

صناعات قطر ش.م.ع

البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2024

رقم الصفحة	المحتويات
6-1	تقرير مدققي الحسابات المستقل البيانات المالية الموحدة:
7	بيان المركز المالي الموحد
8	بيان الربح أو الخسارة الموحد
9	بيان الدخل الشامل الآخر الموحد
10	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
11 - 12	بيان التدفقات النقدية الموحد
13 - 68	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
69	معلومات إضافية للبيانات المالية الموحدة



كي بي ام جي
منطقة رقم ٢٥ الطريق الدائري الثالث
شارع ٢٣٠، مبنى ٢٤٦
ص.ب.: ٤٤٧٣، الدوحة
دولة قطر
تليفون: +٩٧٤ ٤٤٥٧٦٤٤٤
فاكس: +٩٧٤ ٤٤٣٦٧٤١١
الموقع الإلكتروني: kpmg.com/qa

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة المساهمين في
صناعات قطر ش.م.ع

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة لصناعات قطر ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة") التي تشمل على بيان المركز المالي الموحد كما في 31 ديسمبر 2024 وبيانات الربح أو الخسارة والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات التي تشمل على السياسات المحاسبية الجوهرية والمعلومات التفسيرية الأخرى. كما تم ذكرها في الصفحات من 7 إلى 68.

برأينا أن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2024 وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وذلك وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية - معايير المحاسبة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (المعايير الدولية للتقارير المالية - معايير المحاسبة).

أساس الرأي

قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق (معايير التدقيق). قمنا بمزيد من التوضيح لمسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير في الجزء الخاص "بمسؤوليات المدقق عن تدقيق البيانات المالية الموحدة" في هذا التقرير. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس معايير الأخلاق الدولية للمحاسبين (متضمنة معايير الاستقلالية الدولية) و (قواعد السلوك الأخلاقي الدولية) والمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بأعمال التدقيق التي نقوم بها على البيانات المالية الموحدة للشركة في دولة قطر، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات وقواعد السلوك الأخلاقي. إننا نرى أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتكوين أساس للرأي الذي توصلنا إليه.

تقرير مدقق الحسابات المستقل حول البيانات المالية الموحدة لصناعات قطر ش.م.ع (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية

أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي تعتبر أكثر أهمية، حسب حكمنا المهني، في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. تتم معالجة هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في مجملها وعند تكوين رأيها حولها ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

1 الاعتراف بالإيراد

راجع الإيضاحين 9 و 24 حول البيانات المالية الموحدة

أمر التدقيق الأساسي	كيف تم معالجة الأمر في تدقيقنا
<p>اعترفت المجموعة بإيراد بمبلغ 12.652 مليون ريال قطري خلال السنة.</p> <p>كما هو مفصّل عنه بالإيضاح رقم 9 فإن حصة المجموعة من المشاريع المشتركة تبلغ 1.260 مليون ريال قطري تمثل نسبة 28% من حصة المجموعة في الربح للسنة بينما إجمالي الإيراد للسنة والذي تم جنيته من هذه المشاريع المشتركة قد بلغ 4.975 مليون ريال قطري.</p> <p>وحيث أن الإيراد يعتبر مؤشراً اقتصادياً رئيسياً للمجموعة مهم للبيانات المالية الموحدة وبعد وضع اعتبار للزمن الكبير والموارد المطلوبة لتدقيق حسابات الإيراد ومخاطر الأخطاء الجوهرية المتأصلة فقد اعتبرنا أن هذا أمر تدقيق رئيسي.</p>	<p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها في هذا المجال، من بين أمور أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم تصميم، وتنفيذ ومدى الفعالية التشغيلية للضوابط الداخلية ذات الصلة بالاعتراف بالإيراد. - تقييم مدى ملاءمة اختيار السياسات المحاسبية استناداً إلى اشتراطات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 وفهمنا للأعمال والممارسة ذات الصلة في هذا المجال. - فحص الاتفاقيات مع العملاء على أساس العينة لتقييم أنه يتم الاعتراف بالإيراد وفقاً لأحكام الاتفاقيات واشتراطات المعيار الدولي للتقارير المالية 15. - إجراء اختبار لتفاصيل عينة معاملات الإيراد عن طريق فحص الفواتير المعنية وكشوف التسليم وإقرارات العملاء والمستندات المؤيدة الأخرى. - المقارنة، على أساس العينة، لمعاملات الإيراد المسجلة قبل وبعد فترة التقرير مع المستندات المؤيدة الأساسية لتقييم ما إذا كانت الإيرادات مسجلة في الفترة المحاسبية الصحيحة. - اختبار قيود دفتر الأستاذ المتعلق بالإيراد المعترف بها خلال السنة استناداً إلى معايير المخاطر المحددة. - تقييم كفاية إفصاحات البيانات المالية متضمنة إيضاحات الأحكام والافتراضات الرئيسية.

تقرير مدقق الحسابات المستقل حول البيانات المالية الموحدة لصناعات قطر ش.م.ع (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

تجميع الأعمال - اقتناء شركات تابعة	
راجع الإيضاح 31 حول البيانات المالية الموحدة	
أمر التدقيق الأساسي	كيف تم معالجة الأمر في تدقيقنا
<p>في 5 أكتوبر 2023 اقتنت المجموعة نسبة 100% من القطرية لإنتاج حديد التسليح ذ.م.م مقابل 364 مليون ريال قطري .</p> <p>بتاريخ 9 يونيو 2024 انتهت اتفاقية المشروع المشترك الموحدة لشركة قطر للإضافات البترولية المحدودة ش.م.م (كفاك) وبناء عليه اقتنت المجموعة السيطرة على كفاك بدءاً من 10 يونيو 2024.</p> <p>المحاسبة عن هذه المعاملات معقدة بسبب الأحكام الهامة والتقديرية المطلوبة لـ (1) تقييم ما إذا كان هذا تجميع للأعمال و (2) تحديد وقياس القيمة العادلة للموجودات المقتناة والمطلوبات المتكبدة.</p> <p>بسبب الحجم والتعقيد من الاقتناءات فقد اعتبرنا أنها أمر تدقيق رئيسي.</p>	<p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها في هذا المجال، من بين أمور أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم النتيجة التي توصلت إليها المجموعة بأن الاقتناءات هي تجميع أعمال بما يتماشى مع المعايير المحاسبية ذات الصلة وذلك عن طريق فحص اتفاقيات بيع وشراء الأسهم والمستندات المؤيدة الأخرى بمساعدة خبراءنا الفنيين الداخليين. - قمنا بإشراك متخصصي التقييم لدينا لدعمنا في اختبار أن التقييمات الناتجة من جانب المجموعة والمنهجية المستخدمة في تحديد الموجودات والمطلوبات المقتناة، وعلى وجه الخصوص، مقارنة التقييمات مع توقعاتنا استناداً إلى مدى معرفتنا بالعميل والخبرة في هذا المجال الذي يعمل فيه ومصادر المعلومات الخارجية. - تقييم مدى كفاية إفصاحات البيانات المالية ، متضمنة الافتراضات الرئيسية والأحكام.

أمر آخر

تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 من قبل مدقق حسابات آخر والذي أعرب عن رأي غير معدل حول تلك البيانات في 8 فبراير 2024.

تقرير مدقق الحسابات المستقل حول البيانات المالية الموحدة لصناعات قطر ش.م.ع (تابع)

معلومات أخرى

إن مجلس الإدارة مسؤول عن المعلومات الأخرى. تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تشمل البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات الخاص بها. حصلنا قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات على تقرير مجلس الإدارة الذي يشكل جزءاً من التقرير السنوي، ونتوقع الحصول على الأجزاء الأخرى من التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مدقق الحسابات هذا.

إن رأينا عن البيانات المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى، ونحن لا ولن نبدي أي استنتاج بأي شكل للتأكيد عليها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة فإن مسؤوليتنا تنحصر في قراءة المعلومات الأخرى الواردة أعلاه، وعند القيام بذلك، نقوم بالنظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتفق بشكل مادي مع البيانات المالية الموحدة أو مع ما حصلنا عليه من معلومات أثناء عملية التدقيق، أو ما قد يشير إلى وجود تحريف جوهري.

وإذا استنتجنا وجود تحريف جوهري في المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، استناداً إلى ما قمنا به من أعمال، فإننا مطالبون بإعداد تقرير بذلك. هذا وليس لدينا ما نعلن عنه في هذا الخصوص

مسؤوليات مجلس الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد البيانات المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية - معايير المحاسبة وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي يحددها مجلس الإدارة أنها ضرورية للتمكن من إعداد البيانات المالية الموحدة الخالية من أية أخطاء جوهريّة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، فإن مجلس الإدارة مسؤول عن تقييم مقدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح، كلما كان ذلك ممكناً، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام أساس المحاسبة وفقاً لمبدأ الاستمرارية ما لم يرغب مجلس الإدارة إما في تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها أو لم يكن لديه بديل واقعي خلافاً للقيام بذلك.

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتكوين أساس لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف أية أخطاء جوهريّة ناتجة عن غش هو أعلى من تلك الناتجة عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تدليس وتزوير، أو حذف متعمد أو محاولات تشويه، أو تجاوز للرقابة الداخلية.

تقرير مدقق الحسابات المستقل حول البيانات المالية الموحدة لصناعات قطر ش.م.ع (تابع)

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة التي اتخذها مجلس الإدارة.
- إبداء نتيجة حول مدى ملاءمة استخدام مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستنادا إلى أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها، ما إذا كانت هناك شكوكا جوهرية ذات صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكا كبيرة حول مقدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقا لمبدأ الاستمرارية. إذا توصلنا إلى أن هناك شكوكا جوهرية، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أو إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافي، بتعديل رأينا. إن النتائج التي توصلنا إليها تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في أن تقوم المجموعة بالتوقف عن مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام للبيانات المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بالطريقة التي تحقق العرض العادل.
- تخطيط وأداء التدقيق على المجموعة للحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من الكيانات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة كأساس لتكوين رأي حول البيانات المالية للمجموعة. إننا مسؤولون عن توجيه والإشراف على ومراجعة الأعمال التي تم إجراؤها لأغراض تدقيق المجموعة. وسنظل نحن المسؤولون الوحيدون عن رأينا حول التدقيق.
- نتواصل مع مجلس الإدارة فيما يتعلق، ضمن أمور أخرى، بالنطاق المخطط له وتوقيت التدقيق ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي وجه من أوجه القصور الهامة في الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء قيامنا بالتدقيق.
- نقوم أيضا بتزويد مجلس الإدارة ببيان التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بشأن الاستقلالية، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلاليتنا والضمانات ذات الصلة والإجراءات المتخذة للقضاء على التهديدات، متى كان ذلك ممكناً.
- من الأمور التي تم تقديمها لمجلس الإدارة، نحدد تلك المسائل التي كانت لها الأهمية القصوى في تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية، ومن ثم أمور التدقيق الأساسية. ونصف هذه الأمور في تقرير مدقق الحسابات ما لم يمنع قانون أو لائحة من الإفصاح العلني عن هذا الأمر أو عندما نقرر، وفي حالات نادرة جداً، أنه يجب عدم الكشف عن أمر ما في تقريرنا نظراً لأن الآثار السلبية لعدم الكشف عنه قد يتوقع بشكل منطقي أن تفوق منافع المصلحة العامة للكشف عنه في التقرير.

تقرير مدقق الحسابات المستقل حول البيانات المالية الموحدة لصناعات قطر ش.م.ع (تابع)

تقرير عن المتطلبات القانونية الأخرى

- وفقاً لما يتطلبه قانون الشركات التجارية القطري رقم 11 لعام 2015، والذي تم تعديل بعض أحكامه لاحقاً بموجب القانون رقم 8 لعام 2021 ("قانون الشركات التجارية القطري المعدل")، فإننا نفيد أيضاً بما يلي:
- (1) لقد حصلنا على جميع المعلومات والإيضاحات التي اعتبرنا أنها ضرورية لأغراض التدقيق.
 - (2) تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة وتتفق بياناتها المالية الموحدة مع تلك السجلات.
 - (3) قرأنا تقرير مجلس الإدارة الذي سيتم إدراجه ضمن التقرير السنوي وتتفق المعلومات المالية الواردة فيه مع دفاتر وسجلات الشركة.
 - (4) إضافة إلى ذلك، تم إجراء الجرد الفعلي للمخزون في قطر وفقاً للأصول المرعية، و
 - (5) لسنا على علم بوقوع أي انتهاكات للأحكام السارية لقانون الشركات التجارية القطري المعدل أو شروط النظام الأساسي للشركة خلال السنة والتي قد يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي أو الأداء المالي للشركة كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024.



جوبال بالاسوبرامنيام

كي بي إم جي

سجل مراقبي الحسابات رقم 251

بترخيص من قبل هيئة قطر للأسواق المالية:
رخصة مدقق خارجي رقم 120153

2 فبراير 2025

الدوحة

دولة قطر



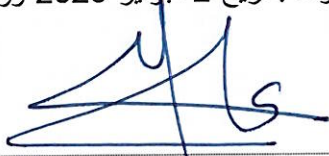
صناعات قطر ش.م.ع

بيان المركز المالي الموحد
كما في 31 ديسمبر 2024

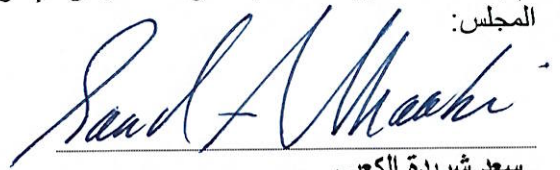
بالآلاف الريالات القطرية

2023	2024	إيضاحات	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
13,229,402	15,522,415	7	الممتلكات والألات والمعدات
175,041	104,671	1/7	سلف للمشروع الرأسمالي
1,810,706	2,081,580	8	استثمارات في شركات زميلة
6,782,965	6,222,870	9	استثمارات في مشاريع مشتركة
329,290	315,544	10	سلف
261,844	336,951	11	موجودات حق الاستخدام
129,388	178,109		موجودات غير متداولة أخرى
-	17,264	23	موجود ضريبية مؤجلة
22,718,636	24,779,404		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
2,833,277	3,364,009	13	المخزون
2,665,434	3,064,978	14	ذمم تجارية وأخرى مدينة
421,079	401,389		أسهم حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
10,954,185	7,371,600	12	ودائع ثابتة وأرصدة بنكية أخرى
3,460,004	3,433,990	6	النقد وما يعادله
20,333,979	17,635,966	5	إجمالي الموجودات المتداولة
43,052,615	42,415,370		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
6,050,000	6,050,000	15	رأس المال
271,942	327,059	16	الاحتياطي القانوني
(62,265)	(65,105)	16	احتياطي آخر
33,699,253	31,437,783		الأرباح المدورة
39,958,930	37,749,737		حقوق الملكية المنسوبة لمالكي الشركة
17,411	902,435	35	مساهمات غير مسيطرة
39,976,341	38,652,172		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
334,046	390,797	11	مطلوبات الإيجار
472,123	552,225	19	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
806,169	943,022		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
2,220,044	2,618,788	20	الذمم التجارية والأخرى الدائنة
47,738	64,331	11	مطلوبات الإيجار
2,323	137,057	23	ضريبة دخل مستحقة الدفع
2,270,105	2,820,176		إجمالي المطلوبات المتداولة
3,076,274	3,763,198		إجمالي المطلوبات
43,052,615	42,415,370		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة مجلس الإدارة وصرح بإصدارها بتاريخ 2 فبراير 2025 ووقعها بالنيابة عن المجلس:



عبد العزيز محمد المناعي
نائب رئيس مجلس الإدارة



سعد شريدة الكعبي
رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب



الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 37 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

صناعات قطر ش.م.ع

بيان الربح أو الخسارة الموحد
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

بآلاف الريالات القطرية

2023	2024	إيضاحات	
11,744,032	12,652,136	24	الإيرادات
(9,216,464)	(9,810,216)	25	تكلفة المبيعات
<u>2,527,568</u>	<u>2,841,920</u>		إجمالي الربح
(739,813)	(761,081)	28	المصروفات العمومية والإدارية
(79,483)	(89,646)		مصروفات البيع والتوزيع
1,359,961	1,259,966	9	حصة من صافي نتائج الاستثمار في مشاريع مشتركة
281,636	345,509	8	حصة من صافي نتائج الاستثمار في شركات زميلة
832,080	708,639	27	إيراد الاستثمارات
550,000	-	7	رد انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات
60,000	-	8	رد انخفاض قيمة استثمارات في شركات زميلة
(28,528)	(29,857)		تكلفة التمويل
(38,984)	325,946	26	إيرادات أخرى - بالصافي
<u>4,724,437</u>	<u>4,601,396</u>		الربح قبل الضريبة
(1,648)	(41,837)	23	ضريبة الدخل
<u>4,722,789</u>	<u>4,559,559</u>		الربح للسنة
			الربح المنسوب لـ:
4,720,139	4,490,293		مالكي الشركة
2,650	69,266	35	مساهمات غير مسيطرة
<u>4,722,789</u>	<u>4,559,559</u>		
			العائدات للسهم
0.78	0.74	22	العائد الأساسي والمخفف للسهم (ريال قطري للسهم)



الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 37 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

2023	2024	إيضاحات
4,722,789	4,559,559	الربح للسنة
		الدخل الشامل الآخر / (الخسارة)
		البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
(1,752)	(5,749)	19 إعادة قياس التزام منافع محددة في شركات تابعة
(2,912)	(6,575)	9 إعادة قياس التزام منافع محددة في مشاريع مشتركة
		البنود التي قد يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
283	9,484	8 حصة الدخل الشامل الآخر في شركات زميلة
(4,381)	(2,840)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
<u>4,718,408</u>	<u>4,556,719</u>	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		إجمالي الدخل الشامل المنسوب إلى:
4,715,758	4,487,453	مالكي الشركة
2,650	69,266	35 مساهمات غير مسيطرة
<u>4,718,408</u>	<u>4,556,719</u>	



صناعات قطر ش.م.ع

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

بآلاف الريالات القطرية

إيضاح	رأس المال	الاحتياطي القانوني	احتياطيات أخرى	الأرباح المدورة	المنسوبة لمالكي الشركة الأم	مساهمة مسيطرة	غير	إجمالي حقوق الملكية
	6,050,000	271,059	(57,884)	35,739,722	42,002,897	16,651		42,019,548
في 1 يناير 2023								
الربح للسنة	-	-	-	4,720,139	4,720,139	2,650		4,722,789
الدخل الشامل الآخر للسنة	-	-	(4,381)	-	(4,381)	-		(4,381)
إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة	-	-	(4,381)	4,720,139	4,715,758	2,650		4,718,408
مخصص صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية	-	-	-	(108,836)	(108,836)	-		(108,836)
استرداد أموال دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية	-	-	-	4,111	4,111	-		4,111
محول إلى احتياطي قانوني	-	883	-	(883)	-	-		-
المعاملات مع مالكي الشركة: توزيعات أرباح	-	-	-	(6,655,000)	(6,655,000)	(1,890)		(6,656,890)
في 31 ديسمبر 2023 / 1 يناير 2024	6,050,000	271,942	(62,265)	33,699,253	39,958,930	17,411		39,976,341
الربح للسنة	-	-	-	4,490,293	4,490,293	69,266		4,559,559
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	-	-	(2,840)	-	(2,840)	-		(2,840)
إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة	-	-	(2,840)	4,490,293	4,487,453	69,266		4,556,719
اقتناء شركة تابعة بدون أسهم غير مسيطرة	-	-	-	-	-	817,708		817,708
مخصص صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية	-	-	-	(102,146)	(102,146)	-		(102,146)
محول إلى احتياطي قانوني	-	55,117	-	(55,117)	-	-		-
المعاملات مع مالكي الشركة: توزيعات أرباح	-	-	-	(6,594,500)	(6,594,500)	(1,950)		(6,596,450)
في 31 ديسمبر 2024	6,050,000	327,059	(65,105)	31,437,783	37,749,737	902,435		38,652,172



الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 37 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

صناعات قطر ش.م.ع

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

بالآلاف الريالات القطرية

2023	إيضاحات 2024	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
4,722,789	4,559,559	الربح للسنة
		تعديلات لـ:
1,445,327	1,512,414	7 إهلاك الممتلكات والألات والمعدات
17,802	26,960	إطفاء موجودات غير متداولة أخرى
40,433	52,397	11 إهلاك موجودات حق الاستخدام
(610,000)	-	انخفاض قيمة مردود خلال السنة
68,109	71,885	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(1,359,961)	(1,259,966)	9 حصة من صافي نتائج استثمار في مشاريع مشتركة
(281,636)	(345,509)	8 حصة من نتائج استثمار في شركات زميلة
1,182	15,843	خسارة من استبعاد الممتلكات والألات والمعدات
(19,149)	(22,017)	27 إيراد توزيعات أرباح من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(97)	-	رد الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية والأخرى المدينة
-	(111,481)	26 مكسب من شراء بالمساومة
-	(32,192)	26 ربح من إعادة قياس أسهم حقوق ملكية محتفظ بها سابقا
	19,690	خسارة / (ربح) قيمة عادلة من موجودات مالية بالقيمة العادلة
(23,961)		26 من خلال الربح أو الخسارة
28,528	29,857	تكاليف التمويل
(8,896)	-	13 رد مخصص مخزون متقدم
-	(142,659)	26 رد مخصص ضمانات مالية
5,541	28,787	13 مخصص المخزون المتقدم وبطيء الحركة
1,648	41,837	23 مصروف ضريبة دخل
(812,931)	(686,622)	27 إيرادات الفوائد
3,214,728	3,758,781	التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
		التغيرات في رأس المال العامل
274,983	(350,272)	المخزون
837,486	357,113	ذمم تجارية وأخرى مدينة
180,557	195,711	الذمم التجارية والأخرى الدائنة
4,507,754	3,961,333	النقد الناتج من العمليات التشغيلية
(69,940)	(58,320)	19 مدفوعات مكافآت نهاية الخدمة
(115)	(3,746)	23 مدفوعات ضريبة الدخل
(206,654)	(108,836)	اشترائك في صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية مدفوع
4,231,045	3,790,431	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

يتبع في الصفحة التالية



صناعات قطر ش.م.ع

بيان التدفقات النقدية الموحد (تابع)

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

بالآلاف الريالات القطرية

2023	2024	إيضاحات
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
28	595	متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(2,214,405)	(2,752,022)	إضافات لممتلكات وآلات ومعدات
-	(2,617)	التغيرات في الموجودات غير المتداولة الأخرى
421,273	275,612	توزيعات أرباح ومدفوعات منفعة ضريبية مستلمة من شركات زميلة
(345,080)	478,288	8 صافي تدفق نقدي داخل / (خارج) من اقتناء شركات تابعة
(102,735)	(177,747)	سلف لطرف ذي علاقة
19,149	22,017	توزيعات أرباح مستلمة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
1,670,643	916,490	9 توزيعات أرباح مستلمة من مشاريع مشتركة
(191,493)	-	مقدمات مدفوعة لشركة زميلة
(3,665,983)	3,582,585	6 التغير في ودائع ثابتة وأرصدة بنكية أخرى
792,125	515,187	إيرادات فوائد مستلمة
<u>(3,616,478)</u>	<u>2,858,388</u>	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(20,751)	(23,716)	فوائد مدفوعة متعلقة بمطلوب إيجار
(102,310)	(54,160)	مدفوعات أصل مبلغ لمطلوبات إيجار
(1,566)	(507)	تكاليف تمويل مدفوعة
(6,656,890)	(6,596,450)	توزيعات أرباح مدفوعة
<u>(6,781,517)</u>	<u>(6,674,833)</u>	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(6,166,950)	(26,014)	صافي التغير في النقد وما يعادله
9,626,954	3,460,004	النقد وما يعادله في 1 يناير
<u>3,460,004</u>	<u>3,433,990</u>	5 النقد وما يعادله في 31 ديسمبر

إيضاحات حول بيان التدفق النقدي

دخلت المجموعة في الأنشطة غير النقدية الهامة التالية والتي لم يتم إظهارها في بيان التدفقات النقدية الموحد:

- اعترفت المجموعة بموجودات حق استخدام ومطلوبات إيجار إضافية بمبلغ 127.5 مليون ريال قطري (91.12 مليون ريال قطري في 2023).



1. الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

تم تأسيس شركة صناعات قطر ش.م.ع ("الشركة" أو "صناعات قطر") كشركة مساهمة قطرية عامة في دولة قطر بتاريخ 19 أبريل 2003 وفقاً لأحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم 5 لسنة 2002 الذي تم استبداله بقانون الشركات التجارية القطري رقم 11 لسنة 2015 لمدة 50 سنة حسب القرار رقم 33 لسنة 2003 الصادر عن وزارة التجارة والصناعة بدولة قطر. ان أسهم الشركة مدرجة في بورصة قطر. يقع المقر المسجل للشركة في الدوحة، دولة قطر. شركة قطر للطاقة هي المساهم المسيطر على الشركة وقطر للطاقة مملوكة للمجلس الأعلى للشؤون الاقتصادية والاستثمار بحكومة دولة قطر وهي الطرف المسيطر النهائي.

