٣٩	٢٠٦,٦٦٦,٠٣٩	١٧,٨٠٤,٧٧٦	٥٦,٤٤٤,٤٥٣
تمويلات إسلامية (٢)	١,٧٩٢,١٥٧,٧٧٥	٢,١٩٠,٥٤٥,٨٧٩	٦٢٠,٥٥٥,٠١٨	٩٨٦,٦٩٤,٦٤٨	٥٨٣,٢٩٦,٢١٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢,٤٦٧,٠٨٣,٧٧٤	٢,٩٦٢,٦٤٧,٨٨٥	١,٠٩٣,٨٨٠,٣٥٣	١,٠٥٣,٠٥٤,٥٠٩	٥٨٣,٢٩٦,٢١٣

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٢٠٢٣ في ٣١ ديسمبر

٢٧ إدارة المخاطر المالية - تتمة

مخاطر السيولة - تتمة

(١) باستثناء المخصصات

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

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

مخاطر السوق

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

مخاطر العملات الأجنبية

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

مخاطر معدلات الربح

تشاً مخاطر معدلات الربح من تقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداء المالي نتيجة للتغيرات في معدلات الربح بالسوق. تشأ مخاطر معدلات الربح للمجموعة بشكل أساسى من تسهيلات التمويل الإسلامي والودائع البنكية التي تحمل معدلات ربح متغيرة، مما يعرض المجموعة لمخاطر معدلات الربح للتدفقات النقدية.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، إذا كانت معدلات الربح على الموجودات والودائع البنكية وتسهيلات التمويل الإسلامي المقومة بالريال القطري أعلى / أقل بمبلغ ١٪ (٢٠٢٢٪)، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، لكان الربح بعد الضريبة أقل / أعلى بمبلغ ٢٠,١٦٤,٨٤٥ ريال قطري (٢٠٢٢: ١٧,٩٢١,٥٧٨ ريال قطري)، ويرجع ذلك بشكل أساسى إلى ارتفاع / انخفاض مصروفات الربح على تسهيلات التمويل الإسلامي التي معدلات ربح متغيرة. ولذلك، تراقب الإدارة تقلبات معدلات الربح بشكل دائم وتقوم باللازم حسب الضرورة.

إدارة رأس المال

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

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

شركة الخليج للمخازن ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٧ إدارة المخاطر المالية - تتمة

إدارة رأس المال - تتمة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال قطري	ريال قطري	
١,٧٩٢,١٥٧,٧٧٥	٢,٠١٦,٤٨٤,٤٩٥	تمويلات إسلامية (إيضاح ١٤)
(٢٠١,٢٩٤,٢٠٦)	(٢٥١,٤٩٩,٩٤٢)	يخصم: النقد وما في حكمه (إيضاح ١٠)
<u>١,٥٩٠,٨٦٣,٥٦٩</u>	<u>١,٧٦٤,٩٨٤,٥٥٣</u>	صافي الدين
<u>٢,٢٤٣,٥٣٢,٨٨٠</u>	<u>٢,٤٠٣,٠٢٩,٢٦٤</u>	إجمالي حقوق الملكية
<u>٣,٨٣٤,٣٩٦,٤٤٩</u>	<u>٤,١٦٨,٠١٣,٨١٧</u>	إجمالي رأس المال
<u>٤١,٤٩%</u>	<u>٤٢,٣٥%</u>	نسبة المديونية

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

ت تكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

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

٢٨ القيمة العادلة للأدوات المالية

تشتمل الأدوات المالية على موجودات مالية ومطلوبات مالية.

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

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

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٢٠٢٢، لا توجد تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ تدرج قياس القيمة العادلة، ولا توجد تحويلات من وإلى المستوى ٣.

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