تعمل صناعات قطر، من خلال مجموعة شركات، في ثلاثة قطاعات متميزة: البتروكيماويات والأسمدة والحديد. تم تقديم المزيد من المعلومات حول أنشطة المجموعة في الإيضاح رقم 32. هيكل المجموعة، الذي تم إدراجه في هذه البيانات المالية الموحدة على النحو التالي:

العلاقة	بلد التأسيس	النسبة المئوية للمساهمة	2023	2024
شركة قطر ستيل (شركة مساهمة خاصة قطرية) ("قطر ستيل")	قطر	شركة تابعة	100%	100%
شركة قطر ستيل ش.م.ح (دبي)	الإمارات العربية المتحدة	شركة تابعة	100%	100%
القطرية لإنتاج حديد التسليح ذ.م.م	قطر	شركة تابعة	100%	100%
قطر للأسمدة الكيماوية (شركة مساهمة خاصة قطرية) ("قافكو")	قطر	شركة تابعة	100%	100%
شركة الخليج للفورمالدهايد (شركة مساهمة خاصة قطرية) ("جي إف سي")	قطر	شركة تابعة	70%	70%
شركة قطر للميلامين (شركة مساهمة خاصة قطرية) ("كيو إم سي")	قطر	شركة تابعة	100%	100%
شركة قطر للإضافات البترولية المحدودة ش.م.ق.خ ("كفاك") (1)	قطر	شركة تابعة	-	50%
شركة قطر للبتروكيماويات ش.م.ق.خ (قابكو)	قطر	مشروع مشترك	80%	80%
شركة قطر للإضافات البترولية المحدودة ش.م.ق.خ ("كفاك") (1)	قطر	مشروع مشترك	50%	-
شركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م.	قطر	شركة زميلة	50%	50%
شركة صلب للحديد فولاذ القابضة ش.م.ب	المملكة العربية السعودية	شركة زميلة	31.03%	40.38%
	البحرين	شركة زميلة	25%	25%

(i) في 10 يونيو 2024 أصبحت كفاك شركة تابعة للمجموعة. راجع إيضاح 31.

شركة قطر ستيل ش.م.ق.خ (قطر ستيل)، وهي شركة مساهمة قطرية خاصة تأسست في دولة قطر وهي مملوكة بالكامل لصناعات قطر. تزاو قطر ستيل تصنيع قضبان الحديد وقضبان التسليح لبيعها في السوق المحلية وأسواق التصدير.

شركة قطر ستيل ش.م.ح (دبي) شركة تابعة بالكامل لقطر ستيل وذات مسؤولية محدودة تأسست في دبي بتاريخ 22 يوليو 2003 وفقاً لقانون دبي رقم 9 لسنة 1992 وهي تقوم بتطبيق لوائح هيئة منطقة جبل علي الحرة. الأنشطة الرئيسية لشركة قطر ستيل ش.م.ح (الإمارات العربية المتحدة) هي تصنيع وبيع منتجات الحديد.

شركة القطرية لإنتاج حديد التسليح ذ.م.م (القطرية) هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في دولة قطر وهي مملوكة بالكامل لقطر ستيل. تقوم القطرية بإنتاج حديد التسليح. الأنشطة الرئيسية للقطرية تتضمن إنتاج القضبان - القضبان الحديدية والمتاجرة في الحديد (إيضاح 31).

قطر للأسمدة الكيماوية ش.م.ق.خ ("قافكو")، وهي شركة مساهمة قطرية خاصة تأسست في دولة قطر وهي مملوكة بالكامل لصناعات قطر. يتمثل نشاط قافكو في إنتاج وبيع اليوريا والأمونيا.

1. الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية (تابع)

شركة الخليج للفورمالدهايد (ش.م.ق.خ) ("جي إف سي")، هي شركة مساهمة قطرية خاصة تأسست في دولة قطر ونسبة 70% من أسهمها مملوكة لقاكو و30% من الأسهم مملوكة للشركة القطرية للصناعات التحويلية (ش.م.ق). يتمثل نشاط جي إف سي في إنتاج وبيع البوريا وخرسانة الفورمالديهايد.

شركة قطر للميلامين ش.م.ق.خ ("كيو إم سي")، وهي شركة مساهمة قطرية خاصة تأسست في دولة قطر وهي مملوكة بالكامل لقاكو. تزاول كيو إم سي إنتاج وبيع الميلامين. خلال سنة 2022، واستنادا إلى المراجعة الداخلية، تدرس المجموعة تحويل أصول كيو إم سي إلى قافكو من خلال عملية دمج. كما في 31 ديسمبر 2024 كانت عملية الدمج متوقفة على المزيد من الموافقات واستيفاء الاشتراطات القانونية والتنظيمية.

شركة قطر للإضافات البترولية المحدودة ش.م.ق.خ ("كفاك")؛ وهي شركة مساهمة قطرية خاصة تأسست في دولة قطر وتمتلك صناعات قطر، نسبة 50% من أسهمها. الأنشطة الرئيسية لكفاك هي إنشاء وامتلاك وتشغيل والاحتفاظ بمرافق لإنتاج وتسويق وتصدير إم تي بي ئي والميثانول.

شركة قطر للبتروكيماويات (قابكو) ش.م.ق.خ وهي شركة مساهمة قطرية خاصة تأسست في دولة قطر وهو مشروع مشترك بين صناعات قطر بنسبة 80% وتوتال إنرجيز بيتروكيميكالز فرنسا إس آيه بنسبة 20%. تزاول قابكو إنتاج وبيع الإيثيلين والبوليثيلين والهيكسان والمنتجات البتروكيماوية الأخرى.

فولاذ القابضة ش.م.ب. هي شركة مساهمة بحرينية مغلقة (مملوكة بالكامل لقطر ستيل) تأسست في 26 يونيو 2008 في مملكة البحرين. شركة فولاذ القابضة ش.م.ب. هي شركة قابضة لمجموعة من الشركات التجارية / الصناعية التي تعمل في تصنيع وبيع منتجات الصلب المختلفة.

شركة صلب للحديد (صلب) هي شركة (مملوكة من خلال قطر ستيل) تأسست في المملكة العربية السعودية وتعمل في تصنيع وبيع منتجات الصلب.

الشركة القطرية للمعادن للطلاع ذ.م.م (كيو كوت) (مملوكة من خلال قطر ستيل) هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في قطر وتعمل في إنتاج القضبان المطلية براتنجات الأيوكسي. تدير المجموعة كيو كوت وفقا لاتفاقية خدمة الإدارة.

تمت الموافقة على البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 2 فبراير 2025.

2. أساس الإعداد

1/2 فقرة الالتزام

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية - معايير المحاسبة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (المعايير الدولية للتقارير المالية - معايير المحاسبة).

2/2 أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية الموحدة باستخدام أساس التكلفة التاريخية، باستثناء بعض الموجودات المالية المستحوذ عليها في جميع أعمال والموجودات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والتي تم قياسها بالقيمة العادلة.

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع موجود أو دفعه لتحويل مطلوب في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس بغض النظر عما إذا كان ذلك السعر يمكن ملاحظته بصورة مباشرة أو تقديره باستخدام تقنية تقييم أخرى.

2. أساس الإعداد (تابع)

2/2 أساس القياس (تابع)

عند قياس القيمة العادلة لموجود أو مطلوب، تستخدم المجموعة بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها ما أمكن ذلك. يتم تصنيف القيم العادلة في مختلف مستويات ترتيب القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في تقنيات التقييم كما يلي:

- المستوى 1: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مطابقة
- المستوى 2: المدخلات، بخلاف الأسعار المدرجة المضمنة في المستوى 1، التي يمكن ملاحظتها للموجود أو المطلوب، سواء كان ذلك بصورة مباشرة (أي الأسعار) أو غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار)
- المستوى 3: مدخلات الموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى البيانات التي يمكن ملاحظتها بالسوق (المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها).

3/2 العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه البيانات المالية الموحدة بالريال القطري، وهو العملة الوظيفية للشركة. تم تقريب جميع المعلومات المالية المعروضة في هذه البيانات المالية الموحدة إلى أقرب ألف ريال قطري (ألف ريال قطري) ما لم تتم الإشارة إلى خلاف ذلك.

4/2 المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة

السياسات المحاسبية التي طبقتها المجموعة في إعداد البيانات المالية تتسجم مع تلك في السنة المالية الماضية، فيما عدا التغييرات المطلوبة بموجب تطبيق المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة.

المعايير المحاسبية الجديدة والتعديلات المصدرة والسارية المفعول

طبقت المجموعة التعديلات والتفسيرات التالية لأول مرة لفترة تقريرها السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2024.

<ul style="list-style-type: none"> ● المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 ● تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 ● مطلوب الإيجار في البيع وإعادة التأجير - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 ● ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 7 	<p>يسري مفعولها اعتباراً من 1 يناير 2024</p>
---	--

لم يكن لتطبيق هذه التعديلات أي أثر جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

التعديلات على المعايير المحاسبية غير سارية المفعول، ولكنها متاحة للتطبيق المبكر

أصبح عدد من المعايير الجديدة ساري المفعول لفترات التقارير السنوية التي تبدأ قبل 1 يناير 2024 ويسمح بتطبيقها مبكراً. لم تطبق المجموعة مبكراً أي من المعايير الجديدة أو المعدلة التالية عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة.

(أ) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 18 العرض والإفصاح في البيانات المالية

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 18 محل معيار المحاسبة الدولي رقم 1 عرض البيانات المالية وهو ينطبق على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2027. يدخل المعيار الجديد الاشتراطات الرئيسية الجديدة التالية.

يطلب من الشركات تصنيف جميع دخلها ومصروفات في خمس فئات في بيان الربح والخسارة، وهي تحديداً فئات التشغيل والاستثمار والتمويل والعمليات المتوقعة وضريبة الدخل. كما يطلب من الشركات أيضاً عرض الإجمالي الفرعي المعروف حديثاً للربح التشغيلي. لن يتغير صافي ربح الشركات.

يتم الإفصاح عن تدابير الأداء المعرفة من الإدارة في إيضاح واحد في البيانات المالية.

تم تقديم موجهاً محسنة حول كيفية تجميع المعلومات في البيانات المالية.

بالإضافة إلى ذلك، يطلب من جميع الشركات استخدام المجموع الفرعي للربح التشغيلي كنقطة بداية لبيان التدفقات النقدية عند عرض التدفقات النقدية التشغيلية تحت الطريقة غير المباشرة.

لا زالت المجموعة بصدد تقييم أثر المعيار الجديد، وخصوصاً فيما يتعلق بهيكل بيان الربح والخسارة للمجموعة وبيان التدفقات النقدية والإفصاحات الجديدة المطلوبة تدابير الأداء المعرفة من الإدارة. كما تقوم المجموعة أيضاً بتقييم الأثر حول كيفية تجميع المعلومات في البيانات المالية متضمنة البنود المعنونة حالياً على أنها "أخرى".

2. أساس الإعداد (تابع)

4/2 المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة (تابع)

التعديلات على المعايير المحاسبية غير سارية المفعول، ولكنها متاحة للتطبيق المبكر (تابع)

(ب) المعايير المحاسبية الأخرى

من غير المتوقع أن يكون للمعايير المحاسبية الجديدة والمعدلة التالية تأثير كبير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

• عدم القابلية للتبادل - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 21	يسري مفعولها للسنة التي تبدأ في 1 يناير 2025
• تصنيف وقياس الأدوات المالية - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية - معايير المحاسبة - المجلد 11	يسري مفعولها للسنة التي تبدأ في 1 يناير 2026
• المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 18 العرض والإفصاح في البيانات المالية • المعيار الدولي للتقارير المالية 19 الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة: الإفصاحات	يسري مفعولها للسنة التي تبدأ في 1 يناير 2027
• بيع أو المشاركة في الموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28	متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ سريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق هذه التعديلات على المعايير المحاسبية في المعلومات المالية المختصرة الموحدة المرحلية للمجموعة متى وعندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لتطبيق هذه التعديلات على المعايير المحاسبية أي تأثير جوهري على المعلومات المالية المختصرة الموحدة المرحلية للمجموعة في فترة التطبيق الأولى.

3. السياسات المحاسبية الجوهرية

1/3 أساس التوحيد وتجميع الأعمال

أساس التوحيد

تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للشركة والكيانات التي تسيطر عليها الشركة (الشركات التابعة لها) المكونة حتى تاريخ التقرير في كل سنة. تتحقق السيطرة عندما تقوم الشركة بما يلي:

- يكون لدى الشركة السلطة على المؤسسة المستثمر فيها
- التعرض إلى أو الحقوق في العائدات المتغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها؛ و
- لديها القدرة على استخدام قوته للتأثير على العائدات

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

عندما يكون لدى الشركة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها تعتبر أنه لديها السلطة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لإعطائها المقدر العملية على التوجيه من جانب واحد للأنشطة ذات الصلة بالشركة المستثمر فيها. تدرس الشركة جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لدى الشركة حقوق تصويت في الشركة المستثمر فيها كافية لإعطائها السلطة من عدمه ويتضمن ذلك:

- حجم مساهمة الشركة في حقوق التصويت بصورة نسبية إلى حجم وتوزيع المساهمات من جانب حاملي حقوق التصويت الآخرين.
- حقوق التصويت المحتملة التي تحتفظ بها الشركة وحاملي حقوق التصويت الآخرين والأطراف الأخرى.
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و
- أي حقائق أو ظروف إضافية تشير إلى أن لدى الشركة أو ليس لديها المقدر الحالية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة في وقت الحاجة إلى اتخاذ قرارات ويتضمن ذلك أنماط التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

3. السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

1/3 أساس التوحيد وتجميع الأعمال (تابع)

أساس التوحيد (تابع)

يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل الشركة على السيطرة على الشركة التابعة وينتهي بانتهاء أو فقدان سيطرة الشركة على الشركة التابعة.

الربح أو الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر منسوب إلى مالكي الشركة وإلى المساهمات غير المسيطرة. ينسب إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة إلى مساهمي الشركة وإلى المساهمات غير المسيطرة حتى وإن نتج عن ذلك عجز في رصيد المساهمات غير المسيطرة.

عند الضرورة ، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الزميلة لجعل سياساتها المحاسبية تتماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم إلغاء جميع الأرصدة والمعاملات والمكاسب والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات وتوزيعات الأرباح داخل المجموعة أو عكسها بالكامل.

يتم احتساب التغييرات في حصص المجموعة في الشركات التابعة التي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة على أنها معاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيمة الدفترية لحصص المجموعة والحقوق غير المسيطرة لتعكس التغييرات في مصالحها النسبية في الشركات التابعة. يتم الاعتراف بأي فرق بين المبلغ الذي يتم به تعديل المصالح غير المسيطرة والقيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستلم مباشرة في شكل حقوق ملكية وينسب إلى مالكي الشركة.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تلغي الاعتراف بموجودات ومطلوبات الشركة التابعة، وأي شركة ذات صلة بالمركز الوطني للاستثمار ومكونات أخرى من حقوق الملكية. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة في الربح أو الخسارة. يتم قياس أي فائدة محتفظ بها في الشركة التابعة السابقة بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.

تجميع الأعمال

تتم المحاسبة عن عمليات اقتناء الأعمال باستخدام طريقة الاقتناء. يتم قياس المقابل المحول في تجميع الأعمال بالقيمة العادلة، والتي يتم احتسابها على أنها مجموع القيم العادلة في تاريخ الاقتناء للموجودات المحولة من قبل المجموعة، والمطلوبات التي تتكبدتها المجموعة تجاه المالكين السابقين للشركة المقنتاة والأسهم المصدرة من المجموعة مقابل السيطرة على الشركة المقنتاة. يتم بشكل عام الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالاقتناء في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

3. السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

1/3 أساس التوحيد وتجميع الأعمال (تابع)

تجميع الأعمال (تابع)

في تاريخ الاقتناء، يتم الاعتراف بالموجودات القابلة للتحديد المقتناة والمطلوبات التي يتم تحملها بقيمتها العادلة فيما عدا:

• موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة والموجودات والمطلوبات ذات الصلة بترتيبات منافع الموظفين يتم الاعتراف بها وقياسها بموجب السياسات المحاسبية للمجموعة، و

• الموجودات (أو مجموعة الاستبعاد) التي يتم تصنيفها على أنها محتفظ بها للبيع وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة.

المساهمات غير المسيطرة والتي تعتبر مساهمة ملكية حالية وتؤهل حاملها لحصة تناسبية في صافي موجودات الشركة عند التصفية تقاس مبدئياً إما بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية للمساهمة غير المسيطرة في المبالغ المعترف بها من صافي الموجودات القابلة للتحديد للشركة المقتناة. يتم وضع خيار القياس على أساس كل معاملة على حدة.

عندما يتضمن المقابل المحول من جانب المجموعة في تجميع أعمال موجودات أو مطلوبات ناتجة من ترتيب مقابل محتمل يقاس المقابل المحتمل بقيمته العادلة في تاريخ اقتنائه ويتم إدراجه كجزء من المقابل المحول في تجميع الأعمال. التغيرات في القيمة العادلة للمقابل المحتمل والتي تؤهل كتعديلات قياس للفترة يتم تعديلها بأثر رجعي، مع التعديلات ذات الصلة في مقابل الشهرة. تعديلات فترة القياس هي التعديلات التي تنشأ من معلومات إضافية يتم الحصول عليها خلال "فترة القياس" (والتي لا يمكن أن تتجاوز سنة واحدة من تاريخ الاقتناء) حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ القياس.

المحاسبة اللاحقة للتغيرات في القيمة العادلة للمقابل المحتمل والتي لا تؤهل كتعديلات قياس للفترة تعتمد على كيفية تصنيف المقابل. لا يتم قياس المقابل المحتمل المصنّف كحقوق ملكية في تواريخ التقارير اللاحقة وتحسب التسوية اللاحقة ضمن حقوق الملكية. المقابل المحتمل المصنّف على أنه موجود أو مطلوب يعاد قياسه في تواريخ التقارير اللاحقة وفقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة، حسب مقتضى الحال، مع الاعتراف بالربح أو الخسارة ذات الصلة بذلك في الربح أو الخسارة.

عندما يتم تحقيق تجميع الأعمال على مراحل، تتم إعادة قياس حصة المجموعة المحتفظ بها سابقاً في حقوق ملكية الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء ويتم الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة، إن وجدت، في الربح أو الخسارة. يتم إعادة تصنيف المبالغ الناشئة عن المساهمة في الشركة المقتناة قبل تاريخ الاقتناء والتي سبق الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة حيث تكون هذه المعالجة مناسبة إذا تم استبعاد تلك المساهمة.

إذا كانت المحاسبة الأولية لتجميع الأعمال غير مكتملة بحلول نهاية فترة التقرير المالي التي تم فيها التجميع تقوم المجموعة بالإعلان عن مبالغ مؤقتة للبنود التي لم تكتمل المحاسبة عنها. يتم تعديل هذه المبالغ المؤقتة خلال "فترة القياس" أو يتم الاعتراف بموجودات أو مطلوبات إضافية لتظهر المعلومات التي تم الحصول عليها حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الاقتناء والتي، إذا كانت معروفة، كانت ستؤثر على المبالغ المعترف بها في ذلك التاريخ.

2/3 الاستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

الشركة الزميلة هي المنشأة التي تمارس عليها المجموعة تأثيراً هاماً وهي ليست شركة تابعة ولا حصة في مشروع مشترك. إن النفوذ الهام هو القدرة على المشاركة في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها وليس السيطرة عليها أو السيطرة المشتركة على سياساتها.

المشروع المشترك هو ترتيب مشترك حيث يكون للأطراف التي لديها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوق في صافي موجودات الترتيب المشترك. السيطرة المشتركة هي المشاركة المتفق عليها تعاقدياً في السيطرة على الترتيب والتي توجد فقط عندما تتطلب القرارات حول الأنشطة ذات الصلة موافقة بالإجماع من الأطراف المشاركة في السيطرة.

3. السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

2/3 الاستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (تابع)

المحاسبة بطريقة حقوق الملكية

تحاسب المجموعة عن استثماراتها في الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة في بياناتها المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف مبدئياً بالاستثمارات وتعديلها عقب ذلك للاعتراف بحصة المجموعة في أرباح وخسائر الشركة المستثمر فيها قبل الاقتناء في الربح أو الخسارة بينما يتم الاعتراف بحصة المجموعة في التغيرات في الدخل الشامل الآخر للشركة المستثمر فيها في الدخل الشامل الآخر. توزيعات الأرباح المستلمة من الأسهم في الشركة المستثمر فيها التي تتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية كتخفيض للقيمة الدفترية للاستثمار.

عندما تكون حصة المجموعة من الخسائر في استثمار محسوب في حقوق الملكية مساوية أو تتجاوز حصتها في المنشأة، بما في ذلك أي مستحقات أخرى غير مضمونة طويلة الأجل لم يتم التخطيط لتسويتها أو من المتوقع أن تتم تسويتها في المستقبل المنظور، فإن المجموعة لا تعترف بمزيد من الخسائر، ما لم تكن قد تكبدت التزامات أو سددت مدفوعات نيابة عن الكيان الآخر.

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة بين المجموعة والشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية إلى حد مساهمة المجموعة في هذه الكيانات. لغرض العرض اختارت المجموعة استبعاد الأرباح غير المحققة من القيمة الدفترية لاستثمارها في مشاريع مشتركة وحصة الأرباح من استثمارها في مشاريع مشتركة. كما يتم أيضاً استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم توفر المعاملة دليلاً على انخفاض قيمة الموجود المحول. تم تغيير السياسات المحاسبية للشركات التي تتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية متى كان ذلك ضرورياً لتنسجم مع السياسات المحاسبية التي تطبقها المجموعة.

توقف المجموعة المحاسبة عن استخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ عندما يتوقف الاستثمار عن كونه شركة زميلة / مشروع مشترك أو عندما يتم تصنيف الاستثمار على أنه محتفظ به للبيع. في حالة الاستبعاد فإن الفرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة / المشروع المشترك في التاريخ الذي توقف فيه طريقة حقوق الملكية ويتم الاعتراف بالمتحصلات من الاستبعاد يتم الاعتراف به في الربح أو الخسارة.

عندما تغير المجموعة ملكيتها في أسهم شركة زميلة / مشروع مشترك ولكنها تواصل استخدام طريقة حقوق الملكية، لا تقيس المجموعة المساهمة القائمة. في حالة اقتناء مساهمة إضافية تتم مقارنة مقابل الشراء مع صافي الأصول المكتتاة، فإن أي فائض في مقابل الشراء عن صافي الأصول المكتتاة يتم الاعتراف به كشهرة (المضمنة في القيمة الدفترية للشركة الزميلة / المشروع المشترك) بينما يتم الاعتراف بأي فائض في صافي الأصول المكتتاة عن مقابل الشراء يتم الاعتراف به في الربح أو الخسارة كجزء من الربح من الشركة الزميلة / المشروع المشترك. في حالة النقص في المساهمة بينما يستمر تطبيق طريقة حقوق الملكية فإن الفرق بين مقابل البيع وصافي الأصول كما في تاريخ التخفيض يتم الاعتراف به في الربح أو الخسارة كجزء من حصة الشركة الزميلة / المشروع المشترك.

3/3 التقارير القطاعية

يتم الإعلان عن القطاعات التشغيلية بالصورة التي تنسجم مع التقارير الداخلية إلى المدير المنتدب وهو متخذ القرار التشغيلي الرئيسي بالمجموعة. المدير المنتدب مسؤول عن تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية. تم إظهار المزيد من الإفصاحات عن كل قطاع من هذه القطاعات بالإيضاح رقم 32 متضمناً العوامل المستخدمة لتحديد القطاعات المعلن عنها وأساس قياس معلومات القطاع.

4/3 الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو الذي سيتم استلامه، وهو يمثل المبالغ المستحقة نظير البضائع الموردة، ويتم تسجيله بالصافي من الحسوم والخصوم التجارية والمرجعيات والشحن والمبالغ المحصلة بالنيابة عن أطراف ثالثة متضمنة ضرائب القيمة المضافة. تعترف المجموعة بالإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق، وعندما يكون من المحتمل أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية إلى المجموعة ويتم استيفاء معايير محددة لكل نشاط من أنشطة المجموعة كما هو موضح أدناه.

3. السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

4/3 الاعتراف بالإيرادات (تابع)

مبيعات منتجات الحديد

تقوم المجموعة بتصنيع وبيع تشكيلة من منتجات الحديد والمنتجات الفرعية. يتم الاعتراف بالمبيعات عندما تقوم المجموعة بتسليم المنتجات إلى العميل، ويكون لدى العميل التقدير الكامل على قنوات وسعر بيع المنتجات وليس هناك التزام غير مستوفى قد يؤثر على قبول العميل للمنتجات.

لا يحدث التسليم إلا عندما يتم شحن المنتجات إلى الموقع المحدد، ويتم نقل مخاطر التقادم والخسارة إلى العميل، وإما أن يان استيفاء ما يلي (1) يقبل العميل المنتجات وفقاً لعقد البيع، (2) أو انقضت شروط القبول، (3) أو لدى المجموعة دليل موضوعي على استيفاء جميع معايير القبول.

يتم قياس الإيرادات من هذه المبيعات بناءً على السعر المحدد في عقد البيع، بالصفافي من الخصومات المقدرة بناءً على حجم المبيعات والمرتجعات في وقت البيع. يتم استخدام الخبرة التراكمية لتقدير وتقديم خصومات ومرتجعات. يتم تقييم خصومات مبيعات الأحجام الكبيرة استناداً إلى المشتريات السنوية المتوقعة. لا يُعتبر عنصر التمويل موجوداً لأن المبيعات تتم بأجل اثنان من مدته 30 إلى 90 يوماً.

مبيعات منتجات البتروكيماويات والأسمدة

تقوم المجموعة بتصنيع وبيع تشكيلة من المنتجات البتروكيماوية والمنتجات الفرعية والتي تتضمن اليوريا والأمونيا ومنتجات الميلايم وإم تي بي ئي وبينتين. يتم الاعتراف بمبيعات البضائع عندما تقوم المجموعة بتسليم المنتجات إلى العميل، وليس هناك التزام غير مستوفى قد يؤثر على قبول العميل للمنتجات. شروط التسليم للعملاء محددة في كل اتفاقية بيع وشراء معنية. بالنسبة لكل المنتجات المنظمة. لا يتم الاعتراف بإيراد لو كانت هناك حالات عدم يقين كبيرة بخصوص استرداد المقابل المستحق أو أن هناك احتمال بإرجاع البضائع.

5/3 الإيجارات

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد عبارة عن عقد إيجار أو يحتوي على إيجار عند بداية العقد. العقد هو عقد إيجار أو يحتوي عليه إذا كان العقد ينطوي على الحق في التحكم في استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل المقابل. لتقييم ما إذا كان العقد ينقل الحق في التحكم في استخدام أصل محدد، تستخدم المجموعة تعريف عقد الإيجار في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16.

عند بدء أو عند تعديل عقد يحتوي على مكون إيجار، تقوم المجموعة بتخصيص المقابل الوارد في العقد لكل مكون من عناصر الإيجار على أساس أسعاره النسبية المستقلة.

تعترف المجموعة بوجود حق استخدام ومطلوب الإيجار ذي الصلة فيما يتعلق بجميع ترتيبات الإيجار التي تكون فيها هي لمستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المعرفة على أنها عقود إيجار مدتها 12 شهراً أو أقل) وعقود الإيجار الموجودة ذات القيمة المنخفضة (مثل اللوحات الرقمية وأجهزة الكمبيوتر الشخصي والمواد الصغيرة من أثاث المكتب وأجهزة الهاتف). بالنسبة لعقود الإيجار هذه، تعترف المجموعة بمدفوعات الإيجار كمصروفات تشغيل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ما لم يكن هناك أساس منتظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الموجودات المستأجرة.

يتم قياس مطلوب الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء، مخصومة باستخدام السعر الضمني في عقد الإيجار. إذا تعذر تحديد هذا المعدل بسهولة، فإن المجموعة تستخدم معدل الاقتراض الإضافي.

تشتمل مدفوعات الإيجار المضمنة في قياس التزام الإيجار على ما يلي:

- مدفوعات الإيجار الثابت (بما في ذلك المدفوعات المادية الثابتة)، ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة؛
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، تقاس في البداية باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ البدء؛
- المبلغ المتوقع أن يدفعه المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية؛
- سعر ممارسة خيارات الشراء، إذا كان المستأجر على يقين معقول من ممارسة الخيارات؛ و
- دفع غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار.

3. السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

5/3 الإيجارات (تابع)

المجموعة كمستأجر (تابع)

يتم عرض مطلوبات الإيجار كبند منفصل في بيان المركز المالي الموحد.

يتم قياس مطلوب الإيجار لاحقاً عن طريق زيادة القيمة الدفترية لتظهر الفائدة على مطلوب الإيجار (باستخدام طريقة الفائدة الفعلية) وعن طريق تخفيض القيمة الدفترية لتظهر مدفوعات الإيجار التي تم إجراؤها.

تعيد المجموعة قياس مطلوب الإيجار (وتقوم بتعديل مماثل على موجود حق الاستخدام ذي الصلة) عندما:

- تتغير مدة عقد الإيجار أو كانت هناك حادثة كبيرة أو تغيير في الظروف ينتج عنها تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، ففي هذه الحالة تتم إعادة قياس مطلوب الإيجار بخصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.
- تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغييرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في المدفوعات المتوقعة بموجب قيمة متبقية مضمونة، وفي هذه الحالات تتم إعادة قياس مطلوب الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم الأولي (ما لم تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغيير في سعر الفائدة المتغير، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل).
- يتم تعديل عقد الإيجار ولا يتم حساب تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة تتم إعادة قياس مطلوب الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم معدل في التاريخ الفعلي للتغيير.

يتم اهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى فترة الإيجار والعمر الإنتاجي للموجود الأساسي، أيهما أقصر. إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الموجود الأساسي أو أن تكلفة حق استخدام الموجود يظهر أن المجموعة تتوقع ممارسة خيار الشراء، يتم اهلاك موجود حق الاستخدام ذي الصلة على مدى العمر الإنتاجي للموجود الأساسي. يبدأ الإهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

يتم عرض موجودات حق الاستخدام كبند منفصل في بيان المركز المالي الموحد.

تطبق المجموعة معيار المحاسبة الدولي 36 لتحديد ما إذا كان موجود حق الاستخدام قد انخفضت قيمته أم لا وتحاسب عن أي خسارة انخفاض في القيمة المحددة كما هو موضح في سياسة "الممتلكات والألات والمعدات".

لا يتم تضمين الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل في قياس مطلوب الإيجار وموجود حق الاستخدام. يتم الاعتراف بالمدفوعات ذات الصلة كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الحالة التي أدت إلى حدوث تلك المدفوعات ويتم تضمينها في "المصروفات العمومية والإدارة" في الربح أو الخسارة.

لا تعمل المجموعة كمؤجر.

6/3 العملات الأجنبية

يجرى تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية في الفترة إلى العملة الوظيفية للشركة باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ إجراء المعاملات. يتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وعن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بمعدلات الصرف في نهاية السنة عموماً في الربح أو الخسارة. ويتم تأجيلها في حقوق الملكية إن كانت تتعلق بتحويلات تدفقات نقدية مؤهلة وصافي تحولات استثمار مؤهلة أو لو كانت منسوبة لجزء من صافي الاستثمار في عملية أجنبية.

يتم عرض أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية المرتبطة بالقروض في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد تحت بند تكاليف التمويل. ويتم عرض جميع أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد ضمن إيرادات أخرى أو مصروفات أخرى.

3. السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

6/3 العملات الأجنبية (تابع)

يجري تحويل البنود غير النقدية التي تقاس من حيث القيمة العادلة المسجلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم تسجيل فروق التحويل في الموجودات والمطلوبات المدرجة بالقيمة العادلة كجزء من أرباح أو خسائر القيمة العادلة. على سبيل المثال، يتم الاعتراف بفروق التحويل للموجودات والمطلوبات غير النقدية مثل الأسهم المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في الربح أو الخسارة كجزء من أرباح أو خسائر القيمة العادلة وفروق التحويل على الموجودات غير النقدية مثل الأسهم المصنفة التي يتم إدراجها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في بيان الدخل الشامل الآخر.

7/3 الممتلكات والآلات والمعدات

يتم تسجيل الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا الإهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض قيمة متراكمة. تتضمن التكلفة التاريخية المصروفات المنسوبة مباشرة إلى الاستحواذ على البنود. يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للموجود أو الاعتراف بها كموجود منفصل، حسب اللازم، فقط في حال احتمال تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالبند إلى المجموعة في المستقبل وأن يكون بالإمكان قياس تكاليف البند بصورة موثوق بها. يُلغى الاعتراف بالقيمة الدفترية لأي مكون يتم المحاسبة عنه كموجود منفصل عند استبداله. يتم إدراج جميع تكاليف الصيانة والإصلاح الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد خلال فترة التقرير التي يتم تكبدها فيها.

يتم احتساب الإهلاك لتخصيص تكلفة الموجودات على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة بطريقة القسط الثابت بدءاً من الوقت الذي تصبح فيه الموجودات جاهزة للاستخدام المنشود. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق الإهلاك في تاريخ كل تقرير، مع احتساب تأثير أي تغييرات في التقدير على أساس مستقبلي.

الأعمار الإنتاجية المقدرة للمجموعة لكل فئة موجود كما يلي:

المباني	13 - 25 سنة أو فترة الإيجار، أيهما أقصر
الآلات والماكينات والمعدات	3 - 25 سنة
الأثاث والمعدات الأخرى	3 - 10 سنة

البنود التي في طور الإنشاء بغرض الإنتاج أو الإيجار أو الأغراض الإدارية أو لأغراض لم تحدد بعد يتم تسجيلها بالتكلفة ناقصاً أي خسارة انخفاض قيمة معترف بها. تشمل التكلفة الأتعاب المهنية، وبالنسبة للموجودات المؤهلة، تتم رسمة تكاليف الاقتراض وفقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة. يتم تصنيف هذه البنود إلى الفئات المناسبة من العقارات والآلات والمعدات عند اكتمالها وعندما تصبح جاهزة للاستخدام في الغرض المطلوب. إهلاك هذه الموجودات بنفس طريقة العقارات والآلات والمعدات الأخرى، يبدأ عندما تصبح الموجودات جاهزة للاستخدام في الغرض المنشود منها.

تتم رسمة المصروفات المتكبدة لاستبدال عنصر من بنود الممتلكات والآلات والمعدات التي يتم المحاسبة عنها بشكل منفصل ويتم شطب القيمة الدفترية للمكونات التي تم استبدالها. تتم رسمة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد المنافع الاقتصادية المستقبلية لبند الممتلكات والآلات والمعدات ذات الصلة. يتم الاعتراف بجميع النفقات الأخرى في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد عند تكبدها.

يلغى الاعتراف عن بند الممتلكات والآلات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع من استخدامه أو بيعه أي منافع اقتصادية مستقبلية. يتم إدراج أي مكسب أو خسارة ناتجة عن استبعاد الموجود (محسوباً على أنه الفرق بين صافي عائدات البيع والقيمة الدفترية للموجود) في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد في السنة التي تم فيها إلغاء الاعتراف عن الموجود.

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ (متضمنة السلفة الرأسمالية) يتم الاعتراف بها مبدئياً بالتكلفة والتي تتضمن تكلفة المواد والتكاليف المباشرة للعمالة والتكاليف الأخرى التي تنسب مباشرة إلى جعل الأصل في حالة عمل في الغرض المنشود منه. في أعقاب الاعتراف المبدئي، يتم تسجيل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. لا يتم إهلاك أو إطفاء الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

سيتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى فئات الممتلكات والآلات والمعدات ذات الصلة عندما يصبح الأصل جاهزاً للاستخدام حسبما هو مأمول من جانب الإدارة.

3. السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)**8/3 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية**

يتم اختبار الموجودات غير المالية التي تخضع للاستهلاك أو الإطفاء للانخفاض في قيمتها عندما تشير أي من الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. الموجودات غير المالية التي لها عمر إنتاجي غير محدد لا تخضع للاستهلاك ويتم اختبارها سنوياً أو لمرات أكثر لتحديد انخفاض القيمة إذا أشارت الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى أنها قد انخفضت قيمتها.

يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة بالمبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للموجود لقيمتها القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للموجود مخصوماً منها تكاليف الاستبعاد والقيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. ولأغراض تقييم انخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات لأدنى المستويات التي ينتج عنها تدفقات نقدية واردة يمكن تحديدها بشكل منفصل والتي تعتبر مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الواردة من الموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات الأخرى (الوحدات المنتجة للنقد).

يتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الشهرة والتي تعرضت للانخفاض في القيمة للتحقق من إمكانية رد الانخفاض في نهاية كل فترة تقرير.

9/3 المخزون

يُقاس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. التكاليف هي تلك النفقات التي يتم تكبدها في سبيل جعل كل منتج في وضعه وموقعه الحاليين على النحو التالي:

- المخزون بالمستودع - تكلفة الشراء بعد خصم الحسوم والخصوم، على أساس المتوسط المرجح المتغير.
- الأعمال قيد التنفيذ ومخزون المنتجات المكتملة - تكاليف الإنتاج على أساس المتوسط المرجح المتغير. وتشتمل تكاليف الإنتاج على تكلفة المواد المباشرة والعمالة المباشرة ومخصص ملانم للنفقات يتم تخصيصه على أساس الطاقة التشغيلية الاعتيادية.

صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في إطار النشاط العادي للأعمال ناقصاً التكاليف المقدرة لإتمام العمل وتلك التي سيتم تكبدها على البيع.

10/3 المحفزات

يتم تصنيف المحفزات على أنها موجودات غير متداولة أخرى ويتم تسجيلها مبدئياً بالتكلفة. لاحقاً يتم قياس المحفزات بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي انخفاض متراكم في القيمة. يتم إطفاء المحفزات على أعمار إنتاجية مقدرة تتراوح ما بين 1 إلى 12 سنة. بالنسبة للمحفزات التي ليست قيد الاستخدام في المصنع يتم الاحتفاظ بها ضمن المخزون وتسجيلها بالتكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل.

11/3 قياس القيمة العادلة

لأغراض القياس والإفصاح تحدد المجموعة القيمة العادلة لموجود أو مطلوب عند القياس المبدئي أو في تاريخ كل تقرير. القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع موجود أو دفعه لتحويل مطلوب في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس بغض النظر عما إذا كان ذلك السعر يمكن ملاحظته بصورة مباشرة أو تقديره باستخدام تقنية تقييم أخرى. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن المعاملة لبيع الموجودات أو نقل المطلوبات تتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجود أو المطلوب، أو
- في غياب السوق الرئيسي، في السوق الأكثر فائدة للموجودات أو المطلوبات.

يجب أن يكون السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة متاحاً للوصول إليه من جانب المجموعة. القيمة العادلة لموجود أو مطلوب تقاس باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون بالأسواق عند تسعير الموجود أو المطلوب، على افتراض أن يتصرف المشاركون في السوق بما يحقق أفضل منفعة اقتصادية لهم.

يأخذ قياس القيمة العادلة لموجود غير مالي في الاعتبار مقدرة المشاركين بالسوق على جني منافع اقتصادية باستخدام الموجود في أعلى وأفضل استخدام أو بيعه لمشارك آخر بالسوق سيستخدم الموجود في أعلى وأفضل استخدام.

3. السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

11/3 قياس القيمة العادلة (تابع)

تستخدم المجموعة تقنيات تقييم مناسبة للظروف وتتوفر لها بيانات كافية متاحة لقياس القيمة العادلة ومضاعفة استخدام المدخلات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقليص استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها. القيمة العادلة لأغراض القياس و/ أو الإفصاح في هذه البيانات المالية الموحدة يتم تحديدها على نفس الأساس الموضح أعلاه، فيما عدا معاملات الدفع التي تستند إلى أسهم والتي تقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 2 ومعاملات الإيجار التي تقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 للسنة الحالية والقياسات التي لها بعض أوجه التشابه للقيمة العادلة ولكنها ليست قيمة عادلة مثل صافي القيمة القابلة للتحقق في معيار المحاسبة الدولي رقم 2 والقيمة قيد الاستخدام في معيار المحاسبة الدولي رقم 36.

تصنف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، والموضحة أدناه بناء على مدخلات المستوى الأدنى التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى 1- أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مطابقة
المستوى 2- تقنيات التقييم التي يكون أقل مستوى للمدخلات التي لها تأثير هام على قياس القيمة العادلة واضحة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
المستوى 3- تقنيات التقييم التي يكون أقل مستوى للمدخلات التي لها تأثير هام على قياس القيمة العادلة غير واضحة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي تدرج في البيانات المالية الموحدة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كان قد حدث إجراء تحولات بين المستويات في الترتيب عن طريق إعادة تقييم التصنيف (بناء على أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.

12/3 الأدوات المالية

الموجودات المالية والمطلوبات المالية يتم الاعتراف بها في بيان المركز المالي الموحد للمجموعة عندما تصبح المجموعة طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة.

يتم القياس المبدئي للموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة. تكاليف المعاملات المنسوبة مباشرة إلى اقتناء أو إصدار الموجودات المالية والمطلوبات المالية (بخلاف الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) يتم إضافتها أو طرحها من القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية عند الإقرار المبدئي. تكاليف المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بها مباشرة في بيان الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية

يتم الاعتراف بجميع المشتريات أو المبيعات بالطريقة المعتادة للموجودات المالية وإلغاء الاعتراف بها في تاريخ المتاجرة. عمليات الشراء أو البيع بالطريقة المعتادة هي عمليات شراء أو بيع للموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات ضمن الإطار الزمني الذي تحدده اللوائح أو الأعراف في السوق.

يتم قياس جميع الموجودات المالية المعترف بها لاحقاً بالكامل إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة، اعتماداً على تصنيف الموجودات المالية.

تصنيف الموجودات المالية

أدوات الدين المخصصة بالتكلفة المطفأة

أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة:

- يتم الاحتفاظ بالموجود المالي ضمن نموذج أعمال يكون هدفه هو الاحتفاظ بالموجودات المالية بغرض تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية؛ و
- تؤدي الأحكام التعاقدية للموجود المالي في تواريخ محددة إلى نشوء تدفقات نقدية هي فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

3. السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

12/3 الأدوات المالية (تابع)

الموجودات المالية (تابع)

تصنيف الموجودات المالية

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

إن الموجودات المالية التي لا تستوفي شروط القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وعلى وجه خاص:

- يتم تصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية على أنها مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ما لم تحدد المجموعة أن أداة حقوق ملكية ليست محتفظ بها للمتاجرة أو أنها مقابل محتمل ناتج عن تجميع الأعمال على أنها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الاعتراف المبدئي.
- أدوات الدين التي لا تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو معايير القيمة العادلة من الدخل الشامل الآخر يتم تصنيفها على أنها مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالإضافة إلى ذلك، يمكن تخصيص أدوات الدين التي تفي إما بمعايير التكلفة المطفأة أو معايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على أنها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف الأولي إذا كان هذا التخصيص يلغي أو يقلل بشكل كبير من عدم اتساق القياس أو الاعتراف (ما يسمى بـ "عدم التطابق المحاسبي") الذي قد ينشأ من قياس الموجودات أو المطلوبات أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر عليها على أسس مختلفة. لم تصنف المجموعة أي أدوات دين على أنها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تقاس بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة تقرير، مع الاعتراف بأي أرباح أو خسائر قيمة عادلة في الربح أو الخسارة.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة إضافة إلى عقود الضمانات المالية. يتم تحديث مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة في تاريخ كل التقرير لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي للأداة المالية المعنية.

تعترف المجموعة دائماً بالخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الذمم التجارية. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه الموجودات المالية باستخدام مصفوفة مخصص بناءً على تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للمجموعة، مع تعديلها بالعوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك الاتجاه المتوقع للظروف في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للمال عند الاقتضاء.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تعترف المجموعة بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة عندما تكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي. مع ذلك إذا لم تزيد مخاطر الائتمان على الأداة المالية زيادة كبيرة منذ الاعتراف الأولي، تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة لتلك الأداة المالية بمبلغ يعادل الخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً. يعتمد تقييم ما إذا كان يجب الاعتراف بالخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة على الزيادات الكبيرة في احتمالية أو مخاطر حدوث تعثر منذ الاعتراف الأولي بدلاً من إثبات أن الموجود المالي منخفض القيمة ائتمانياً في تاريخ التقرير.

الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة هي الخسارة الائتمانية المتوقعة الناتجة من جميع حالات التعثر الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. في المقابل، تمثل الخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً الجزء من الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتوقع أن ينتج عن أحداث التعثر في السداد على أداة مالية والتي تكون ممكنة في غضون 12 شهراً بعد تاريخ التقرير.

3. السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

12/3 الأدوات المالية (تابع)

الموجودات المالية (تابع)

(1) الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان

لتقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على أداة مالية قد زادت زيادة كبيرة منذ الاعتراف المبدئي تقارن المجموعة مخاطر التعثر الذي يحدث على الأداة المالية كما في تاريخ التقرير مع مخاطر التعثر في السداد التي تحدث على الأداة المالية كما في تاريخ الاعتراف الأولي. عند إجراء هذا التقييم تدرس المجموعة كل من المعلومات الكمية والنوعية المعقولة والتي يمكن دعمها، متضمنة الخبرة التاريخية في المعلومات الاستطلاعية المتاحة بدون تكلفة أو مجهود غير ضروريين.

بالنسبة لعقود الضمانات المالية يعتبر التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الارتباط غير القابل للإلغاء على أنه تاريخ الاعتراف المبدئي لأغراض تقييم انخفاض قيمة الأداة المالية. عند تقييم ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي بعقود الضمان المالي، تدرس المجموعة التغييرات في المخاطر عند تعثر المدين المحدد في العقد.

تراقب المجموعة بصورة منتظمة مدى فعالية المعايير المستخدمة لتحديد ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان وتقوم بتعديلها إن كان ذلك ملائماً لضمان أن المعايير كفيلة بتحديد الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان قبل أن يصبح المبلغ متجاوزاً لموعد استحقاقه.

تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان على الأداة المالية لم تزيد زيادة كبيرة منذ الاعتراف المبدئي إذا تم تحديد أن للأداة المالية مخاطر ائتمان منخفضة في تاريخ التقرير. يتم تحديد أن للأداة المالية مخاطر ائتمانية منخفضة إذا:

- (1) للأداة المالية مخاطر تعثر منخفضة
- (2) لدى المقترض مقدرة قوية على الوفاء بالتزامات تدفقاته النقدية التعاقدية على المدى القريب، و
- (3) التغييرات السلبية في الظروف الاقتصادية والتجارية على المدى البعيد، قد ولكنه ليس بالضرورة، تخفض مقدرة المقترض على استيفاء التزامات التدفقات النقدية التعاقدية لديه.

(2) تعريف التعثر

تستخدم المجموعة نماذج إحصائية لتحليل البيانات التي تم جمعها وإنشاء تقديرات لاحتمالية التعثر بالنسبة للتعرضات مع مرور الوقت. يتضمن هذا التحليل تحديد أي تغييرات في معدلات التعثر في السداد والتغيرات في عوامل الاقتصاد الكلي الرئيسية في المنطقة الجغرافية التي تعمل فيها المجموعة.

(3) الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

يعتبر الموجود المالي على أنه "منخفض القيمة الائتمانية" عندما يقع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدر من الموجود المالي. الدليل على أن الموجود المالي قد انخفضت قيمته يتضمن بيانات يمكن ملاحظتها من الأحداث التالية:

- (أ) صعوبة مالية كبيرة للمقترض أو المصدر.
- (ب) خرق للعقد مثل حادثة التعثر أو تجاوز موعد الاستحقاق؛ (أنظر 2 أعلاه)
- (ج) يقوم المقرض بمنح امتياز للمقترض ولأسباب اقتصادية أو تعاقدية تتعلق بالصعوبة المالية لم يكن المقرض سيفكر فيه لولا ذلك.
- (د) أصبح من المرجح بأن المقترض سيدخل في إفلاس أو عملية إعادة تنظيم أخرى؛ أو
- (هـ) اختفاء سوق نشط لهذا الأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.

(4) سياسة الشطب

تقوم المجموعة بشطب موجود مالي عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن الطرف الآخر يعاني من صعوبات مالية وليس هناك احتمال واقعي للاسترداد.

3. السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

12/3 الأدوات المالية (تابع)

الموجودات المالية (تابع)

(5) قياس والاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة

إن قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة يعتمد على عناصر تتمثل باحتمالية التعثر والخسارة عند التعثر (أي حجم الخسارة في حالة وجود تعثر) والتعرض عند التعثر. تقييم احتمالية التعثر والخسارة عند التعثر تستند إلى بيانات تاريخية معدلة بمعلومات استشرافية كما هو مذكور أعلاه. بالنسبة للتعرض عند التعثر، للموجودات المالية، يتم تمثيل هذا بإجمالي القيمة الدفترية للموجودات في تاريخ التقرير بالنسبة لعقود الضمان المالي يتضمن التعرض المبلغ المسحوب كما في تاريخ التقرير بجانب أي مبلغ إضافي يتوقع سحبه في المستقبل في تاريخ التعثر محددًا على أساس الاتجاه التاريخي، وفهم المجموعة للاحتياجات المستقبلية المحددة لدى المدين والمعلومات الاستشرافية الأخرى ذات الصلة.

بالنسبة للموجودات المالية يتم تقدير الخسارة الائتمانية المتوقعة على أنها الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمجموعة ووفقًا للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تلغي المجموعة الاعتراف بالموجود المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجود، أو عندما تقوم بتحويل الموجود المالي وجميع مخاطر ومزايا ملكية الموجود إلى كيان آخر. إذا لم يتم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل كبير بجميع مخاطر ومزايا الملكية واستمرت في السيطرة على الموجود المحول، تعترف المجموعة بحصتها المحتفظ بها في الموجود والمطلوب المرتبط بالمبالغ التي قد يتعين عليها دفعها. إذا احتفظت المجموعة بشكل جوهري بجميع مخاطر ومزايا ملكية الموجود المالي المحول، تستمر الهيئة في الاعتراف بالموجود المالي وتعترف أيضًا بالافتراض المضمون للعائدات المستلمة.

عند استبعاد الموجود المالي المقاس بالتكلفة المطفأة، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للموجود ومجموع المقابل المستلم والمدينين في الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية

يتم قياس جميع المطلوبات المالية لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية المقاسة لاحقًا بالتكلفة المطفأة

المطلوبات المالية غير المخصصة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تقاس لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة المطلوب المالي وتخصيص مصروفات الفائدة على الفترة ذات الصلة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة والتي تشكل جزءًا لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملات والأقساط أو الخصومات الأخرى) من خلال العمر المتوقع للمطلوب المالي، أو (عندما يكون ذلك ملائمًا) فترة أقصر للتكلفة المطفأة لمطلوب مالي.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تلغي المجموعة الاعتراف بالمطلوبات المالية فقط، وحصراً، عندما، يتم الوفاء بالتزامات المجموعة أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوب المالي غير المعترف به والمقابل المدفوع والذمم الدائنة في الربح أو الخسارة.

3. السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

13/3 مكافآت الموظفين

مكافآت قصيرة الأجل

المطلوبات للأجور والرواتب، متضمنة المنافع غير النقدية والمتراكم السنوي والإجازات المرضية التي يتوقع سدادها كليا خلال 12 شهرا بعد نهاية الفترة التي يقوم فيها الموظفون بتقديم الخدمات ذات الصلة يتم الاعتراف بها فيما يتعلق بخدمات الموظفين حتى نهاية فترة التقرير وتُقاس بالمبالغ التي يتوقع دفعها عند تسوية المطلوب. يتم إدراج المطلوبات ضمن الذمم التجارية والأخرى الدائنة.

منافع ما بعد انتهاء الخدمة

تدير المجموعة اشتراكات وخطط تقاعد ذات مكافآت محددة.

(أ) خطة الاشتراكات التقاعدية المحددة

لدى المجموعة خطة اشتراكات للموظفين القطريين (الذين التحقوا بالمجموعة في أو بعد 6 مارس 2023) وموظفي دول مجلس التعاون الخليجي. بالنسبة للموظفين القطريين، تساهم المجموعة بنسبة 14% من الراتب (الراتب الأساسي + العلاوات الاجتماعية + علاوة الإسكان) بالنيابة عن الموظفين ويساهم الموظفون بنسبة 7% لذا يتم تحويل نسبة 21% إلى صندوق التقاعد الحكومي وفقا لاشتراطات قانون التأمينات الاجتماعية رقم 1 لسنة 2022 (المعدل بالقانون رقم 24 لسنة 2022 فيما يتعلق بالتقاعد والمعاشات). بالنسبة لمواطني دول مجلس التعاون الخليجي تساهم المجموعة والموظفين من دول مجلس التعاون الخليجي بنسب محددة والتي من ثم يتم تحويلها إلى صندوق التقاعد الحكومي. بموجب هذا القانون وسياسة المجموعة، ليس لدى المجموعة أي التزام قانوني أو تفسيري لدفع تقاعد مستقبلي لهؤلاء الموظفين وبالتالي فإن التزام المجموعة محدود في الاشتراكات المدفوعة لصندوق التقاعد الحكومي والتي يتم صرفها عندما تصبح مستحقة.

(ب) خطة المكافآت المحددة

خطة المكافآت المحددة هي خطة تقاعدية وليست خطة اشتراكات محددة. وفقا لقانون العمل القطري رقم 14 لسنة 2004، تقوم المجموعة بدفع مدفوعات للموظفين غير القطريين عند تقاعدهم، وعادة ما تعتمد على واحد أو أكثر من العوامل مثل العمر وسنوات الخدمة والتعويض. تم تعديل هذه المنفعة أيضا لتتضمن الموظفين القطريين الذين أكملوا 20 سنة من الخدمة.

بالنسبة للشركات التابعة العاملة خارج دولة قطر، تتبع المجموعة القوانين واللوائح المعمول بها في دولها.

بالنسبة للموظفين القطريين الذين تقاعدوا قبل سنة 2023 تدفع المجموعة لهم معاشا وفقا لبرنامج قطر للطاقة للتقاعد. تلي هذه المدفوعات تعريف برنامج المنافع المحدد بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم 19 وبالتالي تتم المحاسبة عنها وفقا لذلك.

إن المطلوب المعترف به في بيان المركز المالي فيما يتعلق بمنافع نهاية الخدمة للموظفين وخطط منافع التقاعد المحددة يجب أن يكون القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة في نهاية فترة التقرير. يتم احتساب التزام المكافآت المحددة سنوياً باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

ويتم تحديد القيمة الحالية لمطلوبات المنافع المحددة عن طريق خصم التدفقات النقدية الخارجة المستقبلية المقدره وباستخدام معدل الفائدة على سندات الشركات عالية الجودة والمقومة بالعمله التي تسدد بها المنافع والتي لها آجال تقارب آجال تلك الالتزامات. وفي حال عدم وجود سوق واسعة لهذه السندات، يتم تطبيق أسعار سوق السندات الحكومية.

أرباح وخسائر إعادة القياس الناشئة من تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية يتم الاعتراف، عندما تكون جوهرية، في الفترة التي تحدث فيها، مباشرة في الدخل الشامل الآخر. يتم إدراجها ضمن الأرباح المدورة في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وفي بيان المركز المالي، إن وجدت.

مكافآت الموظفين الأخرى قصيرة الأجل

تُقاس التزامات المكافآت قصيرة الأجل للموظفين على الأساس غير المخصوم ويتم دفعها عند تقديم الخدمة ذات الصلة. يتم الاعتراف بمطلوب للمبلغ المتوقع دفعه بموجب المكافأة النقدية قصيرة الأجل لو كان لدى المجموعة التزام قانوني أو استدلالي حالي بدفع هذا المبلغ نتيجة لخدمة سابقة تم تقديمها من جانب الموظف ومن الممكن قياس الالتزام بصورة موثوق بها.

3. السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

14/3 المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزام حالي قانوني أو استدلاي على المجموعة ناشئ من أحداث سابقة، وعندما يكون من المحتمل أن يتطلب الأمر تدفقات نقدية صادرة لتسوية الالتزام وعندما يمكن وضع تقدير مبلغ التسوية بشكل موثوق به. لا يتم الاعتراف بالمخصصات المتعلقة بخسائر التشغيل المستقبلية.

في حالة وجود عدد من الالتزامات المماثلة، يتم تحديد احتمال الحاجة إلى تدفق خارج في التسوية بمراعاة فئة الالتزامات ككل. يتم الاعتراف بالمخصص حتى ولو كان احتمال أن التدفق الخارج المتعلق بأي بند واحد مضمن في نفس فئة الالتزامات صغيراً.

تقاس المخصصات بالقيمة الحالية للنفقات المتوقعة أن تكون مطلوبة لسداد الالتزام باستخدام معدل ما قبل الضريبة والذي يعكس التقدير السوقي الحالي للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالالتزام. يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصروفات فوائد.

15/3 ضريبة الدخل

يتم وضع مخصص لضريبة الدخل وفقاً للوائح ضريبة الدخل القطري. تشمل الضريبة الحالية على الضريبة التي يتوقع دفعها أو استلامها على الدخل أو الخسارة الخاضعة للضريبة للسنة وأي تعديل على الضريبة المستحقة الدفع أو الاستلام فيما يتعلق بسنوات سابقة. مبلغ الضريبة الحالية المستحق الدفع أو الاستلام هو أفضل تقدير لمبلغ الضريبة التي يتوقع دفعها أو استلامها والذي يعكس عدم اليقين المتعلق بضرائب الدخل، إن وجد، ويتم قياسها باستخدام معدلات الضريبة المطبقة أو التي تطبق على نحو واسع في تاريخ التقرير.

في سنة 2020 تلقت الإدارة مذكرة تفاهم موقعة ("يشار إليها فيما بعد بمذكرة التفاهم") بين قطر للطاقة والهيئة العامة للضرائب ووزارة المالية. تغطي مذكرة التفاهم الآثار المترتبة على الإعلان عن الضريبة ودفعها والتي تطبق على مكونات شركات معينة مدرجة في بورصة قطر.

عند تحديد التزام الضريبة للمجموعة فإن احتمالية قبول السلطة الضريبية ببعض المعالجات الضريبية قد تم وضعها في الاعتبار. عندما يتم التوصل إلى استنتاج بأنه من المحتمل أن تقبل السلطة الضريبية بهذه المعالجات فقد حددت المجموعة الالتزام الضريبية بصورة منسجمة مع المعالجات الضريبية المستخدمة أو المخطط استخدامها في إقرارها الضريبية.

16/3 الضريبة المؤجلة

يتم تكوين مخصص للضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام على الفروق المؤجلة في تاريخ التقرير بين الأوعية الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمها الدفترية لأغراض التقارير المالية. بموجب هذه الطريقة يتم الاعتراف بالتزامات الضريبة المؤجلة لجميع الفروق الخاضعة للضريبة المؤجلة. يتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤجلة القابلة للخصم، والخسائر الضريبية غير المستخدمة المرحلة إلى الحد الذي يكون من المحتمل معه أن يتاح ربح خاضع للضريبة يمكن في مقابله استخدام الفروق المؤجلة القابلة للخصم وأرصدة الضريبة غير المستخدمة المرحلة والخسائر الضريبية غير المستخدمة. يتم استخدام المعدل الضريبي بنسبة 10.35% والذي يطبق على المجموعة، لقياس موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة.

القيمة الدفترية لأصول الضريبة المؤجلة تتم مراجعتها في تاريخ كل تقرير وتخفيضها إلى الحد الذي لا يكون من المحتمل معه توفر ربح ضريبي كافي يسمح باستغلال كل أو جزء من أصل الضريبة المؤجل. يعاد تقييم أصول الضريبة المؤجلة غير المعترف بها في تاريخ كل تقرير والاعتراف بها إلى الحد الذي لا يكون من المحتمل معه توفر أرباح ضريبية مستقبلية خاضعة للضريبة تسمح باسترداد أصل الضريبة المؤجل.

17/3 صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية

تقوم المجموعة بسداد مساهمات تعادل 2.5% من صافي الربح المعدل الموحد فيما يتعلق بعمليات قطر للسنة في صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية لدعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية. يتم عرض هذه المساهمات في بيان التغيرات في حقوق الملكية كتوزيع أرباح وفقاً للقانون رقم 13 لسنة 2008.

3. السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

18/3 توزيعات أرباح

يتم الاعتراف بالتزامات توزيعات الأرباح بمبلغ أي توزيعات أرباح معلنة، والتي تم التصريح بها بشكل مناسب ولم تعد تخضع لتقدير المجموعة، في أو قبل نهاية فترة التقرير ولكن لا يتم توزيعها في نهاية فترة التقرير. يتم الاعتراف بالتزامات توزيعات الأرباح كمصروف مباشر في الأرباح المدورة في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، مع عرض أي مبلغ غير مدفوع تحت الذمم التجارية والأخرى الدائنة في وفي بيان المركز المالي الموحد.

19/3 العائدات للسهم

يتم احتساب ربحية الأسهم الأساسية بقسمة:

- الربح أو الخسارة العائدة للمالكين العاديين للمجموعة
- على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية، المعدلة ب عناصر الحافز في الأسهم العادية المصدرة خلال السنة وباستبعاد أسهم الخزينة .

تعديل ربحية السهم المخففة الأرقام المستخدمة في تحديد ربحية السهم الأساسية بحيث تأخذ في الاعتبار أثر أي أسهم عادية محتملة مخففة.

20/3 الأحداث بعد تاريخ التقرير

يتم تعديل البيانات المالية لتعكس الأحداث التي وقعت بين تاريخ التقرير وتاريخ المصادقة على إصدار هذه البيانات المالية الموحدة، شريطة أن تقدم دليلاً على الظروف التي كانت موجودة في تاريخ التقرير. أية أحداث تقع بعد نهاية السنة والتي لا تعتبر معدلة يتم الإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة عندما تكون جوهرية.

4. الأحكام الحاسمة و المصادر الرئيسية للشكوك حول التقديرات

1/4 التقديرات والأحكام الهامة

يتطلب إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية - معايير المحاسبة من الإدارة وضع تقديرات وافترضاات تؤثر على المبالغ المعلن عنها للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات والإفصاح عن الموجودات المحتملة والمطلوبات الطارئة. قد تحدث أحداث مستقبلية من شأنها أن تتسبب في تغيير الافتراضات المستخدمة في الوصول إلى تغيير التقديرات. تنعكس آثار أي تغيير في التقديرات في البيانات المالية المنفصلة حيث تصبح قابلة للتحديد بشكل معقول.

يتم تقييم الأحكام والتقديرات بشكل مستمر وهي تستند إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف.

الأحكام الحاسمة

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، اتخذت الإدارة الأحكام التالية ، بصرف النظر عن تلك التي تنطوي على تقديرات، والتي لها التأثير الأكثر أهمية على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية الموحدة:

الأحكام في تحديد توقيت استيفاء التزامات الأداء

بالنسبة لالتزامات الأداء التي يتم الوفاء بها في وقت معين، تأخذ المجموعة في الاعتبار المتطلبات العامة للسيطرة (أي الاستخدام المباشر للموجودات والحصول على جميع الفوائد بشكل كبير) والقائمة غير الشاملة التالية لمؤشرات نقل السيطرة:

- الكيان لديه الحق الحالي في الدفع
- العميل لديه سند قانوني
- قام الكيان بتحويل الحيازة القانونية
- العميل لديه مخاطر ومكافآت كبيرة
- وافق العميل على الموجود

عند القيام بأحكامها درست الإدارة المعايير المفصلة للاعتراف بالإيراد الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15، وعلى وجه الخصوص، ما إذا كانت المجموعة قد حول السيطرة على البضائع إلى العميل.

4. الأحكام الحاسمة و المصادر الرئيسية للشكوك حول التقديرات (تابع)

1/4 التقديرات والأحكام الهامة (تابع)

الأحكام الحاسمة (تابع)

تقييم نموذج الأعمال

يعتمد تصنيف وقياس الموجودات المالية على نتائج مبلغ الدين والفائدة عليه وعلى اختبار نموذج الأعمال. تحدد المجموعة نموذج الأعمال على المستوى الذي يعكس كيفية إدارة مجموعات الموجودات المالية بجانب تحقيق هدف تجاري محدد. يتضمن هذا التقييم حكماً يعكس جميع الإثباتات ذات الصلة متضمنة كيفية تقييم أداء الموجودات وقياس أدائها والمخاطر التي تؤثر على أداء الموجودات وكيفية إدارتها وكيفية تعويض مديري الموجودات. ترصد المجموعة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي يلغى الاعتراف عنها قبل فترة استحقاقها لفهم سبب استبعادها وما إذا كانت الأسباب تنسجم مع هدف الأعمال الذي تحتفظ بالموجود لأجله. الرصد هو جزء من التقييم المستمر لدى المجموعة لما إذا كان نموذج الأعمال الذي يحتفظ له ببقية الموجودات المالية مستمر في كونه ملائماً ولو لم يكن كذلك ما إذا كان هناك تغيير في نموذج الأعمال وبالتالي يتم إجراء تغيير مستقبلي لتصنيف هذه الموجودات.

الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان

يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة كمخصص يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً لموجودات المرحلة 1، أو أصول الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة لموجودات المرحلة 2 أو المرحلة 3. ينتقل الموجود إلى المرحلة الثانية عندما تزداد مخاطر الائتمان الخاصة به بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي. لا يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ما يشكل زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان. عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان الخاصة بموجود ما قد زادت بشكل كبير، تأخذ المجموعة في الاعتبار المعلومات الاستشرافية النوعية والكمية المعقولة والمدعومة.

يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة.

تحديد مدة الإيجار

عند تحديد مدة الإيجار، تدرس الإدارة جميع العوامل والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد أو عدم التمديد أو خيار الإنهاء. خيارات التمديد (أو الفترات بعد خيارات الإنهاء) يتم إدراجها فقط في مدة الإيجار لو كان من المؤكد على نحو معقول تمديد الإيجار (أو عدم إنهائه).

تتم مراجعة التقييم في حالة حدوث مناسبة كبيرة أو تغيير كبير في الظروف مما يؤثر على هذا التقييم والذي هو تحت سيطرة المستأجر.

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة المجموعة بتقييم قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية وهي مقتنعة بأن لدى المجموعة الموارد لمواصلة أعمالها التجارية في المستقبل المنظور. إضافة إلى ذلك، لا تعلم الإدارة عن أي حالات عدم يقين جوهرية قد تلقي بظلال من الشك الكبير حول مقدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. لذا يتواصل إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

تصنيف شركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م. كشركة زميلة

لدى المجموعة حصة بنسبة 50% في شركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م بينما يتم الاحتفاظ بنسبة 50% الباقية من جانب الشركة القطرية للصناعات التحويلية ش.م.ق.خ. يتطلب النظام الأساسي واتفاقية المساهمة في شركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م. تعيين عدد أعضاء مجلس إدارة متساويين من جانب كل شركة. يتم اختيار رئيس مجلس الإدارة بالتفاهم المشترك بين كلا المساهمين حيث يملك رئيس مجلس الإدارة سلطة تصويت الترجيح لذا لا يتم إظهار السيطرة من جانب الشركة التي لا تدين رئيس مجلس الإدارة. تتطلب المدة الحالية للوظيفية تعيين رئيس مجلس الإدارة من جانب الشركة القطرية للصناعات التحويلية. قيمت المجموعة أنه وحيث أنه تم تعيين رئيس مجلس الإدارة من جانب الشركة القطرية للصناعات التحويلية في الفترة الحالية للوظيفية، فإن ذلك يحد من مقدرة المجموعة على ممارسة سيطرة وبالتالي تقوم بالاعتراف بمساهمتها في شركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م كشركة زميلة وتتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية في البيانات المالية الموحدة كما ورد وصفه بالإيضاح رقم 3.

4. الأحكام الحاسمة و المصادر الرئيسية للشكوك حول التقديرات (تابع)

1/4 التقديرات والأحكام الهامة (تابع)

الأحكام الحاسمة (تابع)

تصنيف الاستثمارات كمشاريع مشتركة

قيمت الإدارة مساهمات المجموعة في قابكو وقافكو وتوصلت إلى استنتاج أن هذه الترتيبات المشتركة هي مشاريع مشتركة حيث أنه تتم السيطرة المشتركة على تلك الشركات ولدى الشركاء الحقوق في صافي الأصول من الترتيبات المشتركة. في كلا الاستثمارين، جميع القرارات حول الأنشطة ذات الصلة تتطلب موافقة بالإجماع من الأطراف التي تسيطر مجتمعة على الترتيب، كما هو ثابت تعاقديا في الاتفاقيات وفي النظام الأساسي. لذا، اعترفت الإدارة بهذه الاستثمارات كاستثمارات في مشاريع مشتركة وبالتالي قامت بالمحاسبة عن هذه الاستثمارات بموجب طريقة حقوق الملكية في هذه البيانات المالية الموحدة.

التزام صيانة الموقع

حسبما هو مطلوب بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم 37 قيمت المجموعة ما إذا كان قد تم استيفاء المعايير التالية للاعتراف بالمخصص:

- ما إذا كان لدى المجموعة التزام حالي نتيجة لحدث سابق،
- من المحتمل أن يكون مطلوبا تدفق للموارد الخارجة متضمنة منافع اقتصادية لسداد الالتزام؛ و
- يمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام.

كما هو موضح بالإيضاح رقم 30 قد يطلب من المجموعة بموجب اتفاقيات الإيجار سداد مدفوعات لصيانة الموقع حسب خيار المؤجر. يعتمد تكبد تكاليف صيانة الموقع من جانب المجموعة على الخيار الذي سيمارسه المؤجر، لم يتم المؤجر بعد بإبلاغ المجموعة حول هذا الأمر. لذا، لم يتم استيفاء معايير الاعتراف بمخصص لالتزام صيانة الموقع ولم يتم الاعتراف بمخصص في هذه البيانات المالية الموحدة.

ضريبة الدخل

بموجب نصوص القانون رقم 24 لسنة 2018، وعلى وجه الخصوص المادة 4 (11) من القانون المذكور، لا تنطبق الإعفاءات الضريبية على حصة الأرباح المنسوبة إلى الشركات المملوكة كليا أو جزئيا من جانب الدولة، سواء كانت مملوكة بصورة مباشرة أو غير مباشرة، والتي تقوم بالعمليات النفطية أو تقوم بالصناعات البتروكيمياوية. إضافة إلى ذلك فإن المادة 2 (12) من اللوائح التنفيذية المصاحبة لقانون الضريبة تنص على أن الإعفاء الضريبي متاح للشركات المدرجة في أسواق المال لا ينطبق على مكوناتها.

تلقت الإدارة مذكرة تفاهم موقعة ("يشار إليها فيما بعد بمذكرة التفاهم") بين قطر للطاقة والهيئة العامة للضرائب ووزارة المالية. تغطي مذكرة التفاهم الآثار المترتبة على الإعلان عن الضريبة ودفعها والتي تطبق على مكونات شركات معينة مدرجة في بورصة قطر.

كما تنص مذكرة التفاهم أيضا على أن مبالغ الضريبة المستحقة على حصة شركات المساهمة العامة سيتم تسجيلها في الدفاتر كما يجب تقديم إقرارات ضريبية إلى الهيئة العامة للضرائب. يجب على كل شركة دفع مبلغ ضريبة دخلها المتعلقة بالحصة في ربح شركة مساهمة عامة مباشرة إلى شركة المساهمة العامة وتسوية هذا المبلغ مع الهيئة العامة للضرائب ستنتم عن طريق ترتيب محدد بين شركة المساهمة العامة وقطر للطاقة ووزارة المالية حسب مذكرة التفاهم.

بناء على ذلك، ولغرض استحقاق التزام ضريبة الدخل للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2023 و2022 تدرس إدارة الشركات المكونة للمجموعة الدخل الخاضع للضريبة للمكونات على أنه بنسبة 100%.

4. الأحكام الحاسمة و المصادر الرئيسية للشكوك حول التقديرات (تابع)

1/4 التقديرات والأحكام الهامة (تابع)

الأحكام الحاسمة (تابع)

سجلت إدارة المجموعة المنفعة الضريبية أو المبلغ المسترد المستلم من خلال آلية التسوية المعروفة في مذكرة التفاهم ضمن مصروف الضريبة لتلك الشركات التابعة ذات الصلة وضمن حصة نتائج الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة لمنفعة تلك الشركات بالمجموعة. تتم تسوية الضريبة المؤجلة بناء على ذلك. المدفوعات التي تستلمها المجموعة من المشاريع المشتركة والشركات الزميلة فيما يتعلق بالمنفعة الضريبية يتم تسجيلها ضمن الاستثمار في هذه الكيانات.

قامت الإدارة بممارسة حكم حاسم لتقييم تقييمات الضريبة المفتوحة، وهو ما تم إدراجه في إيضاح 3(ج).

2/4 حالات عدم اليقين حول الافتراضات والتقييمات

نناقش أدناه الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في تاريخ المركز المالي الموحد والتي تنطوي على مخاطر كبيرة للتسبب في تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية.

قياس خسارة المطلوبات المحتملة المتعلقة بالضمان المالي

عند قياس المطلوب المحتمل المتعلق بضمانات مالية قدمتها المجموعة لبنك شركة زميلة ("شركة صلب للحديد" العاملة في المملكة العربية السعودية) نظير تسهيلات معينة مقدمة للشركة الزميلة اعتبرت الإدارة أن أحكام وشروط الضمان المالي موقعة مع بنوك بغرض توفير مخصص كاف في مقابل أي خرق من جانب الشركة الزميلة. استناداً إلى هذا الاعتبار استخدمت الإدارة أفضل تقدير تجاه أي تعرض قد ينتج من مثل هذه الحالة وذلك لضمان وضع مخصص كاف في البيانات المالية الموحدة للمجموعة بالنظر إلى اشتراط معيار المحاسبة الدولي رقم 37.

خصم مدفوعات الإيجار

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة. قامت الإدارة بتطبيق أحكام وتقديرات لتحديد معدل الاقتراض الإضافي عند بدء عقد الإيجار.

الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة لممتلكاتها وآلاتها ومعداتا لحساب الاستهلاك كما هو وارد بالإيضاح رقم 3. يتم تحديد هذا التقدير بعد وضع اعتبار للاستخدام المتوقع للموجود، والبلى والتقدم الفعلي والتقدم الفني والتجاري. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق الإهلاك في تاريخ كل تقرير، مع احتساب تأثير أي تغييرات في التقدير على أساس مستقبلي في نهاية السنة قيمت الإدارة أنه لم تحدث تغييرات على هذه التقديرات.

الاستثمار في الشركات الزميلة - انخفاض القيمة

حسبما مطلوب بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية - معايير المحاسبة قيمت المجموعة استثماراتها في الشركات الزميلة لانخفاض القيمة (عندما يتم تحديد مؤشرات) وذلك بمقارنة المبلغ القابل للاسترداد للاستثمار مع قيمته الدفترية. يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد من جانب المجموعة باستخدام "القيمة قيد الاستخدام". يتم إجراء حسابات القيمة قيد الاستخدام على أساس الافتراضات التالية:

- معدلات الخصم : 11%
- استغلال السعة: 112% إلى 118%.
- العائدات قبل الفائدة والضريبة والإهلاك والإطفاء 14% إلى 20%
- معدل النمو في الفترة النهائية: 3%
- التدفقات النقدية المتوقعة على مدى 5 سنوات.

تستند الافتراضات أعلاه على أفضل تقدير لدى الإدارة وأي تغيير عليها قد ينتج عنه مبلغ قابل للاسترداد مختلف بصورة جوهرية. استناداً إلى هذا التقييم لم تحدد الإدارة أي انخفاض قيمة حيث أن القيمة قيد الاستخدام تزيد عن القى الدفترية للاستثمار في الشركات الزميلة.

4. الأحكام الحاسمة و المصادر الرئيسية للشكوك حول التقديرات (تابع)

2/4 حالات عدم اليقين حول الافتراضات والتقييمات (تابع)

معاشات الموظفين القطريين المتقاعدين

الافتراضات المستخدمة في تحديد تكلفة التزام الموظفين المتقاعدين تتضمن معدل الخصم ومعدل الدوران ومعدل الوفيات للموظفين والنسبة المتزوجة وعمر الزوج وعلاوة معاش الأطفال. أي تغييرات في الافتراضات ستؤثر على مبلغ التزامات نهاية الخدمة.

يورد الجدول أدناه الافتراضات المستخدمة لتقييم مخصص مكافآت نهاية الخدمة:

2023	2024	
5%	5.1%	معدل الخصم
83.6 سنة (للذكور) 86.6% (للإناث)	83.4 سنة (للذكور) 86.5% (للإناث)	معدلات الوفيات
90%	90%	النسبة المتزوجة
عمر الزوج 5 سنوات أكبر من الزوجات لا توجد	عمر الزوج 5 سنوات أكبر من الزوجات لا توجد	عمر الزوج
		علاوة تقاعد الأطفال

تحدد المجموعة معدل الخصم المناسب في نهاية كل سنة. يجب استخدام معدل الخصم هذا لتحديد القيمة الحالية للتدفقات النقدية الخارجة المقدره المستقبلية والتي يتوقع أن تكون مطلوبة لتسوية التزامات مكافآت نهاية خدمة الموظفين.

مخصص منافع خدمة الموظفين القطريين

حددت قطر للطاقة موجهات فيما يتعلق بمنافع نهاية خدمة الموظفين للموظفين القطريين حسب القانون رقم 14 لسنة 2016. بناء على ذلك، استنتجت الإدارة أن الخدمة التي تقل عن 20 سنة كحد أدنى لا تجني منافع. بناء عليه، فإن الخدمة التي تقل عن 20 سنة كحد أدنى لا تخلق أي التزام للمجموعة. بالنسبة للموظفين الذين يكملون 20 سنة من الخدمات، قيمت الإدارة الالتزام وقامت بتكوين مخصص.

حساب مخصص الخسارة

عند قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة، تستخدم المجموعة معلومات استشرافية معقولة ويمكن دعمها، والتي تستند إلى افتراضات للحركة المستقبلية لمحركات اقتصادية مختلفة وكيفية تأثير هذه المحركات على بعضها البعض. تستخدم المجموعة تقديرات لاحتساب معدلات الخسارة.

الخسارة الناتجة عن التعثر في السداد هي تقدير للخسارة الناتجة عن التعثر. وهي تستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقع المقرض الحصول عليها، مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية من الضمانات والتعزيزات الائتمانية المتكاملة.

5. النقد وما يعادله

2023	2024	
70	173	النقد بالصندوق
1,000,516	1,034,296	نقد لدى البنوك
2,459,418	2,399,521	ودائع ثابتة قصيرة الأجل - أقل من 90 يوماً
<u>3,460,004</u>	<u>3,433,990</u>	النقد وأرصدة البنك

6. ودائع ثابتة وأرصدة بنكية أخرى

2023	2024	
10,849,847	7,282,356	ودائع ثابتة (1)
104,338	89,244	حسابات توزيعات أرباح (2)
<u>10,954,185</u>	<u>7,371,600</u>	

(1) يتم الاحتفاظ بالودائع الثابتة لدى البنوك وهي مقيمة بصفة رئيسية بالريال القطري والدولار الأمريكي بمتوسط معدل فائدة فعلي يبلغ نسبة 5.9% (نسبة 6.5% في 31 ديسمبر 2023).

(2) حسابات توزيعات الأرباح هي أرصدة بنكية مقيدة عن المبالغ المودعة في البنك لتوزيعات الأرباح المعلنة والتي لم يتم تحصيلها بعد من جانب المساهمين.

صناعات قطر ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

بآلاف الريالات القطرية

7. ممتلكات وآلات ومعدات					
الإجمالي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	الأثاث والمعدات الأخرى	الآلات والماكينات والمعدات	مباني	التكلفة
20,192,717	709,524	146,280	14,732,245	4,604,668	في 1 يناير 2023
2,198,033	2,198,033	-	-	-	الإضافات
543,140	-	2,068	296,759	244,312	الاستحواذ على شركة تابعة
-	(730,936)	48,136	658,014	24,786	تحويلات
(4,595)	-	(3,067)	(1,528)	-	الاستبعادات والشطب
<u>22,929,295</u>	<u>2,176,621</u>	<u>193,418</u>	<u>15,685,490</u>	<u>4,873,766</u>	كما في 31 ديسمبر 2023 / 1 يناير 2024
2,822,392	2,816,772	215	3,555	1,850	الإضافات
4,156,168	128,997	86,366	3,840,913	99,892	الاستحواذ على شركة تابعة
-	(673,893)	44,493	506,568	122,832	تحويلات
(646,771)	-	(1,790)	(584,068)	(60,913)	الاستبعادات والشطب
<u>29,261,084</u>	<u>4,448,497</u>	<u>322,702</u>	<u>19,452,458</u>	<u>5,037,427</u>	في 31 ديسمبر 2024
					الاهلاك المتراكم وانخفاض القيمة:
8,619,493	-	113,176	7,078,755	1,427,562	في 1 يناير 2023
1,445,327	-	30,190	1,176,614	238,523	المصروف للسنة (4)
198,101	-	1,496	104,721	91,884	الاستحواذ على شركة تابعة
(550,000)	-	-	(550,000)	-	رد انخفاض قيمة (5)
(9,642)	-	-	(9,642)	-	تعديلات
(3,386)	-	(3,055)	(331)	-	الاستبعادات والشطب
<u>9,699,893</u>	<u>-</u>	<u>141,807</u>	<u>7,800,117</u>	<u>1,757,969</u>	كما في 31 ديسمبر 2023 / 1 يناير 2024
1,512,414	-	25,077	1,237,315	250,022	المصروف للسنة (4)
3,156,696	-	85,297	3,005,938	65,461	الاستحواذ على شركة تابعة
(630,334)	-	(1,791)	(567,630)	(60,913)	الاستبعادات والشطب
<u>13,738,669</u>	<u>-</u>	<u>250,390</u>	<u>11,475,740</u>	<u>2,012,539</u>	في 31 ديسمبر 2024
					صافي القيمة الدفترية:
<u>15,522,415</u>	<u>4,448,497</u>	<u>72,312</u>	<u>7,976,718</u>	<u>3,024,888</u>	في 31 ديسمبر 2024
<u>13,229,402</u>	<u>2,176,621</u>	<u>51,611</u>	<u>7,885,373</u>	<u>3,115,797</u>	في 31 ديسمبر 2023

7. ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

إيضاحات:

- (1) تتضمن المباني الآلات الصناعية والمرافق الإدارية المنشأة على أرض مستأجرة من قطر للطاقة؛ الشركة الأم النهائية لمدة وجود المجموعة.
- (2) تتضمن الآلات والماكينات والمعدات قطع غيار رأسمالية وقطع غيار أخرى بقيمة دفترية تبلغ 531.6 مليون ريال قطري (380.9 مليون ريال قطري في 2023) بأعمار إنتاجية 15 و 25 سنة.
- (3) التكلفة الاجمالية للأصول المهلكة بالكامل والتي لا زالت قيد الاستخدام كما يلي:

2023	2024	
772,649	792,708	المباني
3,846,796	4,164,484	الآلات والماكينات والمعدات
84,591	207,589	الأثاث والمعدات الأخرى
<u>4,704,036</u>	<u>5,164,781</u>	

- (4) تم تخصيص مصروف الإهلاك في بيان الربح أو الخسارة الموحد على النحو التالي:

2023	2024	
1,419,904	1,477,834	تكلفة المبيعات (إيضاح 25)
24,547	33,708	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح 28)
876	872	مصروفات البيع
<u>1,445,327</u>	<u>1,512,414</u>	

- (5) في سنة 2020، قررت قطر ستيل إيقاف إحدى وحدات الإنتاج لديها وسجلت انخفاض قيمة بمبلغ 1.2 مليار ريال قطري مقابل بعض مرافق الإنتاج نتيجة لتقييم نموذج الأعمال. لم يتم الاعتراف بانخفاض قيمة إضافي للممتلكات والآلات والمعدات عقب الاعتراف المبدئي بهذه الموجودات. خلال سنة 2023 قررت إدارة قطر ستيل إعادة تشغيل بعض الموجودات الموقفة لتلبية الطلب على المنتجات مما نتج عنه صافي رد بمبلغ 550 مليون ريال قطري معترف به البيانات المالية الموحدة للسنة الماضية بيان الربح أو الخسارة الموحد. لم يتم رد انخفاض قيمة عن الموجودات الباقية الموقف تشغيلها استنادا إلى تقييم الإدارة على أن هذه الموجودات ستعود إلى الإنتاج.

(أ) سلف إلى مشاريع رأسمالية

وقعت المجموعة اتفاقية لإنشاء مصنع قافكو VII (الأمونيا VII) ("المشروع"). يتوقع اكتمال المشروع في سنة 2026.

تم دفع سلفة لقافكو مشروع المصنع VII بمبلغ 192.37 مليون ريال قطري في سنة 2022. تم استرداد هذا المبلغ بواقع 14.5% من خلال الفواتير المرحلية وتم إدراجه ضمن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

2023	2024	
192,374	175,041	في 1 يناير
(17,333)	(70,370)	مفرج عنه للأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ
<u>175,041</u>	<u>104,671</u>	في 31 ديسمبر

8. استثمارات في شركات زميلة

فيما يلي الشركات الزميلة للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2024 والتي تمت المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية. المنشآت المبينة أدناه لديها رأس مال يتكون فقط من أسهم عادية، وهي مملوكة مباشرة للمجموعة. يعتبر بلد التأسيس أو التسجيل أيضا مقر الأعمال الرئيسي للشركة، ونسبة حصص الملكية هي نفس نسبة حقوق التصويت المحتفظ بها.

طريقة القياس	طبيعة العلاقة	نسبة الملكية		مقر الأعمال/ بلد التأسيس	
		2023	2024		
طريقة حقوق الملكية	شركة زميلة	%25	%25	مملكة البحرين	فولاذ القابضة ش.م.ب (1)
طريقة حقوق الملكية	شركة زميلة	%31.03	%40.38	المملكة العربية السعودية	شركة صلب للحديد (2)
طريقة حقوق الملكية	شركة زميلة	%50	%50	دولة قطر	شركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م. (3)

الشركات الزميلة أعلاه هي شركات خاصة بدون سعر مدرج. القيمة الدفترية للاستثمار الذي تتم المحاسبة عنه بطريقة حقوق الملكية كما يلي:

2023	2024	
1,803,558	1,803,583	فولاذ القابضة ش.م.ب
-	271,991	شركة صلب للحديد (صلب)
7,148	6,006	شركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م.
<u>1,810,706</u>	<u>2,081,580</u>	

القيمة الدفترية للاستثمارات التي تتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية قد تغير كما يلي:

2023	2024	
1,890,060	1,810,706	1 يناير
-	191,493	تحويل سلف إلى استثمار (1)
281,636	345,509	حصة من نتائج شركات زميلة
283	9,484	صافي حصة الدخل الشامل الآخر
(421,273)	(275,612)	مدفوعات توزيعات أرباح ومنفعة ضريبية مستلمة من شركات زميلة
60,000	-	انخفاض قيمة مردود
<u>1,810,706</u>	<u>2,081,580</u>	31 ديسمبر

(1) في عام 2023، دفعت المجموعة سلفة بقيمة 191.49 مليون ريال قطري لشركة صلب لتمويل متطلباتها النقدية بهدف تسوية القروض الحالية التي حصلت عليها شركة صلب مع المؤسسات المالية والحصول على ضمان مالي مقدم من المجموعة بصفتها مساهم. وقد دفعت الإدارة تلك السلفة لتمويل متطلبات رأس المال العامل واغتنام فرصة الحصول على إعفاء من القرض الذي تدفده صلب بنك لأحد مقرضيها. وقد ساعد هذا التمويل في رأس المال العامل لصلب على تسوية القرض وحقق أرباحا قدرها 142.66 مليون ريال قطري خلال العام، حيث قامت المجموعة بإلغاء مخصص الضمان المالي الصادر عن القرض عند الإفراج عنه من المقرض. (إيضاح 26).

خلال العام، تم تحويل هذه السلف إلى استثمار حيث أصدرت صلب أسهما مقابل المبلغ المستحق. وقد أدى ذلك إلى زيادة أسهم المجموعة من 31.03% إلى 40.38% حيث اكتسبت المجموعة في أسهم أكثر من حصتها.

صناعات قطر ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

بآلاف الريالات القطرية

8. استثمارات في شركات زميلة (تابع)

المعلومات المالية المختصرة فيما يتعلق بالشركات الزميلة للمجموعة واردة في الجدول التالي والذي يمثل المبالغ الموضحة في البيانات المالية للشركات الزميلة والمعدة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية. تم تعديلها لتعكس التعديلات التي تمت من جانب المجموعة عند استخدام طريقة حقوق الملكية، متضمنة تعديلات القيمة العادلة والتعديلات للفروق في السياسة المحاسبية، إن وجدت.

شركة قطر لتغليف المعادن				فولاذ القابضة ش.م.ب		ملخص بيان المركز المالي
شركة صلب للحديد		ذ.م.م.		2023	2024	
2023	2024	2023	2024	2023	2024	
162,679	300,971	57,764	49,673	4,378,813	4,095,045	الموجودات المتداولة
1,821,803	1,802,448	8,090	7,212	5,052,924	5,108,436	لموجودات غير المتداولة
(2,764,779)	(1,505,576)	(22,388)	(15,850)	(1,869,408)	(1,750,132)	المطلوبات المتداولة
(24,958)	(54,166)	(2,608)	(2,437)	(2,584,610)	(2,474,753)	المطلوبات غير المتداولة
(805,255)	543,677	40,858	38,598	4,977,719	4,978,596	صافي الموجودات
%31.03	%40.38	%50	%50	%25	%25	حصة المجموعة %
(249,871)	219,537	20,429	19,299	1,244,430	1,244,649	حصة المجموعة بالريال القطري
(150,796)	(150,796)	-	-	(120,000)	(120,000)	انخفاض قيمة وخسائر أخرى
68,277	203,250	-	-	684,804	684,804	شهرة
-	-	-	-	660	660	تعديل حقوق الملكية قبل الاقتناء
-	-	(13,281)	(13,294)	(6,435)	(6,435)	الهامش المستبعد فيما بين الشركات
332,390	-	-	-	-	-	خسائر غير معترف بها
-	-	-	-	99	(95)	تعديلات أخرى
-	271,991	7,148	6,006	1,803,558	1,803,583	القيمة الدفترية

شركة قطر لتغليف المعادن				فولاذ القابضة ش.م.ب		ملخص بيان الدخل الشامل
شركة صلب للحديد		ذ.م.م.		2023	2024	
2023	2024	2023	2024	2023	2024	
274,454	489,236	64,295	69,642	10,274,592	9,428,375	الإيراد
(118,437)	1,022,506	4,515	2,714	1,117,577	1,054,618	الربح من العمليات المستمرة
1,949	-	-	-	1,132	37,939	الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى
(116,488)	1,022,506	4,515	2,714	1,118,709	1,092,557	إجمالي الدخل الشامل
(36,146)	80,498	2,258	1,357	279,394	263,655	حصة المجموعة في الربح
36,146	-	(16)	-	-	-	تعديلات فيما بين الشركات ومنفعة ضريبية
-	80,498	2,242	1,357	279,394	263,655	حصة المجموعة في الربح والمنفعة الضريبية
-	-	-	-	283	9,484	حصة المجموعة في الدخل الشامل الأخر
-	-	(2,500)	(2,500)	(418,773)	(273,112)	توزيعات أرباح ومدفوعات منفعة ضريبية مستلمة من شركات زميلة

صناعات قطر ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

بالآلاف الريالات القطرية

9. استثمارات في مشاريع مشتركة

التغير في الاستثمار في شركات مشاريع مشتركة خلال السنة على النحو التالي:

2023	2024	
7,096,559	6,782,965	الرصيد في 1 يناير
907,055	823,128	حصة من نتائج مشاريع مشتركة
452,906	436,838	تعديل متعلق بمنفعة ضريبية
(2,912)	(6,575)	حصة من الخسارة الشاملة الأخرى
(1,670,643)	(916,490)	توزيعات أرباح ومنافع ضريبية مستلمة
-	(896,996)	محول إلى شركة تابعة (إيضاح 31)
<u>6,782,965</u>	<u>6,222,870</u>	الرصيد في 31 ديسمبر

المعلومات المالية المختصرة فيما يتعلق بالمشاريع المشتركة للمجموعة مبينة في الجدول أدناه وهي تمثل المبالغ الموضحة في البيانات المالية للمشاريع المشتركة المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

كما في 31 ديسمبر 2024

قابكو	
904,791	الموجودات المتداولة
1,581,292	النقد وما يعادله
<u>2,486,083</u>	الموجودات المتداولة الأخرى
6,096,311	الموجودات غير المتداولة
(862,955)	المطلوبات المتداولة
(293,001)	المطلوبات المالية
<u>(1,155,956)</u>	مطلوبات متداولة أخرى
(80,264)	المطلوبات غير المتداولة
(324,404)	المطلوبات المالية
<u>(404,668)</u>	مطلوبات متداولة أخرى
<u>7,021,770</u>	صافي الموجودات
%80	حصة المجموعة %
5,617,416	حصة المجموعة
376,800	أثر توزيعات الأرباح المعلنة ولكنها غير مدفوعة من قابكو
228,654	أثر المنفعة الضريبية لصناعات قطر والتعديلات الأخرى
<u>6,222,870</u>	الإجمالي

الإجمالي	كفاك*	قابكو	
4,974,650	1,404,000	3,570,650	الإيرادات
106,812	24,635	82,177	إيرادات أخرى
(560,455)	(62,260)	(498,195)	إهلاك وإطفاء
(3,730)	(43)	(3,687)	مصروف الفائدة
(482,830)	(203,570)	(279,260)	مصروف ضريبة الدخل
<u>(2,865,805)</u>	<u>(790,143)</u>	<u>(2,075,662)</u>	تكاليف ومصروفات أخرى بالصادف من الدخل
1,168,642	372,619	796,023	الربح للسنة
(8,219)	-	(8,219)	الدخل الشامل الآخر
<u>1,160,423</u>	<u>372,619</u>	<u>787,804</u>	إجمالي الدخل الشامل
823,128	186,310	636,818	حصة المجموعة من صافي الربح قبل المنفعة الضريبية
436,838	101,785	335,053	أثر المنفعة الضريبية لصناعات قطر
<u>1,259,966</u>	<u>288,095</u>	<u>971,871</u>	حصة المجموعة من صافي الربح
(6,575)	-	(6,575)	حصة المجموعة في الدخل الشامل الآخر

* أرصدة قابكو هي للفترة من 1 يناير 2024 إلى 9 يونيو 2024.

صناعات قطر ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

بآلاف الريالات القطرية

9. استثمارات في مشاريع مشتركة (تابع)

الإجمالي	كفاك	قابكو	كما في 31 ديسمبر 2023
			الموجودات المتداولة
1,893,569	1,076,125	817,444	النقد وما يعادله
2,053,002	600,656	1,452,346	الموجودات المتداولة الأخرى
<u>3,946,571</u>	<u>1,676,781</u>	<u>2,269,790</u>	
7,267,687	1,038,713	6,228,974	الموجودات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
(1,373,744)	(497,731)	(876,013)	المطلوبات المالية
(546,817)	(356,284)	(190,533)	مطلوبات متداولة أخرى
<u>(1,920,561)</u>	<u>(854,015)</u>	<u>(1,066,546)</u>	
			المطلوبات غير المتداولة
(96,788)	-	(96,788)	المطلوبات المالية
(465,934)	(52,682)	(316,464)	مطلوبات متداولة أخرى
<u>(369,146)</u>	<u>(52,682)</u>	<u>(413,252)</u>	
<u>8,827,763</u>	<u>1,808,797</u>	<u>7,018,966</u>	صافي الموجودات
	%50	%80	حصة المجموعة %
6,519,572	904,399	5,615,173	حصة المجموعة
263,393	(22,496)	285,889	أثر المنفعة الضريبية لصناعات قطر والتعديلات الأخرى
<u>6,782,965</u>	<u>881,903</u>	<u>5,901,062</u>	الإجمالي
5,994,298	2,723,890	3,270,408	الإيرادات
163,225	51,221	112,004	إيرادات أخرى
(514,647)	(89,281)	(425,366)	إهلاك وإطفاء
4,201	(207)	(3,994)	مصروف الفائدة
491,611	(311,350)	(180,261)	مصروف ضريبة الدخل
<u>(3,746,464)</u>	<u>(1,662,857)</u>	<u>(2,083,607)</u>	تكاليف ومصروفات أخرى بالصادف من الدخل
1,400,600	711,416	689,184	الربح للسنة
3,640	-	3,640	الدخل الشامل الأخر
<u>1,396,960</u>	<u>711,416</u>	<u>685,544</u>	إجمالي الدخل الشامل
907,055	355,708	551,347	حصة المجموعة من صافي الربح قبل المنفعة الضريبية
452,906	155,615	297,291	أثر المنفعة الضريبية لصناعات قطر
<u>1,359,961</u>	<u>511,323</u>	<u>848,638</u>	حصة المجموعة من صافي الربح
(2,912)	-	(2,912)	حصة المجموعة في الدخل الشامل الأخر

صناعات قطر ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

بالآلاف الريالات القطرية

10. سلف

2023	2024	
191,493	-	شركة صلب للحديد (إيضاح 8)
137,797	315,544	الاستثمار في شركة قطر فينيل (كيو في سي) (1)
<u>329,290</u>	<u>315,544</u>	

(1) سلف ممنوحة لشركة قطر للفينيل

في 1 مارس 2022، أبرمت الشركة "اتفاقية مبادئ" مع شركة قطر الدائرية ومساهميها الحاليين لتطوير وبناء وتشغيل منشأة تصنيع البولي فينيل كلوريد بقيمة إجمالية تبلغ 870 مليون ريال قطري. ومن المتوقع الانتهاء المستهدف من المشروع في يونيو 2025، ويتم تمويل المشروع من قبل الشركة بنسبة 44.8% وشركة مسيعد للبتر وكيموايات القابضة ش.م.ع بنسبة 55.2% وقال "اتفاقية المبادئ" المبرمة بين المساهمين الحاليين في شركة قطر للفينيل والشركة.

كما في 31 ديسمبر 2024 قدمت الشركة سلفة بمبلغ 315.54 مليون ريال قطري (137.80 مليون ريال قطري في 2023) بموجب الاتفاقية من حيث المبدأ.

حسب الاتفاقية من حيث المبدأ ستقوم كل من قابكو (31.9% من الأسهم) وقطر للطاقة (12.9% من الأسهم) بتحويل مساهمتهما بنسبة 31.9% و 12.9% في شركة قطر للفينيل إلى الشركة مقابل لا شيء في 1 مايو 2026 وهو تاريخ انتهاء اتفاقية المشروع المشترك لشركة قطر للفينيل.

ستعترف الشركة باستثمار إضافي في بياناتها المالية عند اكتمال تحويل الأسهم والإجراءات الرسمية الأخرى في هذا الصدد وكما في ذلك التاريخ سيتم تحويل السلف القائمة إلى استثمار في شركة قطر للفينيل.

11. موجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار

المجموعة كمستأجر

تستأجر المجموعة عددا من الموجودات متضمنة الأرض والمباني والمعدات الثقيلة والمركبات وموجودات أخرى. تتراوح مدة الإيجار بين 2 - 10 سنوات و 2 - 30 سنة للأراضي والمباني.

موجودات حق الاستخدام						
مطلوبات الإيجار	الإجمالي	موجودات أخرى	السيارات	المعدات الثقيلة	الأراضي والمباني	
386,259	205,372	35,139	2,947	-	167,286	في 1 يناير 2023
91,117	91,117	-	1,380	63,848	25,889	الإضافات
6,718	5,788	-	-	-	5,788	اقتناء شركة تابعة
-	(40,433)	(1,049)	(943)	(10,478)	(27,963)	مصروف الإطفاء
20,751	-	-	-	-	-	مصروف الفائدة
(123,061)	-	-	-	-	-	مدفوعات
						في 31 ديسمبر 2023
381,784	261,844	34,090	3,384	53,370	171,000	1 / يناير 2024
127,504	127,504	466	30,831	9,249	91,117	الإضافات
-	(52,397)	(1,044)	(4,095)	(14,272)	(32,986)	مصروف الإهلاك
23,716	-	-	-	-	-	مصروف الفائدة
(77,876)	-	-	-	-	-	مدفوعات
<u>455,128</u>	<u>336,951</u>	<u>33,512</u>	<u>30,120</u>	<u>48,347</u>	<u>224,972</u>	في 31 ديسمبر 2024

صناعات قطر ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

بآلاف الريالات القطرية

11. موجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار (تابع)

تحليل استحقاق مطلوبات الإيجار كما يلي:

2023	2024	
67,875	87,855	في موعد لا يتجاوز 1 سنة
267,277	300,790	أكثر من 1 سنة وأقل من 5 سنوات
230,440	257,917	أكثر من 5 سنوات
<u>565,592</u>	<u>646,562</u>	

تم عرض مطلوبات الإيجار في قائمة المركز المالي الموحد على النحو التالي:

2023	2024	
47,738	64,331	متداولة
334,046	390,797	غير متداولة
<u>381,784</u>	<u>455,128</u>	

مصروفات الإهلاك تم تخصيصها في بيان الربح أو الخسارة الموحد على النحو التالي:

2023	2024	
29,757	42,584	تكلفة المبيعات (إيضاح 25)
10,676	9,813	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح 28)
<u>40,433</u>	<u>52,397</u>	

لا تتعرض المجموعة لمخاطر سيولة كبيرة فيما يتعلق بمطلوبات إيجارها.

12. سندات حقوق الملكية في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

2023	2024	
397,118	421,079	في 1 يناير
23,961	(19,690)	(الانخفاض) / زيادة في القيمة العادلة (إيضاح 26)
<u>421,079</u>	<u>401,389</u>	في 31 ديسمبر

يتم الاحتفاظ بالاستثمارات المذكورة أعلاه في أدوات حقوق الملكية المدرجة وتشمل الاستثمار في الأطراف ذات العلاقة بقيمة 179.99 مليون ريال قطري (215.41 مليون ريال قطري في 2023).

13. المخزون

2023	2024	
972,283	1,221,576	بضاعة جاهزة وبضاعة لإعادة البيع
393,256	457,246	مواد خام
940,837	1,169,714	قطع غيار ومواد مستهلكة
274,241	269,039	أعمال قيد التنفيذ
261,755	292,633	مواد مضافة
221,634	213,317	بضائع في الطريق
3,064,006	3,623,525	
(230,729)	(259,516)	ناقص: مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة
<u>2,833,277</u>	<u>3,364,009</u>	

صناعات قطر ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

بالآلاف الريالات القطرية

13. مخزون (تابع)

بلغ المخزون المعترف به كمصروف خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 ما قيمته 2,658 مليون ريال قطري مليون ريال قطري (2,782 مليون ريال قطري في سنة 2023) تم إدراجها في تكلفة المبيعات.

بلغ صافي الرد من المخزون المشطوب لا شيء (صافي رد مشطوبات بمبلغ 8.89 مليون ريال قطري في سنة 2023) تم الاعتراف به خلال السنة وإدراجه ضمن "تكلفة المبيعات" في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

الحركة في مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة كما يلي:

2023	2024	
234,084	230,729	في 1 يناير
5,541	28,787	مخصص خلال السنة
(8,896)	-	رد مخصص
<u>230,729</u>	<u>259,516</u>	الرصيد في 1 يناير

14. ذمم تجارية وأخرى مدينة

2023 (معدلة)*	2024	
743,801	810,577	حسابات تجارية مدينة
1,569,274	1,628,019	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح 21(ب))
8,896	13,785	السلف للموردين
63,286	40,245	مدفوعات مقدما
127,818	155,390	قروض للموظفين
143,262	318,499	فائدة مستحقة
67,492	156,858	ذمم مدينة أخرى
<u>2,723,829</u>	<u>3,123,373</u>	
(58,395)	(58,395)	ناقص: الخسائر الائتمانية المتوقعة
<u>2,665,434</u>	<u>3,064,978</u>	

* خلال السنة أعادت المجموعة تصنيف ذمم الحسابات التجارية المستحقة من أطراف ذات العلاقة وتوصلت إلى نتيجة بأن أن الذمم التجارية المستحقة من أطراف ذات علاقة والتي تم قياسها سابقا بالقيمة العادلة لم تلبى متطلبات قياس القيمة العادلة بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية - معايير المحاسبة. بناء عليه، تم تعديل الحسابات التجارية المدينة بمبلغ 622.95 مليون ريال قطري كما في 31 ديسمبر 2023 على أنها حسابات تجارية مدينة بالتكلفة المطفأة. لم يكن لهذا التصحيح أي أثر آخر على بيان المركز المالي الموحد أو الأداء الموحد أو حقوق الملكية أو التدفقات النقدية للمجموعة.

كما في 31 ديسمبر كانت أعمار الذمم التجارية المدينة غير المنخفضة القيمة على النحو التالي:

تجاوز موعد استحقاقها لكن لم تنخفض قيمتها					لم تتجاوز موعدا ولم تنخفض قيمتها	الإجمالي	
حتى 180 يوما	إلى 91 يوما	حتى 61 يوما	حتى 31 يوما	>30 يوما			
-	-	14,794	12,005	148,141	635,637	810,577	2024
-	-	8,709	17,726	87,685	629,681	743,801	2023

الحركة في الخسارة الائتمانية المتوقعة:

2023	2024	
58,492	58,395	الرصيد في 1 يناير
(97)	-	الرد خلال السنة
<u>58,395</u>	<u>58,395</u>	الرصيد في 31 ديسمبر

الفئات الأخرى ضمن الذمم التجارية والأخرى المدينة لا تحتوي على موجودات منخفضة القيمة.

15. رأس المال

2023	2024
6,050,000	6,050,000

المصرح بها والمصدرة والمدفوعة:
6,050,000 سهم بقيمة 1 ريال قطري للسهم

16. احتياطات

يوضح الجدول التالي التغييرات في هذه الاحتياطات خلال السنة. وصف طبيعة والغرض من الاحتياطي تم تقديمه في الجدول التالي.

إجمالي الاحتياطات	احتياطات أخرى (2)	الاحتياطات القانونية (1)	
213,175	(57,884)	271,059	في 1 يناير 2023
(4,381)	(4,381)	-	الدخل الشامل الآخر
883	-	883	محول إلى احتياطي قانوني
209,677	(62,265)	271,942	كما في 31 ديسمبر 2023 / 1 يناير 2024
(2,840)	(2,840)	-	الخسارة الشاملة الأخرى
55,117	-	55,117	محول إلى احتياطي قانوني
261,954	(65,105)	327,059	في 31 ديسمبر 2024

إيضاحات:

(1) يتم التحويل إلى الاحتياطي القانوني بقرار من مجلس إدارة صناعات قطر بناء على النظام الأساسي. ينص النظام الأساسي للشركة على أنه وقبل اقتراح أي توزيعات أرباح على المساهمين يجب على مجلس الإدارة تكوين احتياطات يعتبر مجلس الإدارة أنها ضرورية أو مناسبة. يمثل الاحتياطي القانوني المعروض في واجهة بيان المركز المالي الموحد مبلغ الاحتياطي القانوني من الشركات التابعة المدرجة لغرض التوحيد والمبلغ الذي يقرره مجلس إدارة الشركة للتحويل من أرباح الشركة الخاصة.

من وجهة نظر صناعات قطر، وبناء على قرار مجلس الإدارة، قامت الشركة بتحويل 10٪ من صافي أرباحها إلى الاحتياطي القانوني بعد خصم أرباح الأسهم والمزايا الضريبية من الشركات التابعة والزميلة والمشاريع المشتركة للعام (2023: لا شيء).

(2) تشمل الاحتياطات الأخرى على احتياطي تحوط واحتياطي أرباح / (خسائر) اكتوارية والتغييرات في الافتراضات الاكتوارية (عمليات إعادة القياس) لالتزام المنافع المحددة للمجموعة.

يتم استخدام احتياطي التحوط لتسجيل حصة المجموعة من أرباح أو خسائر المشتقات المخصصة والمؤهلة كتحوطات تدفق نقدي والتي يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة التي تتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية. يعاد تصنيف المبالغ إلى بيان الربح أو الخسارة عندما تؤثر معاملة التحوط ذات العلاقة على الربح أو الخسارة.

17. صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية

وفقا للقانون رقم 13 لسنة 2008 قامت المجموعة بتكوين مخصص من الربح بمبلغ 102.15 مليون ريال قطري (108.84 مليون ريال قطري في سنة 2023) أي ما يعادل 2.5% من صافي الربح المعدل الموحد الخاص بعمليات قطر للسنة لدعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية (إيضاح 20).

خلال السنة تلقت المجموعة ردا لمبلغ 4.11 مليون ريال قطري فيما يتعلق بالمساهمة الفائضة في صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية المدفوعة لسنة 2020 بسبب تعديل صافي ربحها الموحد لتلك السنة.

18. توزيعات الأرباح

اقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية بمبلغ 0.43 ريال قطري للسهم ليصل إجمالي توزيعات الأرباح للعام إلى 0.74 ريال قطري للسهم الواحد. (2023: 0.78 ريال قطري للسهم).

خلال السنة 2024 اعتمد مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية مرحلية فيما يتعلق بفترة السنة المنتهية في 30 يونيو 2024 بمبلغ 0.31 ريال قطري للسهم (لا شيء في 30 يونيو 2023) بإجمالي مبلغ 1,876 مليون ريال قطري.

تمت الموافقة على توزيعات الأرباح المقترحة أعلاه وتوزيعات الأرباح المرحلية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 وسيتم تقديمها لاعتمادها في اجتماع الجمعية العمومية الذي سيعقد في 2025.

تمت الموافقة على توزيعات الأرباح النقدية لعام 2023 بمبلغ 4,719 مليون ريال قطري من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ 6 مارس 2024.

19. مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

التغيرات في المخصصات المعترف بها في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

2023	2024	
465,977	472,123	في 1 يناير
6,211	5,634	تكلفة الفائدة
21,059	24,301	تكاليف الخدمة الحالية
47,050	47,584	مخصص خلال السنة
14	55,154	اقتناء شركة تابعة
1,752	5,749	المكاسب الاكتوارية عن إعادة قياس القيمة الحالية للالتزام المنفرد المحدد
(69,940)	(58,320)	المدفوع خلال السنة
<u>472,123</u>	<u>552,225</u>	في 31 ديسمبر

المصروفات التالية المتعلقة بالتقاعد ونهاية الخدمة تم إدراجها ضمن تكاليف الموظفين.

2023	2024	
21,059	24,301	تكاليف الخدمة الحالية
47,050	47,585	مصروفات نهاية الخدمة
6,211	5,634	تكلفة الفائدة
<u>74,320</u>	<u>77,520</u>	

فيما يلي تفكيك التزامات نهاية الخدمة للمجموعة:

2023	2024	
125,694	124,001	التقاعد للموظفين القطريين المتقاعدين (1)
230,385	280,319	مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين غير القطريين
116,044	147,905	مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين القطريين
<u>472,123</u>	<u>552,225</u>	الإجمالي

(أ) التزامات التقاعد

تدفع المجموعة منافع معاشات للموظفين القطريين، أو لورثتهم، والذين تقاعدوا قبل سنة 2023. التزامات المجموعة لهذه المنافع المعاشية مهمة وبالتالي فقد تمت المحاسبة عنها باستخدام طريقة وحدة الائتمان.

الافتراضات المستخدمة لتحديد تكلفة التزامات منافع نهاية خدمة الموظفين للموظفين القطريين المتقاعدين تتضمن معدل خصم، ومعدل وفيات، ونسبة المتزوجين وعمر الزوج وعلاوة معاش الأطفال. أي تغييرات في هذه الافتراضات ستؤثر على المبلغ الحالي للالتزامات نهاية الخدمة.

يورد الجدول أدناه الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتقييم مخصص مكافآت نهاية الخدمة:

2023	2024	الافتراض
5%	5.1%	معدل الخصم
83.6 سنة (للذكور) 86.6% (للإناث)	83.4 سنة (للذكور) 86.5% (للإناث)	معدلات الوفيات
90%	90%	النسبة المتزوجة
عمر الزوج 5 سنوات أكبر من الزوجات	عمر الزوج 5 سنوات أكبر من الزوجات	عمر الزوج
لا توجد	لا توجد	علاوة تقاعد الأطفال

تحدد المجموعة معدل الخصم المناسب في نهاية كل سنة. يجب استخدام معدل الخصم هذا لتحديد القيمة الحالية للتدفقات النقدية الخارجة المقدره المستقبلية والتي يتوقع أن تكون مطلوبة لتسوية التزامات مكافآت نهاية خدمة الموظفين.

صناعات قطر ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

بالآلاف الريالات القطرية

20. ذمم تجارية وأخرى دائنة

2023	2024	
760,538	1,326,435	المصاريف المستحقة
400,000	257,342	الضمانات المالية*
330,014	489,776	مستحقة لأطراف ذات علاقة (إيضاح 21)
438,416	283,201	الذمم التجارية الدائنة
108,836	102,146	صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية (إيضاح 17)
104,338	89,244	توزيعات ارباح مستحقة الدفع
77,902	70,644	ذمم دائنة أخرى
2,220,044	2,618,788	

* يمثل هذا المخصص للضمان المالي المقدم لإحدى الشركات الزميلة للمجموعة والذي استند إلى أقصى التزام في تعرض المجموعة. خلال السنة، واستناداً إلى تسوية القرض من جانب الشركة الزميلة للمجموعة والإفراج ذي الصلة عن الضمان من أحد المقرضين ردت المجموعة مخصصاً بمبلغ 142.66 مليون ريال قطري واعترفت به كدخل آخر (إيضاح 26).

21. إفصاحات الأطراف ذات العلاقة

الأطراف ذات العلاقة، حسب تعريف معيار المحاسبة الدولي رقم 24: إفصاحات الأطراف ذات العلاقة، تتضمن الشركات الزميلة وكبار المساهمين والمديرين وموظفي الإدارة الرئيسيين الآخرين والشركات التي يسيطرون عليها أو لديهم سيطرة مشتركة عليها أو يتم ممارسة نفوذ كبير من جانب مثل هذه الأطراف عليها.

(أ) معاملات الأطراف ذات العلاقة

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان الربح أو الخسارة الموحد على النحو التالي:

البضائع والخدمات المقدمة للأطراف ذات العلاقة

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023		السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024		
مبيعات	أتعاب الإدارة	مبيعات	أتعاب الإدارة	
148	66,819	302	44,861	الشركات الزميلة
-	-	838	233,236	شركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م.
				شركة صلب للحديد
-	7,712,447	-	8,938,779	الشركات تحت السيطرة المشتركة
				قطر للطاقة للتسويق *
-	659	-	625	الشركات الشقيقة
-	2,206	-	113	شركة قطر للفينيل المحدودة (كيو في سي)
				ش.م.خ.ق
				شركة قاتوفين المحدودة ش.م.خ.ق
148	7,782,131	1,140	9,217,614	

صناعات قطر ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

بالآلاف الريالات القطرية

21. إفصاحات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(أ) معاملات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

البضائع والخدمات المقدمة للأطراف ذات العلاقة (تابع)

*وفقا للقانون رقم 11 لسنة 2012 تم تأسيس قطر للطاقة للتسويق 1 (المعروفة سابقا باسم شركة قطر لتسويق وتوزيع الكيماويات والبتروكيماويات ش.م.ع.خ (منتجات)) في سنة 2012 للقيام بأنشطة التسويق والتوزيع للمنتجات المنظمة.

بدءا من 7 نوفمبر 2024 أُلغى القانون رقم 9 لسنة 2024 (قانون قطر للطاقة للتسويق) القانون أعلاه رقم 11 لسنة 2012. أصبح قانون قطر للطاقة للتسويق ساري المفعول على توحيد أنشطة التسويق للمنتجات المنظمة في كيان واحد تمت تسميته قطر للطاقة للتسويق (كانت تعرف في السابق بشركة قطر للنفط لبيع المنتجات البترولية). بناء عليه، فإن أنشطة قطر للطاقة للتسويق 1 مدمجة في قطر للطاقة للتسويق وهي شركة تابعة ومملوكة نهائيا وكلها لقطر للطاقة كما في 31 ديسمبر 2024.

المشتريات والخدمات من الأطراف ذات العلاقة

إيرادات / (مصرفات) أخرى	توزيعات أرباح ومنافع ضريبية	المصرفات الإدارية	مشتريات	
				السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
				الشركة الأم قطر للطاقة
24,391	-	98,383	4,019,960	
				مشروع مشترك كفاك *
-	273,000	-	14,968	
(1,196)	1,019,650	-	-	قابكو **
				الشركات الزميلة
			139	شركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م.
-	-	-	-	شركة صلب للحديد
23,725	-	-	-	
				شركات تحت السيطرة المشتركة
		240,476	152	شركة قطر للتسويق
-	-	-	-	الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.
(543)	-	-	-	شركة مسعيد للبتروكيماويات القابضة ش.م.ع.ق.
(4,138)	-	-	-	الشركة القطرية لصناعة الألمنيوم ش.م.ع.ق.
(1,876)	-	-	-	شركة الكوت للتأمين وإعادة التأمين ش.م.ع.
-	-	6,282	-	الشركة القطرية للوقود ش.م.ع.ق.
-	-	-	11,984	
				الشركات الشقيقة
		1,340	-	شركة أمواج لخدمات التمويل المحدودة
		6,282	-	شركة الكوت للتأمين وإعادة التأمين ش.م.ع.خ
(751)	-	-	-	شركة قاتوفين المحدودة ش.م.ع.ق
74	-	-	63,776	شركة غزال ش.م.ق
-	-	-	726,740	البحرين ستيل ش.م.ب
<u>39,686</u>	<u>1,292,650</u>	<u>346,481</u>	<u>4,837,719</u>	

* أرصدة كفاك للفترة من 1 يناير 2024 إلى 9 يونيو 2024.

** الدخل من المنفعة الضريبية من قابكو تتضمن أيضا الدخل من المنفعة الضريبية من الأطراف ذات العلاقة بها.

صناعات قطر ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

بآلاف الريالات القطرية

21. إفصاحات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(أ) معاملات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

المشتريات والخدمات من الأطراف ذات العلاقة (تابع)

أخرى الدخل / (المصروفات)	توزيعات أرباح ومنافع ضريبية	المصروفات الإدارية	مشتريات	
27,967	-	59,877	3,316,935	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 الشركة الأم النهائية قطر للطاقة
(1,564)	376,522	-	32,617	مشروع مشترك كفاك
(3,570)	1,294,226	-	-	قابكو**
-	-	-	7	الشركات الزميلة شركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م.
592	-	-	-	شركة صلب للحديد
-	-	251,303	-	شركات تحت السيطرة المشتركة شركة قطر للتسويق
(530)	-	-	-	الخليج الدولية للخدمات ش.م.ع.ق.
(5,270)	-	-	-	شركة مسعيد للبتروكيماويات القابضة ش.م.ع.ق.
(2,915)	-	-	-	شركة قطر لصناعة الألمنيوم ش.م.ع.ق.
-	-	-	11,993	قطر للوقود (وقود) ش.م.ع.ق.
(1,762)	-	-	-	الشركات الشقيقة شركة قاتوفين المحدودة ش.م.خ.ق.
84	-	-	64,478	شركة غزال ش.م.ق.
-	-	-	37,277	البحرين سنيل ش.م.ب.
<u>13,032</u>	<u>1,670,748</u>	<u>311,180</u>	<u>3,463,307</u>	

** الدخل من المنفعة الضريبية من قابكو تتضمن أيضا الدخل من المنفعة الضريبية من الأطراف ذات العلاقة بها.

2023	2024	طبيعة المعاملة	
<u>137,796</u>	<u>315,544</u>	سلفة مدفوعة	الشركات الشقيقة شركة قطر للفينيل المحدودة ش.م.خ.ق.
2023	2024		مستحق من أطراف ذات علاقة
4,424	7,108		الشركة الأم قطر للطاقة
687,306	391,650		مشروع مشترك قابكو*
180,308	-		كفاك*

صناعات قطر ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

بالآلاف الريالات القطرية

21. إفصاحات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(ب) أرصدة الأطراف ذات العلاقة

مستحق من أطراف ذات علاقة (تابع)

2023	2024	
		<i>الشركات الزميلة</i>
54,362	233,911	شركة صلب للحديد
19,809	14,568	شركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م
		<i>الشركات تحت السيطرة المشتركة</i>
-	52	شركة قطر للوقود ش.م.ق.خ
622,950	980,673	شركة قطر للتسويق
		<i>الشركات الشقيقة</i>
-	14	شركة قاتوفين المحدودة ش.م.ق.خ
115	43	شركة قطر للفينيل المحدودة ش.م.ق.خ
1,569,274	1,628,019	
(58,038)	(58,038)	ناقص: الخسارة الائتمانية المتوقعة (1)
<u>1,511,236</u>	<u>1,569,981</u>	

* يمثل الرصيد توزيعات أرباح ومنفعة ضريبية متعلقة بالذمم المدينة من قابكو وكفاك. المستحق من أطراف ذات علاقة بدون ضمانات ولا يجني فوائد. يتم تحصيل هذه المبالغ ضمن فترات الائتمان العادية للمجموعة.

(أ) الخسائر الائتمانية المتوقعة

الخسائر الائتمانية المتوقعة بمبلغ 58.04 مليون ريال قطري (58.04 مليون ريال قطري في سنة 2023) تمثل انخفاض قيمة محمل مقابل ذمم مدينة قديمة قائمة من أطراف ذات علاقة. ترى الإدارة بأن نمط سداد هذا الرصيد في الماضي يوحي بأنه سيستغرق وقتاً طويلاً لتحصيله. لذا فإن استرداد أي مبلغ في المستقبل سيتم الاعتراف كرد في مخصصات انخفاض القيمة.

المستحق لأطراف ذات علاقة

2023	2024	
284,638	368,254	الشركة الأم قطر للطاقة
3,136	-	مشروع مشترك كفاك
260	-	قابكو
37,276	-	<i>كيان تحت السيطرة المشتركة</i>
2,130	3,719	شركة الخليج للاستثمار الصناعي
8	457	شركة الكوت للتأمين وإعادة التأمين (ش.م.ق.خ.)
		شركة قطر للوقود ش.م.ق.خ
2,566	525	<i>شركات شقيقة</i>
-	116,821	شركة غزال ش.م.ق
<u>330,014</u>	<u>489,776</u>	شركة البحرين للحديد ش.م.ب

المستحق لأطراف ذات علاقة لا يجني فائدة ويدفع عند الطلب.

21. إفصاحات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

أحكام وشروط المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

الأرصدة القائمة كما في 31 ديسمبر 2024 و2023 بدون ضمان وبدون فوائد. بخلاف تلك المذكورة، لم تكن هناك أية ضمانات مقدمة أو مستلمة لأي ذمم مدينة أو ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة.

ضمانات مع الأطراف ذات علاقة

قدمت المجموعة ضمانات بنكية لإحدى شركاتها الزميلة لقروضها من بنوك خارجية. (إيضاح 20).

تعويضات لكبار موظفي الإدارة

كانت مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة الرئيسيين الآخرين خلال السنة كما يلي:

2023	2024	
12,200	13,760	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة*
43,063	48,435	منافع توظيف أخرى
<u>55,263</u>	<u>62,195</u>	

* أتعاب مجلس إدارة الشركة المستحقة لسنة 2024 بمبلغ 8.75 ريال قطري (بمبلغ 8.75 ريال قطري في سنة 2023).

وضعت الشركة سياسة مكافآت لمجلس إدارتها. اشتملت السياسة على مكونين: مكون ثابت ومكون متغير. يتعلق المكون المتغير بالأداء المالي للشركة. إجمالي مكافآت أعضاء مجلس الإدارة يقع ضمن الحدود المنصوص عليها بقانون الشركات التجارية القطري.

22. العائدات الأساسية والمخفضة للسهم الواحد

يتم احتساب عائدات السهم الأساسية والمخفضة بقسمة الأرباح للسنة والعائدة لمالكي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

2023	2024	
<u>4,722,789</u>	<u>4,559,559</u>	الربح للسنة
<u>4,720,139</u>	<u>4,490,293</u>	الربح المنسوب إلى مالكي الشركة للعائدات الأساسية والمخفضة
<u>6,050,000</u>	<u>6,050,000</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المستحقة خلال السنة (بالألف)
<u>0.78</u>	<u>0.74</u>	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (ريال قطري)

صناعات قطر ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

بالآلاف الريالات القطرية

23. ضريبة الدخل

2023	2024	
		ضريبة الدخل الحالية
699,260	817,810	مصروف ضريبة الدخل الحالية
113	14,791	تعديلات متعلقة بضرريبة دخل لسنة سابقة
<u>699,373</u>	<u>832,601</u>	
(697,725)	(793,920)	المنفعة الضريبية للمجموعة (1)
<u>1,648</u>	<u>38,681</u>	صافي مصروف الضريبة الحالية
		الضريبة المؤجلة
-	3,156	متعلقة بالفروق المؤقتة
<u>1,648</u>	<u>41,837</u>	مصروف ضريبة الدخل المدرجة في بيان الربح أو الخسارة

(i) وفقا لمذكرة التفاهم الموقعة بين الهيئة العامة للضرائب وقطر للطاقة ووزارة المالية الموقعة في 4 فبراير 2020، يتم تسوية نسبة ضريبة الدخل للشركات التابعة والمشاريع المشتركة ومكوناتها المنسوبة إلى المساهمة الفعلية للشركة المساهمة العامة مع الهيئة العامة للضرائب من قبل وزارة المالية من خلال ترتيب التسوية المحدد بين الشركة المساهمة العامة. قطر للطاقة ووزارة المالية.

تسوية مصروف الضريبة:

2023	2024	
4,724,437	4,601,396	الربح قبل الضريبة
		تعديلات -:
(2,700,483)	(2,346,223)	الدخل غير الخاضع للضريبة
140,428	143,965	مصروفات وخسائر غير قابلة للخصم
<u>2,164,382</u>	<u>2,399,138</u>	الدخل الخاضع للضريبة
699,260	820,966	ضريبة الدخل
113	14,791	تعديلات لضريبة دخل سنة سابقة
(697,725)	(793,920)	منفعة ضريبية للمجموعة متعلقة بشركات تابعة
<u>1,648</u>	<u>41,837</u>	مصروف ضريبة الدخل

التغيرات في ضريبة الدخل المستحقة كما يلي:

2023	2024	
790	2,323	في 1 يناير
699,260	817,810	ضريبة الدخل للسنة
-	99,799	اقتناء شركة تابعة
113	14,791	تعديلات لضريبة دخل سنة سابقة
(115)	(3,746)	المبلغ المدفوع خلال السنة
(697,725)	(793,920)	المنفعة الضريبية للمجموعة المتعلقة بشركات تابعة
<u>2,323</u>	<u>137,057</u>	في 31 ديسمبر

التغيرات في موجود الضريبة المؤجلة على النحو التالي:

2023	2024	
-	-	في 1 يناير
-	20,420	اقتناء شركة تابعة
-	(3,156)	مصروف ضريبة مؤجلة خلال السنة
-	<u>17,264</u>	في 31 ديسمبر

23. ضريبة الدخل (تابع)

ضريبة الحد الأدنى العالمية

ترصد الإدارة عن كَثب التطورات المتعلقة بتنفيذ الإصلاحات الضريبية العالمية التي تدخل ضريبة الحد الأدنى العالمية الإضافية.

طبقت المجموعة الإصلاح الضريبي الدولي - قواعد الركيزة الثانية النموذجية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12) عند إصدارها في 23 مايو 2023. توفر التعديلات استثناء إلزاميا مؤقتا من محاسبة الضريبة المؤجلة للضريبة الإضافية.

بمجرد سن التغييرات على قوانين الضرائب في أي ولاية قضائية تعمل فيها المجموعة أو سنها بشكل أساسي، قد تخضع المجموعة لضريبة الزيادة الإضافية. من خلال إصدار قانونها المعدل رقم 11 لسنة 2022 والقانون رقم 38 لسنة 2024 (المعتمد من مجلس الشورى في 23 ديسمبر 2024)، التزمت دولة قطر بإدخال ضريبة الركيزة الثانية التي تحدد معدل ضريبي فعال لا يقل عن 15٪، ولكن الضريبة لم يتم سنها بعد أو سنها جوهريا نظرا لتضمين تفاصيل محدودة في التشريعات الحالية. ومن المتوقع أن يتم إصدار مزيد من المعلومات المتعلقة بالتنفيذ أو الامتثال أو الأحكام الإدارية المتعلقة بالحد الأدنى العالمي للضريبة خلال عام 2025 كتعديلات على اللائحة التنفيذية لقانون الضرائب المعدل.

المجموعة هي إحدى مكونات مجموعة قطر للطاقة العاملة في قطر. تعمل المجموعة بصفة أساسية في قطر ولديها أحد المكونات في دولة الإمارات العربية المتحدة. كما في 31 ديسمبر 2024 لم تطبق الإمارات أيضا ضريبة الحد الأدنى العالمية.

قيمت المجموعة الأثر المرجح لضريبة الحد الأدنى وهي تتوقع أن يكون غير جوهري.

24 الإيرادات

2023	2024	تصنيف الإيرادات – في نقطة زمنية
2,960,476	2,701,720	مبيعات القطع
271,865	233,236	مبيعات القضبان
746,036	824,763	مبيعات دي آر أي
285,802	221,762	مبيعات اللفائف
6,436,104	6,494,660	مبيعات البورينا
808,510	551,440	مبيعات الأمونيا
235,239	200,108	مبيعات الميلامين
-	383,282	الميثانول
-	1,041,165	إم تي بي ئي
11,744,032	12,652,136	

صناعات قطر ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

بآلاف الريالات القطرية

25. تكلفة المبيعات

2023	2024	
6,775,661	6,914,499	مواد خام ومرافق ومواد مستهلكة
1,419,904	1,477,834	إهلاك الممتلكات والألات والمعدات (إيضاح 7)
580,412	787,848	مصروفات منافع الموظفين (إيضاح 19)
136,713	157,573	الإصلاح والصيانة
29,757	42,584	إطفاء موجودات حق الاستخدام (إيضاح 11)
62,230	86,030	تكاليف قوى عاملة خارجية
12,743	23,614	أتعاب مهنية واستشارية
199,044	320,234	أخرى
<u>9,216,464</u>	<u>9,810,216</u>	

26. إيرادات أخرى - بالصافي

2023	2024	
(121,305)	(42,983)	مبيعات المنتجات الفرعية (بالصافي)
	(19,690)	(الخسارة) / الربح غير المحقق من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح 12)
23,961	142,659	رد مخصص من ضمانات مالية (إيضاح 20)
-	111,481	ربح من شراء مساومة (إيضاح 31)
-	32,194	ربح من إعادة قياس أسهم حقوق ملكية في مشروع مشترك (إيضاح 31)
58,360	102,285	إيرادات أخرى
<u>(38,984)</u>	<u>325,946</u>	

27. إيراد الاستثمار

2023	2024	
19,149	22,017	إيراد توزيعات أرباح من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
373,189	280,977	إيرادات من ودائع بنكية - بنوك إسلامية
439,742	405,645	إيرادات من ودائع بنكية - بنوك أخرى
<u>832,080</u>	<u>708,639</u>	

28. مصروفات عمومية وإدارية

2023	2024	
424,374	490,420	مصروفات منافع الموظفين (إيضاح 19)
59,862	30,932	أتعاب مهنية واستشارية (1)
117,061	75,914	خدمات خارجية
24,547	33,708	إهلاك ممتلكات وألات ومعدات (إيضاح 7)
10,676	9,813	إهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح 11)
46,484	29,231	الإيجار والمرافق واللوازم
12,200	13,760	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
9,457	12,725	سفر ونقل واتصالات
7,331	5,843	أتعاب الإدارة لقطر للطاقة
2,223	2,229	رسوم بورصة قطر
25,598	56,506	أخرى
<u>739,813</u>	<u>761,081</u>	

يتضمن هذا المبلغ أتعاب مدققي الحسابات فيما يتعلق بأتعاب تدقيق البيانات المالية بمبلغ 1.14 مليون ريال قطري (0.96 ريال قطري في سنة 2023) والخدمات الأخرى بخلاف التدقيق بمبلغ 0.02 مليون ريال قطري (2023: لا شيء).

29. الارتباطات

النفقات الرأسمالية المتعاقد عليها في نهاية فترة التدقيق ولكنه لم يتم الاعتراف بها كالتزام كما يلي:

2023	2024	
5,735,992	2,499,913	الارتباطات الرأسمالية من الشركة الأم والشركات التابعة
670,185	399,600	الارتباطات الرأسمالية حصة المجموعة في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

30. الطوارئ

(أ) حصة المجموعة في الالتزامات الطارئة:

2023	2024	
3,302	15,042	حطاب اعتماد
1,759	3,086	ضمانات بنكية
141,990	126,141	خطابات اعتماد حصة المجموعة في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة
72,365	61,253	ضمانات بنكية حصة المجموعة في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

لا تتوقع المجموعة نشوء مطلوبات جوهرية من الضمانات وخطابات الاعتماد أعلاه والتي تم إصدارها في إطار النشاط الاعتيادي للأعمال بخلاف مبلغ 257.34 مليون ريال قطري (400 مليون ريال قطري في سنة 2023) المعترف به سابقا (إيضاح رقم 20).

(ب) الالتزامات إعادة الموقع إلى وضعه السابق

الشركات الرئيسية المكونة للمجموعة (قطر ستيل، قافكو وقابكو) هي أطراف في اتفاقيات إيجار أرض مع قطر للطاقة، الشركة الأم النهائية، لغرض تركيب وتشغيل مصانعها في منطقة مسيعيد. مدة الإيجار للشركات الرئيسية بالمجموعة كما يلي:

بداية فترة الإيجار	انتهاء فترة الإيجار	
2005	2030	قطر ستيل
2009	2029	قافكو
2007	2032	الإيجار 1
2003	2029	الإيجار 2
2005	2029	قابكو
2003	2029	الإيجار 1
2005	2029	الإيجار 2
2024	2034	كفاك
2024	2034	الإيجار 1

أبرمت كل من قطر ستيل وقافكو وقابكو اتفاقية إيجار أرض مع قطر للطاقة ("المؤجر") والتي تم إنشاء المصنع والمرافق الأخرى عليها. بموجب هذه الاتفاقية، يحق للمؤجر، عند إنهاء أو انتهاء مدة عقد الإيجار، إخطار الشركة المعنية بأنها تطلب إما:

- بتحويل المرافق إلى المؤجر أو المحول إليه الذي تتم تسميته من قبل المؤجر، مقابل سعر مقبول من قبل الشركة المعنية؛ أو
- إزالة المرافق وجميع الممتلكات الأخرى من الأرض وإعادتها إلى الحالة التي تم تسليمها بها للشركة على الأقل، على نفقة الشركة ما لم يتم الاتفاق على خلاف ذلك مع المؤجر.

30. الطوارئ (تابع)

(ب) الالتزامات إعادة الموقع إلى وضعه السابق

أبرمت كفاك اتفاقية إيجار أرض مع قطر للطاقة ("المؤجر") والتي تم إنشاء مرافق المصنع عليها. انتهت اتفاقية الإيجار في 9 يونيو 2024 ويتم تجديدها حاليا لمدة 10 سنوات كتمديد. بناء على الاتفاقية المقترحة الجديد، يحق للمؤجر وحسب تقديره المنفرد والمطلق أن يختار بأنه يجب على كفاك أن تقوم، عند إنهاء أو انتهاء مدة عقد الإيجار إما بـ:

- إزالة جميع أو جزء من المرافق ذات الصلة وإرجاعها إلى وضعها السابق وإرجاع العقار إلى المؤجر ("خيار إعادة الوضع")؛ أو
 - تحويل صك الملكية والملكية لجميع أو جزء من المرفق المعني إلى المالك ("خيار التحويل")
- وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 37 قيمت الشركة ما إذا كان قد استيفاء المعايير التالية للاعتراف بمخصص:
- لدى الشركة التزام حالي نتيجة لحدث سابق؛
 - من المحتمل أن يكون مطلوبا تدفق خارج للموارد التي تتضمن منافع اقتصادية لسداد الالتزام؛ و
 - يمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام.

إن تكبد تكاليف صيانة الموقع من جانب الشركة يعتمد على أي خيار سيختاره المؤجر. ترى الإدارة أنه حيث أنه ليس هناك مؤشر من جانب المؤجر حول الخيارات أعلاه، فإن معايير الاعتراف بمخصص لصيانة الموقع قد تم استيفاؤها بالكامل وبالتالي لم تعترف الشركة بالتزام لوقف الخدمة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024.

(ج) الطوارئ المتعلقة بالضريبة

أصدرت الهيئة العامة للضرائب تقييم ضرائب الدخل لبعض مكونات المجموعة للسنوات من 2012 إلى 2018 والذي يطلب في من المكونات دفع ضرائب إضافية وغرامات بمبلغ 4.800 مليون ريال قطري (متضمنا حصة المشاريع المشتركة والشركات الزميلة) وعدم السماح بخصم بعض المصروفات .

قدمت المكونات اعتراضات رسمية حسب متطلبات قانون الضريبة ترفض فيها المبلغ الكامل المطالب به من جانب الهيئة العامة للضرائب وذلك خلال 30 يوما.

توصلت الإدارة إلى نتيجة مفادها أنه من المحتمل (أكثر ترجيحا من عدمه) استنادا إلى سابقة ماضية أن تقبل الهيئة العامة للضرائب المعاملة الضريبية الواردة في الاعتراض وبناء على ذلك لم تسجل التزامات للربط الضريبي المستلم أو للمبالغ الإضافية المحتملة التي قد يتم ربطها فيما يتعلق بهذا الأمر في السنوات اللاحقة.

بالإضافة إلى ذلك، وحسب مذكرة التفاهم (إيضاح 4) تتعهد وزارة المالية بسداد أي مبالغ ضريبة دخل مستحقة الدفع من جانب هذه المكونات عن السنوات السابقة مباشرة إلى الهيئة العامة للضرائب. استنادا إلى المناقشات والمراسلات المقدمة بين قطر للطاقة، بالنيابة عن المجموعة، ووزارة المالية، والهيئة العامة للضرائب يتوقع أن يتم إما سحب عمليات الربط الضريبي أو حلها وديا بين الأطراف المشاركة.

(د) طوارئ أخرى

بخلاف ما هو مذكور أعلاه لدى الشركة بعض النزاعات، إلا أنه واستنادا إلى مخرجات الفريق القانوني الداخلي، استنتجت الشركة بأنه ليس مطلوبا الاعتراف بمخصصات في هذه البيانات المالية الموحدة (لا شيء في سنة 2023).

31. الاستحواذ على شركات تابعة

1/31 كفاك

أنشطة كفاك الرئيسية هي إنشاء وامتلاك وتشغيل والاحتفاظ بمرافق لإنتاج وتسويق وتصدير إم تي بي ئي والميثانول. شركة كفاك شركة غير مدرجة.

31. الاستحواذ على شركات تابعة (تابع)

1/31 كفاك (تابع)

خلال السنة انتهت اتفاقية المشروع المشترك الموحدة لكفاك في 9 يونيو 2024. في أعقاب انتهاء اتفاقية المشروع المشترك الموحدة وبدء من 10 يونيو 2024 واصلت الشركة في الاحتفاظ بمساهمة بنسبة 50% من المساهمة في كفاك. نسبة 50% من المساهمة المتبقية في كفاك يحتفظ بها مساهمون آخرون وسيتم اقتناؤها من جانب طرف ذي علاقة بالتاريخ الفعلي في 10 يونيو 2024 بعد إكمال الإجراءات القانونية الرسمية. استنادا إلى الترتيب المقترح مع الطرف ذي العلاقة تملك الشركة السيطرة على كفاك بحيث أنها معارضة إلى ولها الحقوق في العائدات المتغيرة من مشاركتها مع كفاك ولديها المقدر على التأثير على تلك العائدات من خلال مساهمتها المسيطرة في كفاك بينما يحق للطرف ذي العلاقة نسبة 50% من حصة الأرباح المستحقة نظير مساهمته. إضافة إلى ذلك قيمت الإدارة أن الأنشطة والأصول المكتتة في كفاك يمكن القيام بها وإدارتها لغرض إنتاج مخرجات وبناء عليه فإن هذا الاقتناء تجميع أعمال بالنسبة للشركة حسب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3. بناء على ذلك تم إدراج كفاك في هذه البيانات المالية الموحدة كشركة تابعة بدء من 10 يونيو 2024.

في الفترة من 10 يونيو 2024 وحتى 31 ديسمبر 2024 ساهمت كفاك بإيرادات بمبلغ 1.442.78 مليون ريال قطري وربح قبل الضريبة بمبلغ 206.97 مليون ريال قطري في نتائج المجموعة (قبل التخصيص للمساهمة غير المسيطرة). لو كان الاقتناء قد حدث في 1 يناير 2024 تقدر الإدارة أن الإيراد الموحد وربح المجموعة قبل الضريبة لسنة 2024 كانت ستكون بمبلغ 14.056 مليون ريال قطري و4.889 مليون ريال قطري على التوالي.

1/1/31 المقابل المحول

حيث أن المجموعة قد اقتنت السيطرة بفضل انتهاء اتفاقية المشروع المشترك العام، ليس هناك مقابل محول من هذا التجميع للأعمال.

2/1/31 التكلفة ذات الصلة بالاقتناء

لم تتكبد المجموعة أي تكاليف متعلقة بالاقتناء من الاستشاريين والمهنيين الخارجيين خلال السنة.

3/1/31 الموجودات القابلة للتحديد المكتتة والمطلوبات المتكبدة

يلخص الجدول التالي المبالغ المعترف بها للموجودات المكتتة والمطلوبات المتكبدة في تاريخ الاستحواذ.

المبلغ	
999,472	الممتلكات والألات والمعدات
73,064	محفزات وموجودات غير متداولة أخرى
20,420	موجودات الضريبة المؤجلة
209,247	المخزون
585,222	ذمم تجارية وأخرى مدينة
478,288	النقد وما يعادله
(55,154)	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(352,381)	الذمم التجارية والأخرى الدائنة
(99,799)	ضريبة دخل مستحقة الدفع
1,858,379	إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد المكتتة

القيمة العادلة

القيمة العادلة الاحتياطية التي تم تقديرها من جانب الإدارة هي 1,858.38 مليون ريال قطري. سيتم الانتهاء من القيمة العادلة خلال سنة واحدة من تاريخ الاقتناء المسموح به بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3.

القيمة العادلة الاحتياطية للموجودات المقناة تم تقديرها باستخدام طريقة التدفق النقدي المخصوم، وهو منهج مستند إلى الدخل. الافتراضات الرئيسية في تحليل التدفق النقدي المخصوم تم إدراجه في التدفقات النقدية المتوقعة على مدى 10 سنوات ومعدل خصم بنسبة 10% على الحساب للمخاطر المصاحبة لذلك.

31. الاستحواذ على شركات تابعة (تابع)

3/1/31 الموجودات القابلة للتحديد المقتناة والمطلوبات المتكبدة (تابع)

القيمة العادلة (تابع)

تتضمن الذمم التجارية المدينة إجمالي المبالغ التعاقدية 585.22 مليون ريال قطري مع عدم توقع أن تكون غير قابلة للتحصيل في تاريخ الاقتناء.

أي تعديلات على هذه المبالغ الاحتياطية سيتم الاعتراف بها في البيانات المالية الموحدة بمجرد إكمال تخصيص سعر الشراء.

4/1/31 إعادة قياس مساهمة حالية في مشروع مشترك

واستنادا إلى القيمة العادلة المؤقتة، يلخص أدناه الربح الناتج عن إعادة قياس الحصص القائمة في المشروع المشترك، والذي تم تسجيله في الربح أو الخسارة كجزء من الإيرادات الأخرى (إيضاح 26).

المبلغ

929,190
(896,996)
32,194

50% من القيمة العادلة للمشروع المشترك كما في تاريخ الاقتناء
القيمة الدفترية للمشروع المشترك كما في تاريخ الاقتناء (إيضاح 9)
ربح القيمة العادلة من إعادة قياس المساهمة الحالية في كفاك

5/1/3 المساهمة غير المسيطرة

قبل انتهاء اتفاقية المشروع المشترك الموحدة بدءا من 10 يونيو 2024 فإن نسبة 50% من المساهمة المتبقية في كفاك التي يحتفظ بها مساهمون آخرون سيتم اقتناؤها من جانب طرف ذي علاقة في التاريخ الاقتصادي الفعلي في 10 يونيو 2024 وسيحق لها فقط نسبة 50% من حصة الأرباح المستحقة لمساهميها. يلخص الجدول التالي المعلومات المتعلقة بالمساهمة غير المسيطرة قبل أي عمليات استبعاد داخل شركات المجموعة في تاريخ الاقتناء.

1,635,416
%50
817,708

إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد المقتناة
نسبة المساهمات غير المسيطرة
اقتناء شركة تابعة بمساهمة غير مسيطرة

6/1/31 ربح شراء بالمساومة

المبلغ

1,858,379
(929,190)
(817,708)
111,481

القيمة العادلة للموجودات القابلة للتحديد
القيمة العادلة للمساهمة الموجودة في كفاك كما في تاريخ الاقتناء
المساهمة غير المسيطرة، استنادا إلى المساهمة النسبية في حصصها النسبية في صافي الأصول
ربح شراء بالمساومة (إيضاح 26)

31. الاستحواذ على شركات تابعة (تابع)

2/31 القطرية

بتاريخ 5 أكتوبر 2023 اقتنت المجموعة نسبة 100% من أسهم وحقوق تصويت القطرية لإنتاج حديد التسليح أو "القطرية" التي تعمل في المنطقة الصناعية الجديدة بالدوحة، قطر بجانب جميع الحقوق المصاحبة لها وبدون أي مطلوبات أو التزامات. تتضمن أنشطة القطرية إنتاج قضبان حديد التسليح والمتاجرة في منتجات الحديد. في الوقت الحالي لديها طاقة انتاجية سنوية تبلغ 500,000 طن متري من القضبان.

كان مقابل الشراء للاقتناء بمبلغ 346 مليون ريال قطري والقيمة العادلة الاحتياطية لصافي الموجودات المقتناة هي 346 مليون ريال قطري قبل تخصيص سعر الشراء. لدى المجموعة اثني عشر شهرا من تاريخ الاقتناء لإكمال ممارسة تخصيص سعر الشراء التي تورد تفاصيل الطريقة التي تم بها تحديد القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات القطرية المقتناة والذي سيتم إظهاره في البيانات المالية اللاحقة. قد ينتج عن هذه الممارسة نسبة قيم مختلفة للموجودات والمطلوبات والالتزامات الطارئة المقتناة وتحديد الموجودات غير الملموسة الأخرى وبالتالي تغيير في الشهرة. فيما يلي تلخيص لتفاصيل الموجودات المقتناة والمطلوبات المتكبدة حسب تخصيص سعر الشراء الاحتياطي كما في تاريخ الاقتناء:

345,039	الممتلكات والألات والمعدات
5,788	موجودات حق الاستخدام
1,891	موجودات مالية أخرى
(6,718)	مطلوبات الإيجار
346,000	صافي موجودات قابلة للتحديد
(346,000)	ناقصا: مقابل مدفوع الشهرة
-	1/2/31 صافي النقد مدفوع

346,000	إجمالي المقابل المدفوع
(920)	ناقصا: النقد المقتنى كجزء من الاقتناء
345,080	صافي المقابل المدفوع

2/2/31 القيمة العادلة

القيمة العادلة الاحتياطية التي تم تقديرها من جانب الإدارة هي 346 ريال قطري.

تقنيات التقييم المستخدمة لقياس القيمة العادلة للموجودات الجوهرية المقتناة على النحو التالي:

تقنية التقييمالموجود المقتنى

تكلفة الاستبدال	الممتلكات والألات والمعدات
القيمة المخصومة لدفعة الإيجار المستقبلي من تاريخ الاقتناء	موجودات حق الاستخدام
متعلقة بصفة أساسية بالودائع المستردة - القيمة الدفترية	موجودات مالية أخرى

3/2/31 التكلفة ذات الصلة بالاقتناء

تكدت المجموعة تكاليف متعلقة بالاستحواذ بقيمة 0.38 مليون ريال قطري (2023: 0.93 مليون ريال قطري) تتعلق بأتعاب الاستشاريين والمهنيين الخارجيين خلال العام الحالي. وقد أدرجت هذه التكاليف في "المصروفات العمومية والإدارية" في الربح أو الخسارة.

32. المعلومات القطاعية

تمارس المجموعة نشاطاتها في منطقة الخليج. لأغراض الإدارة فالمجموعة منظمة في وحدات أعمال استنادا إلى منتجاتها وخدماتها. عند تحديد وحدات الأعمال تمت معاملة المشاريع المشتركة للمجموعة كأنها موحدة بالتناسب في البيانات المالية. لدى المجموعة ثلاثة قطاعات يصدر عنها التقرير كما يلي:

- القطاعات البتروكيماوية والتي تنتج وتبيع الإيثيلين والبولي إيثيلين والبولي إيثيلين وإم تي بي إي والميثانول والمنتجات البتروكيماوية الأخرى.
- قطاع الأسمدة والذي ينتج ويبيع اليوريا والأمونيا والمنتجات الفرعية الأخرى.
- قطاع الحديد والذي ينتج ويبيع حبيبات الحديد والقضبان والمنتجات الأخرى.

تراقب الإدارة النتائج التشغيلية لوحدات أعمالها بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس الربح أو الخسارة التشغيلية والذي يتم قياسه، في أوجه معينة، كما هو موضح في الجدول أدناه، ويقاس بصورة مختلفة عن الربح أو الخسارة التشغيلية في المعلومات المالية الموحدة.

إيرادات قطاعية

تقاس الإيرادات من أطراف خارجية بنفس الطريقة الواردة في بيان الربح أو الخسارة.

31 ديسمبر 2023		31 ديسمبر 2024			
الإيرادات من		الإيرادات فيما الإيرادات من	الإجمالي		
الإيرادات فيما العملاء	بين القطاعات الخارجيين	بين القطاعات الخارجيين	الإجمالي		
3,937,153	-	3,937,153	4,982,966	- 4,982,966	البتروكيماويات
7,479,854	-	7,479,854	7,246,209	- 7,246,209	الأسمدة
4,264,178	-	4,264,178	3,981,481	- 3,981,481	الحديد
<u>15,681,185</u>	-	<u>15,681,185</u>	<u>16,210,656</u>	- <u>16,210,656</u>	إجمالي الإيرادات القطاعية
					الإيراد من الاستثمارات المشروع
					المشترك تتم المحاسبة عنه بطريقة
					حقوق الملكية.
<u>3,937,153</u>	-	<u>3,937,153</u>	<u>(3,558,520)</u>	- <u>(3,558,520)</u>	الإيراد حسب بيان الربح أو
<u>11,744,032</u>	-	<u>11,744,032</u>	<u>12,652,136</u>	- <u>12,652,136</u>	الخسارة الموحدة

تأتي الإيرادات من عملاء خارجيين من بيع قضبان وألواح الحديد والأسلاك والحديد المخفض المباشر والحديد المقولب بالحرارة والمنتجات الفرعية وإيرادات الشحن واليوريا والأمونيا وإم تي بي إي والميثانول والإيثيلين والبولي إيثيلين والمنتجات البتروكيماوية الأخرى.

تم الحصول على إيراد بمبلغ 12.247 مليون ريال قطري (11,146 مليون ريال قطري في سنة 2023) تقريبا من عميل خارجي واحد، وهو شركة قطر لتسويق وتوزيع الكيماويات والبتروكيماويات (ش.م.خ.ق) (منتجات).

شركات المجموعة مستقرة في قطر ومملكة البحرين والمملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة. من إيرادات المجموعة في سنة 2024 تم جني نسبة 78% في قطر (76% في 2023) وتم جني نسبة 8% في الإمارات العربية المتحدة (8% في 2023) وتتوزع النسبة الباقية في عدد من البلدان والتي لا يتم تقسيمها لغرض تقارير القطاعات.

ربح القطاع

يعرض الجدول التالي معلومات الربح الخاص بالقطاعات التشغيلية للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 و2023 على التوالي:

صناعات قطر ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

بآلاف الريالات القطرية

32. المعلومات القطاعية (تابع)

ربح القطاع (تابع)

الإجمالي	الحديد	الأسمدة	البتروكيماويات	
3,620,031	219,818	1,969,912	1,430,301	كما في 31 ديسمبر 2024
345,509	345,509	-	-	ربح القطاع
3,965,540	565,327	1,969,912	1,430,301	حصة من نتائج شركات زميلة
				إجمالي ربح القطاع
				دخل غير مخصص*:
544,288				إيرادات الفوائد
22,017				إيرادات توزيعات الأرباح
(4,131)				إيرادات أخرى
562,174				
(8,750)				المصاريف غير المخصصة*:
(5,843)				أتعاب ومصروفات مجلس الإدارة
(2,229)				أتعاب الإدارة لقطر للطاقة
48,186				رسوم / مصروفات بورصة قطر
31,364				مصروفات أخرى
4,559,078				الربح للسنة

الإجمالي	الحديد	الأسمدة	البتروكيماويات	
3,992,267	745,786	1,886,520	1,359,961	كما في 31 ديسمبر 2023
281,651	281,651	-	-	ربح القطاع (كما هو معروض سابقا)
4,273,918	1,027,437	1,886,520	1,359,961	حصة من نتائج شركات زميلة
				إجمالي ربح القطاع
				دخل غير مخصص*:
629,223				إيرادات الفوائد
19,149				إيرادات توزيعات الأرباح
30,763				إيرادات أخرى
679,135				
(8,750)				المصاريف غير المخصصة*:
(7,331)				أتعاب ومصروفات مجلس الإدارة
(2,223)				الرسوم السنوية لقطر للطاقة
(211,960)				رسوم / مصروفات بورصة قطر
(230,264)				مصروفات أخرى
4,722,789				الربح للسنة

* وهذه تمثل دخل ومصروفات صناعات قطر من أنشطتها وباستبعاد توزيعات الأرباح المستلمة من شركات تابعة ومشاريع مشتركة والتي يتم استبعادها كجزء من التوحيد. **موجودات القطاع** يعرض الجدول التالي أصول القطاع بالنسبة للقطاعات التجارية للمجموعة كما في 31 يونيو 2024 و 2023. تسوية إجمالي موجودات القطاع الصادر عنها التقرير:

صناعات قطر ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

بالآلاف الريالات القطرية

32. المعلومات القطاعية (تابع)

موجودات القطاع (تابع)

موجودات القطاع:	النيتروكيماويات	الأسمدة	الحديد	أخرى	تعديلات واستبعادات الإجمالي	الإجمالي
في 31 ديسمبر 2024	9,459,104	15,001,768	8,576,936	19,275,322	(9,897,761)	42,415,369
في 31 ديسمبر 2023	8,156,758	13,850,621	8,641,118	25,537,625	(12,133,507)	43,052,615

مطلوبات القطاع:	النيتروكيماويات	الأسمدة	الحديد	أخرى	تعديلات واستبعادات الإجمالي	الإجمالي
في 31 ديسمبر 2024	2,072,568	2,517,078	1,095,175	208,191	(2,129,064)	3,763,948
في 31 ديسمبر 2023	1,637,187	3,995,720	1,639,521	230,871	(4,427,023)	3,076,276

33. إدارة المخاطر المالية ورأس المال

(أ) الأهداف والسياسات

توفر وظيفة الخزينة لكل كيان من شركات المجموعة خدمات للوحدة وتقوم بتنسيق الوصول إلى الأسواق المالية المحلية والعالمية وتراقب وتدبر المخاطر المالية المتعلقة بأعمال المجموعة من خلال تقارير المخاطر الداخلية التي تحلل التعرض للمخاطر حسب درجة وحجم المخاطر. هذه المخاطر تتضمن مخاطر السوق (متضمنة مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر سعر الفائدة والمخاطر الأخرى المتعلقة بالسعر) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر التأمين. استخدام المشتقات المالية محكوم بسياسات قطر للطاقة المعتمدة من مجلس الإدارة والتي تنص على مبادئ مكتوبة حول مخاطر العملات الأجنبية واستخدام المشتقات المالية والأدوات المالية غير المشتقة واستثمار فائض السيولة.

تتم مراجعة الالتزام بالسياسات وحدود التعرض من جانب المدققين الداخليين على أساس مستمر. لا تدخل قطر للطاقة في أدوات مالية للتجارة متضمنة الأدوات المالية المشتقة لأغراض المضاربة. لم يتم إجراء أي تغييرات على الأهداف أو السياسات أو العمليات لإدارة وقياس المخاطر تختلف عن السنوات الماضية.

(ب) مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر المتمثلة في التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار السلع ومعدلات صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة والتي تؤثر على إيرادات المجموعة أو قيمة ما تحتفظ به من أدوات مالية. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن معايير مقبولة، مع تحسين العائد. تؤدي أنشطة المجموعة إلى تعريضها بصفة أساسية لمخاطر مالية من التغيرات في أسعار السلع وأسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة.

(1) مخاطر معدلات الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة بالسوق. تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في معدلات الفائدة بالسوق تتعلق بصفة أساسية بالموجودات المالية للمجموعة وهي بصفة أساسية النقد والأرصدة لدى البنوك.

الحساسية

بالنسبة للموجودات التي تحسب عنها فوائد يفترض التحليل المعد بأن مبلغ الموجودات المحتفظ بها القائم في نهاية فترة التقرير قد ظل قائما لكل السنة. كما في تاريخ التقرير، لو كانت معدلات الفائدة أعلى / أقل بمقدار 100 نقطة أساس مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن الدخل للسنة سيكون أعلى / أقل بمبلغ 143 مليون ريال قطري (142 ريال قطري في سنة 2022)، ويعزى ذلك بصفة أساسية إلى دخل الفائدة الأعلى/الأقل ع

(2) مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية

تزاوّل المجموعة بعض المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية؛ ونتيجة لذلك، ينشأ التعرض لتقلبات أسعار الصرف. ترى الإدارة أن تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية غير كبير حيث أن معظم المعاملات بالعملات الأجنبية مقيمة بالدولار الأمريكي، وهو مربوط بالريال القطري.

33. إدارة المخاطر المالية ورأس المال (تابع)

(ب) مخاطر السوق (تابع)

(3) مخاطر أسعار الأسهم

الاستثمارات المدرجة للمجموعة معرضة لمخاطر أسعار الأسهم الناشئة عن عدم اليقين بشأن القيم المستقبلية للاستثمارات. تدير المجموعة مخاطر أسعار الأسهم من خلال التنوع ووضع حدود للمحفظة الفردية والإجمالي لأدوات حقوق الملكية. التقارير حول محفظة الأسهم يتم تقديمها إلى الإدارة العليا لقطر للطاقة على أساس منتظم وتتم مراجعة النتائج من جانب مجلس الإدارة.

الحساسية

كما في تاريخ التقرير كان التعرض لأسهم حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة بمبلغ 401.39 مليون ريال قطري (421.08 مليون ريال قطري في سنة 2023) والتي تتضمن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح 12). سيكون للزيادة أو النقص بنسبة 10% في مؤشر بورصة قطر أثر بحوالي مبلغ 40.1 مليون ريال قطري (42.1 مليون ريال قطري في سنة 2023) على حقوق الملكية.

إن جميع استثمارات المجموعة في أسهم حقوق الملكية مدرجة للجمهور وهي مضمنة في بورصة قطر.

(4) مخاطر أسعار السلع

يعتبر التقلب في أسعار النفط والغاز والمنتجات المكررة عنصرا واسع الانتشار في بيئة أعمال المجموعة حيث أن إنتاج المجموعة ومشتريات بعض المنتجات والمبيعات للمنتجات المكررة تستند إلى أسعار السلع العالمية وفقا لاتفاقية الامداد التجاري المبرمة مع وكلاء المبيعات. هامش التكرير للمجموعة يتأثر بالتقلبات غير المتجانسة في أسعار النفط الخام والمنتجات المكررة.

كما أن المجموعة معرضة أيضا إلى مخاطر أسعار السلع والتي تنشأ من شراء واستهلاك كميات كبيرة من المواد الخام في إطار النشاط الاعتيادي للأعمال. أسعار المواد الخام مربوطة بالمؤشر وهو متقلب ويتأثر بعوامل عالمية مثل الأحداث السياسية وأساسيات العرض والطلب.

لا تستخدم المجموعة أدوات مشتقة لإدارة مخاطر أسعار السلع أو لأغراض المضاربة. لم تتغير حساسية المجموعة لأسعار السلع تغييرا كبيرا من السنة الماضية.

(ج) مخاطر الائتمان

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما في حكمه والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، إضافة إلى التعرضات الائتمانية للعملاء، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة.

تشير مخاطر الائتمان إلى مخاطر تعثر الطرف المقابل في التزاماته التعاقدية مما ينتج عنه خسارة مالية للمجموعة. وقد اعتمدت المجموعة سياسة التعامل فقط مع الأطراف المقابلة ذات الجدارة الائتمانية والحصول على ضمانات كافية عند الاقتضاء، كوسيلة للتخفيف من مخاطر الخسارة المالية من التخلف عن السداد. تتم مراقبة تعرض المجموعة والأهلية الائتمانية لأطرافها المقابلة بشكل مستمر ويتم توزيع القيمة الإجمالية للمعاملات المبرمة بين الأطراف المقابلة المعتمدة. يتم التحكم في التعرض لمخاطر الائتمان من خلال حدود الطرف المقابل التي تتم مراجعتها والموافقة عليها من قبل الإدارة سنويا.

تعرف المجموعة أن للأطراف المقابلة خصائص متماثلة لو كانت كيانات ذات علاقة ببعضها البعض. إضافة إلى ذلك تحد المجموعة من تعرضها لعملاء التصدير بتلقي خطابات اعتماد، إن انطبق ذلك.

33. إدارة المخاطر المالية ورأس المال (تابع)

(ج) مخاطر الائتمان (تابع)

من أجل تقليص مخاطر الائتمان، قامت المجموعة بوضع والحفاظ على تصنيف مخاطر الائتمان للمجموعة لتصنيف التعرضات وفقاً لدرجة مخاطر تعثرها. يتم توفير معلومات التصنيف الائتماني من قبل وكالات التصنيف المستقلة حيثما كانت متاحة، وإذا لم تكن متاحة، تستخدم المجموعة المعلومات المالية الأخرى المتاحة للجمهور وسجلات التداول الخاصة بالمجموعة لتقييم عملائها الرئيسيين والمدنيين الآخرين. تتم مراقبة تعرض المجموعة والتصنيفات الائتمانية لأطرافها المقابلة بشكل مستمر ويتم توزيع القيمة الإجمالية للمعاملات المبرمة بين الأطراف المقابلة المعتمدة.

الخسارة الائتمانية				التصنيفات الائتمانية الخارجية	31 ديسمبر 2024
صافي القيمة الدفترية	مخصص الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	المتوقعة لـ 12 شهرًا أو مدى الحياة		
			الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة	لا ينطبق	ذمم تجارية وأخرى مدينة (1)
3,010,948	(58,395)	3,069,343	الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة	لا ينطبق	ودائع ثابتة
7,282,356	-	7,282,356	الخسارة ائتمانية متوقعة 12 شهرا	Aa و Aaa و A	النقد وأرصدة البنك (2)
3,523,061	-	3,523,061			
الخسارة الائتمانية				التصنيفات الائتمانية الخارجية	31 ديسمبر 2023
صافي القيم الدفترية	مخصص الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	المتوقعة لـ 12 شهرًا أو مدى الحياة		
			الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة	لا ينطبق	ذمم تجارية وأخرى مدينة (1)
2,593,252	(58,395)	2,651,647	الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة	لا ينطبق	ودائع ثابتة
10,849,847	-	10,849,847	الخسارة ائتمانية متوقعة 12 شهرا	Aa و Aaa و A	لنقد وأرصدة البنك (2)
3,564,272	-	3,564,272			

(1) تتضمن الذمم التجارية والأخرى المدينة حسابات تجارية مدينة وتكاليف مطفاة ومستحق من أطراف ذات علاقة وقروض لموظفين وفائدة مستحقة وذمم مدينة أخرى.

بالنسبة للذمم المدينة، قامت المجموعة بتطبيق المنهج المبسط لقياس مخصص الخسارة في الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. تحدد الإدارة الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه البنود باستخدام مصفوفة مخصص، مقدرة على أساس خبرة الخسارة الائتمانية التاريخية استنادا إلى مركز تجاوز الاستحقاق لدى المدنيين معدلة حسبما هو مناسب لتعكس الظروف الحالية والتقديرات للظروف الاقتصادية المستقبلية. بناء عليه فإن ملمح مخاطر الائتمان لهذه الموجودات يتم عرضه استنادا إلى مركز تجاوز استحقاقها من حيث مصفوفة المخاطر.

(2) مخصصات الخسائر على الأرصدة البنكية يتم قياسها دائما بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهرا. تعتبر المجموعة أن الأرصدة لدى البنوك لها مستوى مخاطر منخفض عندما يكون التصنيف الائتماني لتلك البنوك معادلا للتعريف المفهوم عالميا "درجة الاستثمار". تعتبر المجموعة أن هذا هو Ba3 أو أكثر من وكالة مودي للتصنيف. بناء عليه لم يتم تكوين مخصص خسارة جوهرية على الأرصدة لدى البنوك.

33. إدارة المخاطر المالية ورأس المال (تابع)

(د) مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم تمكن المجموعة من الوفاء بالتزاماتها المالية عند حلول موعد استحقاقها. إن منهج المجموعة في إدارة السيولة هو التأكد، قدر الإمكان، من أنه سيكون لديها دائماً سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والصعبة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة المجموعة.

تقع المسؤولية الكلية عن إدارة مخاطر السيولة على عاتق مجلس الإدارة، والذي قد قام بوضع إطار عمل إدارة مخاطر سيولة مناسب لإدارة احتياجات المجموعة للسيولة النقدية على المدى القصير والمتوسط والطويل ومتطلبات إدارة السيولة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ باحتياطيات كافية وتسهيلات مصرفية وتسهيلات اقتراض احتياطية، وذلك من خلال المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية ومطابقة تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

تحليل الموجودات والمطلوبات المالية

يلخص الجدول أدناه ملف استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة في تاريخ التقرير بناءً على الدفعات التعاقدية غير المخصصة.

القيمة الدفترية للمطلوبات	إجمالي التدفقات النقدية التعاقدية	إجمالي الموجودات غير المتداولة	ما بين 1 إلى 5 سنوات		أقل من 1 سنة	الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية
			أكثر من 5 سنوات	أقل من 5 سنوات		
في 31 ديسمبر 2024						
455,128	646,562	558,707	257,917	300,790	87,855	مطلوب الإيجار
283,201	283,201	-	-	-	283,201	الذمم التجارية الدائنة
257,342	257,342	-	-	-	257,342	ضمانات مالية
489,776	489,776	-	-	-	489,776	مستحق لأطراف ذات علاقة
89,244	89,244	-	-	-	89,244	توزيعات ارباح مستحقة الدفع
1,326,435	1,326,435	-	-	-	1,326,435	المصاريف المستحقة
70,644	70,644	-	-	-	70,644	ذمم دائنة أخرى
2,971,770	3,163,204	558,707	257,917	300,790	2,604,497	
في 31 ديسمبر 2023						
381,784	565,592	497,717	230,440	267,277	67,875	مطلوب الإيجار
438,416	438,416	-	-	-	438,416	الذمم التجارية الدائنة
400,000	400,000	-	-	-	400,000	ضمانات مالية
330,014	330,014	-	-	-	330,014	مستحق لأطراف ذات علاقة
104,338	104,338	-	-	-	104,338	توزيعات ارباح مستحقة الدفع
760,538	760,538	-	-	-	760,538	المصاريف المستحقة
77,902	77,902	-	-	-	77,902	ذمم دائنة أخرى
2,492,992	2,676,800	497,717	230,440	267,277	2,179,083	

33. إدارة المخاطر المالية ورأس المال (تابع)

(هـ) تسوية المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية

في 31 ديسمبر 2024	التغيرات غير النقدية (إيضاح 11)	التدفقات النقدية من التمويل	في 1 يناير 2024	يوضح الجدول أدناه تفاصيل التغيرات في مطلوبات الشركة الناشئة عن أنشطة التمويل، بما في ذلك التغيرات النقدية وغير النقدية.
455,128	151,220	(77,876)	381,784	مطلوبات الإيجار
في 31 ديسمبر 2023	التغيرات غير النقدية (إيضاح 11)	التدفقات النقدية من التمويل	في 1 يناير 2023	
381,084	117,886	(123,061)	386,259	مطلوبات الإيجار

(و) إدارة رأس المال

يتضمن رأس المال حقوق الملكية المنسوبة إلى حاملي حقوق الملكية في الشركة الأم ناقصا احتياطي الأرباح غير المحققة.

يتمثل الهدف الأساسي لإدارة رأس مال المجموعة في ضمان احتفاظها بتصنيف ائتماني قوي ونسب رأس مال جيدة من أجل دعم أعمالها ومضاغفة قيمة المساهمين.

تدير الشركة هيكل رأس مالها وتضطلع بإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات التي طرأت على الظروف الاقتصادية. للحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل توزيعات الأرباح للمساهمين أو إرجاع رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة. لم يتم إجراء أي تغيير في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 و 2023.

تراقب المجموعة رأس المال باستخدام معدل المديونية، والذي يحتسب على أنه صافي الدين مقسما على إجمالي رأس المال مضافا إليه صافي الدين. تدرج المجموعة ضمن صافي الدين، قروض وسلف تحتسب عنها فوائد ودمج تجارية دائنة ناقصا النقد وما يعادل النقد. يتضمن رأس المال حقوق الملكية المنسوبة إلى حاملي حقوق الملكية في صناعات قطر ناقصا احتياطي الأرباح غير المحققة.

نسبة المديونية

كانت نسبة المديونية في نهاية السنة كما يلي:

2023	2024	
14,414,189	10,805,589	النقد وما الأرصدة لدى البنك (إيضاح رقم 5)
(381,784)	(455,128)	ناقصا: الدين
14,032,405	10,350,461	صافي النقد والأرصدة لدى البنك
39,976,341	38,651,432	حقوق الملكية

ليس لدى المجموعة صافي مركز دين كما في 31 ديسمبر 2024 و 31 ديسمبر 2023.

34. القيمة العادلة للأدوات المالية

(أ) قياسات القيمة العادلة

تمثل الأدوات المالية أي اتفاقية تعاقدية تنشئ موجوداً مالياً أو مطلوباً مالياً أو أداة حقوق ملكية. تتكون الموجودات المالية من الأرصدة لدى البنوك والذمم التجارية والأخرى المدينة والمستحق من أطراف ذات علاقة والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تتكون المطلوبات المالية من الذمم التجارية والأخرى الدائنة والمطلوبات غير المتداولة الأخرى.

درجات وفئات الأدوات المالية وقيمتها العادلة

يجمع الجدول التالي المعلومات حول:

- فئات الأدوات المالية استناداً إلى طبيعتها وخصائصها
 - القيم الدفترية للأدوات المالية
 - القيم العادلة للأدوات المالية
 - مستويات ترتيب القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي تم الإفصاح عن القيمة العادلة لها.
- يعرض الجدول التالي الموجودات المالية للمجموعة التي تم قياسها والاعتراف بها بالقيمة العادلة في 31 ديسمبر 2024 و31 ديسمبر 2023. على أساس متكرر.

المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	الإجمالي
كما في 31 ديسمبر 2024			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
401,389	-	-	401,389
الأسعار المعلنة في الأسواق النشطة			
كما في 31 ديسمبر 2023			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
421,079	-	-	421,079
الأسعار المعلنة في الأسواق النشطة			

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 لم تكن هناك تحويلات بين المستوى 1 والمستوى 2 من قياسات القيمة العادلة، ولم تكن هناك تحويلات من وإلى المستوى 3 من قياسات القيمة العادلة.

القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى للمجموعة مقارب معقول لقيمتها العادلة.

35 المساهمات غير المسيطرة

يلخص الجدول التالي المعلومات المتعلقة لكل شركة من الشركات التابعة للمجموعة التي لها مساهمات غير مسيطرة جورية، قبل أي استبعادات فيما بين شركات المجموعة.

الإجمالي	كيو إف سي	كفاك	كما في 31 ديسمبر 2024
	%30	%50	النسبة المئوية للمساهمات غير المسيطرة
1,041,452	28,821	1,012,631	موجودات غير متداولة
1,621,400	40,842	1,580,558	موجودات متداولة
(131,391)	(151)	(131,240)	مطلوبات غير متداولة
(701,159)	(8,330)	(692,829)	مطلوبات متداولة
1,830,302	61,182	1,769,120	صافي الموجودات
902,914	18,354	884,560	الحصة في صافي الموجودات
(479)	(479)	-	منافع ضريبية للمجموعة
902,435	17,875	884,560	صافي الموجودات المنسوبة للمساهمات غير المسيطرة
1,531,046	88,270	1,442,776	الإيراد
141,750	8,046	133,704	الربح
141,750	8,046	133,704	إجمالي الدخل الشامل
69,266	2,414	66,852	الربح المنسوب للمساهمات غير المسيطرة
441,497	12,946	428,551	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
(29,490)	324	(29,814)	التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
(12,335)	(6,528)	(5,807)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
399,672	6,742	392,930	صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما يعادل النقد
جي اف سي			كما في 31 ديسمبر 2023
%30			النسبة المئوية للمساهمات غير المسيطرة
31,479			موجودات غير متداولة
37,607			موجودات متداولة
(180)			مطلوبات غير متداولة
(10,871)			مطلوبات متداولة
58,035			صافي الموجودات
17,411			صافي الموجودات المنسوبة للمساهمات غير المسيطرة
87,980			الإيراد
8,833			الربح
8,833			إجمالي الدخل الشامل
2,650			الربح المنسوب للمساهمات غير المسيطرة
17,494			التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
306			التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
(6,323)			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
10,865			صافي الزيادة في النقد وما يعادل النقد

36 أرقام المقارنة

أعيد تصنيف المعلومات المقارنة لتتوافق مع عرض وتصنيف البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية. ومع ذلك، فإن عمليات إعادة التصنيف هذه ليست جوهرية ولم يكن لها تأثير على الأرباح المبلغ عنها سابقاً أو الدخل الشامل الآخر أو حقوق الملكية للسنة المقارنة.

حيث أنه قد تم اقتناء كفاك خلال السنة في 10 يونيو 2024 (إيضاح 1/31) فإن أرقام المقارنة المدرجة في هذه البيانات المالية الموحدة قد لا تكون قابلة للمقارنة الكاملة مع السنة الحالية.

37 الأحداث اللاحقة

لم تقع أحداث هامة بعد تاريخ التقرير قد تؤثر بصورة جوهرية على فهم أو تفسير هذه البيانات المالية.

صناعات قطر ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

بآلاف الريالات القطرية

معلومات إضافية متعلقة بالبيانات المالية المنفصلة للشركة

يقدم هذا الإيضاح بعض المعلومات المتعلقة ببيان المركز المالي المنفصل للشركة كما في 31 ديسمبر 2024 وسنتها المقارنة. المجموعة الكاملة من البيانات المالية المنفصلة للشركة معدة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 27 "البيانات المالية المنفصلة" (معيار المحاسبة الدولي رقم 27) وقد تم إصدارها بصورة منفصلة.

فيما يلي تقسيم لبيان المركز المالي المنفصل لصناعات قطر:

1 يناير 2023	31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	
معدلة *	معدلة *		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
8,459,916	8,459,916	8,459,916	استثمار في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
35,060	137,797	315,544	سلف
<u>8,494,976</u>	<u>8,597,713</u>	<u>8,775,460</u>	إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
98,691	135,776	311,714	ذمم مدينة
3,384,778	3,655,286	1,649,015	مستحق من أطراف ذات علاقة
397,118	421,079	401,389	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
5,793,775	783,586	776,146	النقد وما يعادله
6,732,264	10,944,185	7,361,600	ودائع ثابتة وأرصدة بنكية أخرى
<u>16,406,626</u>	<u>15,939,912</u>	<u>10,499,864</u>	إجمالي الموجودات المتداولة
<u>24,901,602</u>	<u>24,537,625</u>	<u>19,275,324</u>	إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
6,050,000	6,050,000	6,050,000	رأس المال
174,723	174,723	229,035	احتياطي قانوني
18,339,884	18,082,032	12,788,850	أرباح مدورة
<u>24,564,607</u>	<u>24,306,755</u>	<u>19,067,885</u>	إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
-	-	-	المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
330,139	223,253	201,495	حسابات دائنة ومستحقات
6,856	7,617	5,944	مستحق لطرف ذي علاقة
<u>336,995</u>	<u>230,870</u>	<u>207,439</u>	إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>336,995</u>	<u>230,870</u>	<u>207,439</u>	إجمالي المطلوبات
<u>24,901,602</u>	<u>24,537,625</u>	<u>19,275,324</u>	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات