

شركة صناعات قطر ش.م.ع.ق.

البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة صناعات قطر ش.م.ع.ق.
البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الصفحة	الفهرس
--	تقرير مدقق الحسابات المستقل
١	بيان المركز المالي الموحد
٢	بيان الربح أو الخسارة الموحد
٣	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد
٤	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
٦-٥	بيان التدفقات النقدية الموحد
٩١-٧	الإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

QR: ٩٩-٨

RN: ٤٥٩/SA/FY٢٠٢٣

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة/ المساهمين المحترمين
شركة صناعات قطر ش.م.ع.ق.
الدوحة - قطر

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لشركة صناعات قطر ش.م.ع.ق. ("الشركة") وشركاتها التابعة (ويشار إليهم جميعاً بـ "المجموعة") والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وكلاً من بيان الربح أو الخسارة الموحد، بيان الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر الموحد، بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والتي تتضمن ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة "مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة" من تقريرنا. كما أننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لمعايير السلوك الدولية لمجلس المحاسبين "قواعد السلوك للمحاسبين المهنيين" وقواعد السلوك المهني والمتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للمجموعة في دولة قطر. هذا، وقد إلتزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى بموجب "قواعد السلوك للمحاسبين المهنيين". ونعتقد بأن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي، في تقديرنا المهني، كانت الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

كيفية تناولنا لأمر التدقيق الرئيسية خلال التدقيق	أمور التدقيق الرئيسية
<p>فيما يلي إجراءاتنا المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات من المبيعات التي تقوم بها الشركات التابعة والمشاريع المشتركة :</p> <ul style="list-style-type: none"> • فهم وتقييم تصميم وتنفيذ وفعالية تشغيل أنظمة الرقابة الداخلية على الاعتراف بإيرادات المجموعة وشركات المشاريع المشتركة. • فهم وتقييم واختبار سياسات محاسبة الإيرادات للمجموعة وشركات المشاريع المشتركة مقابل متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ، وفهمنا للأعمال والمعايير المعمول بها في القطاع ذات الصلة. • مراجعة شروط عقود إيرادات المجموعة وشركات المشاريع المشتركة مع عملائها. • إجراء اختبارات تفصيلية للتحقق من حدوث ودقة معاملات الإيرادات على أساس عينة مختارة. • القيام بإجراء تحليلي موضوعي لكل مصدر من مصادر الإيرادات بغرض تحديد أي انحرافات جوهرية عن التوقعات بناءً على فهم كل عملية وإجراءات عمل كل مصدر من مصادر الإيرادات. • الحصول وفحص، على أساس عينة مختارة، تأكيد يتضمن كشف الحساب للعملاء الرئيسيين للمجموعة وشركات المشاريع المشتركة ومطابقتها مع السجلات المحاسبية. • تقييم الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات لتحديد ما إذا كانت متوافقة مع متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية. 	<p>الاعتراف بالإيرادات</p> <p>إعترفت المجموعة بإيرادات خلال السنة المنتهية بقيمة ١٨,٧٩٤ مليون ريال قطري.</p> <p>كما هو مبين في إيضاح ٩ ، فإن حصة المجموعة في النتائج المجمعة من المشاريع المشتركة (قابكو وكفاك) كانت ٢,٤٦٠ مليون ريال قطري للسنة.</p> <p>باستثناء شركة تابعة واحدة، فإن معظم الإيرادات المحققة من قبل الشركات التابعة والمشاريع المشتركة تأتي من عميل واحد.</p> <p>وفقاً لسياسة الاعتراف بالإيرادات ، يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع المنتجات عندما تقوم المجموعة بنقل السيطرة على المنتجات إلى العميل. يحدث هذا عادة عند التسليم. يتم تحديد شروط التسليم في العقود.</p> <p>تتطلب منا المعايير الدولية للتدقيق للنظر في مخاطر الاحتيال المتعلقة بإثبات الإيرادات. هناك مخاطر متأصلة تتعلق بالاحتيال نظراً للقيمة العالية للمعاملات وتقلبات أسعار المنتجات التي تؤثر على الإيرادات المعترف بها للسنة.</p> <p>حددنا الاعتراف بالإيرادات من أمور التدقيق الرئيسية بسبب ارتفاع قيمة الشحنات الفردية ، حيث أن الأخطاء في حدوث ودقة الاعتراف بالإيرادات يمكن أن تؤدي إلى أخطاء جوهرية في البيانات المالية للمجموعة عند الاعتراف بالإيرادات وبحصة المجموعة من صافي دخل كل مشروع مشترك بموجب طريقة حقوق الملكية.</p> <p>إن الايضاحات التالية حول البيانات المالية الموحدة تتضمن على مزيد من المعلومات المتعلقة بما ورد أعلاه:.</p> <p>ايضاح رقم (٣) - السياسات المحاسبية الهامة</p> <p>ايضاح رقم (٤) - الأحكام الهامة والمصادر الرئيسية لتقدير عدم التيقن</p> <p>الايضاح رقم (٩) - الاستثمارات في المشاريع المشتركة</p> <p>الايضاح رقم (٢٤) - الإيرادات</p>

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة)

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة، ولكن لا تتضمن البيانات المالية الموحدة وتقرير مراقب الحسابات حولها، الذي تم الحصول عليه قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات بالإضافة إلى التقرير السنوي الذي نتوقع الحصول عليه بعد ذلك التاريخ.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى، حيث إننا لا نبدي أي تأكيد أو إستنتاج حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، تتمثل مسؤوليتنا بالإطلاع على المعلومات الأخرى المعرفة أعلاه، وبذلك، نقوم بتحديد فيما إذا كانت هذه المعلومات الأخرى غير متوافقة جوهرياً مع البيانات المالية الموحدة أو المعرفة التي حصلنا عليها أثناء قيامنا بأعمال التدقيق، أو تلك التي يتضح بطريقة أخرى أنها تتضمن أخطاء جوهرية.

إذا استنتجنا، بناءً على العمل الذي قمنا به، بناءً على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير المدقق هذا، أن هناك خطأ جوهرياً في هذه المعلومات الأخرى، فنحن مطالبون بالإبلاغ عن هذه الحقيقة. ليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الصدد.

عندما نقرأ التقرير السنوي الكامل، إذا توصلنا إلى وجود خطأ جوهري فيه، فنحن مطالبون بإبلاغ القائمين على الحوكمة بالأمر.

مسؤوليات الإدارة و القائمين بالحوكمة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ومتطلبات قانون الشركات التجارية القطري والإحتفاظ بأنظمة الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لغرض إعداد البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الإستمرارية والإفصاح، متى كان ذلك مناسباً، عن الأمور المتعلقة بالإستمرارية وإعتماد مبدأ الإستمرارية المحاسبي، ما لم تنوي الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف أنشطتها، أو لا يوجد لديها بديل واقعي الا القيام بذلك.

إن القائمين على الحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن غايتنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة خالية بصورة عامة من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يشمل رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولا يضمن أن عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائماً أي خطأ جوهري في حال وجوده. وقد تنشأ الأخطاء عن الإحتيال أو عن الخطأ، وتعتبر جوهرية بشكل فردي أو مجتمعة فيما إذا كان من المتوقع تأثيرها على القرارات الإقتصادية المتخذة من المستخدمين بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة)

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

كجزء من عملية التدقيق، فإننا نمارس التقدير المهني ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق، وذلك وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، كما نقوم أيضاً :

- بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، بالتصميم وإنجاز إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأيانا. ان مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الاحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الإحتيال التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي .
 - بالإطلاع على نظام الرقابة الداخلي ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية .
 - بتقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
 - بإستنتاج مدى ملاءمة إستخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، في حال وجود حالة جوهرية من عدم التيقن متعلقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرية حول قدرة المجموعة على الإستمرار. وفي حال الإستنتاج بوجود حالة جوهرية من عدم التيقن، يتوجب علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أو، في حال كانت هذه الإيضاحات غير كافية يتوجب علينا تعديل رأيانا. هذا ونعتمد في إستنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية بالمجموعة إلى توقف أعمال المجموعة على أساس مبدأ الإستمرارية.
 - بتقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تظهر العمليات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
 - الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من الكيانات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وإجراء التدقيق للمجموعة. ونظل نحن المسؤولون الوحيدون عن رأينا حول التدقيق.
- نقوم بالتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق، بالأمر الأخرى، وبما يخص النطاق المخطط للتدقيق وتوقيته ونتأجه الهامة، بما في ذلك أي خلل جوهري يتبين لنا من خلال تدقيقنا في نظام الرقابة الداخلي.
- كما نقوم بتزويد القائمين على الحوكمة ببيان يظهر إمتثالنا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالإستقلالية، والتواصل معهم بخصوص جميع العلاقات وغيرها من الأمور التي يحتمل الإعتقاد أنها قد تؤثر تأثيراً معقولاً على إستقلاليتنا وإجراءات الحماية ذات الصلة متى كان ذلك مناسباً.
- من الأمور التي تم التواصل بشأنها مع القائمين على الحوكمة، نقوم بتحديد هذه الأمور التي كان لها الأثر الأكبر في تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية، والتي تعد أمور تدقيق رئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الأمور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال القانون أو الأنظمة دون الإفصاح العلني عنها، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية، ألا يتم الإفصاح عن أمر معين في تقريرنا في حال ترتب على الإفصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

بالإضافة إلى ذلك ووفق لمتطلبات قانون الشركات التجارية القطري فإننا نصح عما يلي:

- برأينا أيضاً، أن المجموعة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة، كما تم التحقق المادي من المخزون على النحو الواجب وأن محتويات تقرير مجلس الإدارة تتوافق مع البيانات المالية للمجموعة.
- لقد حصلنا على جميع المعلومات والتوضيحات التي اعتبرناها ضرورية للتدقيق.
- وأنه، وفي حدود المعلومات التي توافرت لدينا، لم تقع خلال السنة المالية مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية القطري المعمول بها أو لأحكام النظام الأساسي للشركة على وجه قد يؤثر بشكل جوهري في أداء المجموعة أو مركزها المالي الموحد.

عن ديلويت آند توش
فرع قطر

في الدوحة - قطر
٩ فبراير ٢٠٢٣



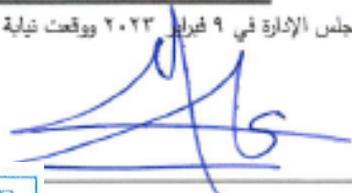


مدحت صالحه
شريك

سجل مراقبي الحسابات رقم (٢٥٧)
سجل مدققي الحسابات لدى هيئة قطر
للأسواق المالية رقم (١٢٠١٥٦)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢١	٢٠٢٢		
الف ريال قطري	ألف ريال قطري		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٢,٦٩٥,٨٧٧	١١,٦٨٥,١٠٩	٧	ممتلكات ومصانع ومعدات
—	١٩٢,٣٧٤	٧	سلف المشروع الرأسمالي
١,٥٧٧,٣١١	١,٨٩٠,٠٦٠	٨	استثمارات في شركات زميلة
٦,٨٢٢,٥٩٩	٧,٠٩٦,٥٥٩	٩	استثمار في مشاريع مشتركة
—	٣٥,٠٦٠	١٠	الاستثمار المقتر
١٨٦,٩٠٢	٢٠٥,٣٧٢	١١	حق استخدام الموجودات
١,٧٢٣	١,٦٠٢		موجودات غير ملموسة - رسوم للترخيص
٢١,٢٨٤,٤١٢	٢١,١٠٦,١٣٦		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢,٠٠٤,٢٣١	٣,١٠٤,٩٠٨	١٣	مخزون
٤,٥٨٤,١٧٠	٣,٤٧٧,٣٨٢	١٤	ذمم تجارية وذمم مدينة أخرى
٣٤٨,٥١٠	٣٩٧,١١٨	١٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٦٠٦,٩٠١	٩,٧٣٥,٣٥٤	٥	نقد وأرصدة لدى البنوك
٩,٤٧٩,٤٧٧	٧,١٨٣,٨٦٤	٦	ودائع ثابتة
٢١,٠٢٣,٢٨٩	٢٣,٨٩٨,٦٢٦		إجمالي الموجودات المتداولة
٤٢,٣٠٧,٧٠١	٤٥,٠٠٤,٧٦٢		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٦,٠٥٠,٠٠٠	٦,٠٥٠,٠٠٠	١٥	رأس المال
١٩٥,٨٥٦	٢٧١,٠٥٩	١٦	احتياطي قانوني
(٤,٨١٠)	(٨,١٥٦)	١٦	احتياطي التحوط
(٨,٨١٤)	(٤٩,٧٢٨)	١٦	احتياطي آخر
٣٣,٢٦١,٠٣٥	٣٥,٧٣٩,٧٢٢		أرباح مدورة
٣٩,٤٩٣,٢٦٧	٤٢,٠٠٢,٨٩٧		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
١٧,٠٢١	١٦,٦٥١		حقوق غير مسيطرة
٣٩,٥١٠,٢٨٨	٤٢,٠١٩,٥٤٨		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٢٩١,٨٢٧	٢٩٥,٢٤٧	١١	مطلوبات عقود إيجار
٤٣٢,١٠٢	٤٦٥,٩٧٧	١٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٧٢٣,٩٢٩	٧٦١,٢٢٤		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١,٩٩٠,٩٦٦	٢,١٣٢,١٨٨	٢٠	ذمم تجارية وذمم دائنة أخرى
٨١,٨٤٩	٩١,٠١٢	١١	مطلوبات عقود إيجار
٦٦٩	٧٩٠	٢٣	ضريبة الدخل مستحقة الدفع
٢,٠٧٣,٤٨٤	٢,٢٢٣,٩٩٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢,٧٩٧,٤١٣	٢,٩٨٥,٢١٤		إجمالي المطلوبات
٤٢,٣٠٧,٧٠١	٤٥,٠٠٤,٧٦٢		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

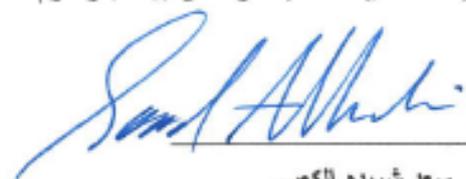
تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة من قبل المجموعة وتم اعتمادها والمصادقة عليها من قبل مجلس الإدارة في ٩ فبراير ٢٠٢٣ ووقعت نيابة عنهم من قبل:



عبد العزيز محمد المناعي

عضو مجلس الإدارة

تم اعتماد هذه البيانات من قبل المجموعة وختمها من قبل مدقق الحسابات لأغراض التعرف فقط.



سعد شريده الكعبي

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة

DELOITTE & TOUCHE
Doha- Qatar

09 FEB 2023

Signed for Identification
Purposes Only

شركة صناعات قطر ش.م.ع.ق.
بيان الربح أو الخسارة الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢١	٢٠٢٢		
الف ريال قطري	ألف ريال قطري		
١٤,١٦٩,١٢٣	١٨,٧٩٣,٥٩٤	٢٤	إيرادات
(٨,١٦٤,٧٩٤)	(١٢,٦٧١,٦١٣)	٢٥	تكلفة المبيعات
٦,٠٠٤,٣٢٩	٦,١٢١,٩٨١		مجمل الربح
(٧١٢,١٦٨)	(٦٧٩,٧٤٧)	٢٨	مصاريف عمومية وإدارية
(٥٩,٢٨٥)	(٦٨,٤١٦)		مصاريف بيع وتوزيع
٢,٤٧٩,٢٩٧	٢,٤٦٠,٤٣٣	٩	حصة من صافي نتائج استثمار في مشاريع مشتركة
١٠٥,٣٢٩	٤٢٧,٨٥٥	٨	حصة من صافي نتائج استثمار في شركات زميلة
٢٢٩,٢٨٤	٤٧٦,٤٧٠	٢٧	إيرادات إستثمارات
(٢٥,٣٤٩)	(٢٣,٦٥٠)		تكلفة التمويل
٦٩,٣٢٩	١٠١,٢٢٨	٢٦	إيرادات أخرى - بالصادف
٨,٠٩٠,٧٦٦	٨,٨١٦,١٥٤		الربح قبل الضريبة
(٦٦٩)	(٧٩٠)	٢٣	ضريبة الدخل
٨,٠٩٠,٠٩٧	٨,٨١٥,٣٦٤		ربح السنة
			يُنسب إلى:
٨,٠٨٨,٩٧٨	٨,٨١٤,٦٥٤		مساهمي الشركة الأم
١,١١٩	٧١٠		حقوق غير مسيطرة
٨,٠٩٠,٠٩٧	٨,٨١٥,٣٦٤		عائد السهم
١.٣٤	١.٤٦	٢٢	العائد الأساسي والمخفف للسهم الواحد (ريال قطري للسهم الواحد)



تم إعداد هذا البيان من قبل المجموعة وتم ختمها من قبل مدقق الحسابات لأغراض التعريف فقط.

Signed for Identification
Purposes Only

شركة صناعات قطر ش.م.ع.ق.
بيان الدخل الشامل الأخر الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢١	٢٠٢٢	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٨,٠٩٠,٠٩٧	٨,٨١٥,٣٦٤	ربح السنة
		الدخل الشامل الاخر
		بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح والخسارة
		الحصة في الدخل الشامل الأخر من استثمارات في الشركات التابعة
٢,٨٥٣	(٢٤,٠٥٠)	١٩ صافي (الخسارة) / الربح على إلتزام المنافع المحددة
		الحصة في الدخل الشامل الأخر من استثمارات في مشاريع مشترك
(٨٩٤)	(١٦,٨٦٤)	٩ صافي (الخسارة) / الربح على إلتزام المنافع المحددة
		بنود قد تصنف لاحقاً ضمن الربح أو الخسارة
		الحصة في الدخل الشامل الأخر من استثمارات في شركات زميلة
١,٩٠٣	(٣,٣٤٦)	٨ الحركة في تحوطات التدفق النقدي
٣,٨٦٢	(٤٤,٢٦٠)	(الخسارة) الشاملة الأخرى / الدخل الشامل الأخر للسنة
٨,٠٩٣,٩٥٩	٨,٧٧١,١٠٤	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		العائد على:
٨,٠٩٢,٨٤٠	٨,٧٧٠,٣٩٤	مساهمي الشركة الأم
١,١١٩	٧١٠	حقوق غير مسيطرة
٨,٠٩٣,٩٥٩	٨,٧٧١,١٠٤	



تم إعداد هذا البيان من قبل المجموعة وتم ختمها من قبل مدقق الحسابات لأغراض التعريف فقط.

شركة صناعات قطر ش.م.ع.ق.
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

إيضاح	رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطي التحوط	احتياطي آخر	أرباح مدورة	العائد لمساهمي الشركة الام	حقوق غير مسيطرة	الاجمالي
	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	٦,٠٥٠,٠٠٠	١٧٦,٩١٣	(٦,٧١٣)	(١٠,٧٧٣)	٢٧,٣٨٦,٥٠٤	٣٣,٥٩٥,٩٣١	١٧,٠٧٢	٣٣,٦١٣,٠٠٣
ربح السنة	--	--	--	--	٨,٠٨٨,٩٧٨	٨,٠٨٨,٩٧٨	١,١١٩	٨,٠٩٠,٠٩٧
الدخل الشامل الآخر للسنة	--	--	١,٩٠٣	١,٩٥٩	--	٣,٨٦٢	--	٣,٨٦٢
الإجمالي	٦,٠٥٠,٠٠٠	١٧٦,٩١٣	(٤,٨١٠)	(٨,٨١٤)	٣٥,٤٧٥,٤٨٢	٤١,٦٨٨,٧٧١	١٨,١٩١	٤١,٧٠٦,٩٦٢
توزيعات الأرباح المعلنة للعام ٢٠٢٠	--	--	--	--	(١,٩٩٦,٥٠٠)	(١,٩٩٦,٥٠٠)	(١,١٧٠)	(١,٩٩٧,٦٧٠)
المساهمة لصندوق دعم الأنشطة الرياضية والاجتماعية	--	--	--	--	(١٩٩,٠٠٤)	(١٩٩,٠٠٤)	--	(١٩٩,٠٠٤)
المحول إلى الاحتياطي القانوني	--	١٨,٩٤٣	--	--	(١٨,٩٤٣)	--	--	--
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٦,٠٥٠,٠٠٠	١٩٥,٨٥٦	(٤,٨١٠)	(٨,٨١٤)	٣٣,٢٦١,٠٣٥	٣٩,٤٩٣,٢٦٧	١٧,٠٢١	٣٩,٥١٠,٢٨٨
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	٦,٠٥٠,٠٠٠	١٩٥,٨٥٦	(٤,٨١٠)	(٨,٨١٤)	٣٣,٢٦١,٠٣٥	٣٩,٤٩٣,٢٦٧	١٧,٠٢١	٣٩,٥١٠,٢٨٨
ربح السنة	--	--	--	--	٨,٨١٤,٦٥٤	٨,٨١٤,٦٥٤	٧١٠	٨,٨١٥,٣٦٤
الدخل الشامل الآخر للسنة	--	--	(٣,٣٤٦)	(٤٠,٩١٤)	--	(٤٤,٢٦٠)	--	(٤٤,٢٦٠)
الإجمالي	٦,٠٥٠,٠٠٠	١٩٥,٨٥٦	(٨,١٥٦)	(٤٩,٧٢٨)	٤٢,٠٧٥,٦٨٩	٤٨,٢٦٣,٦٦١	١٧,٧٣١	٤٨,٢٨١,٣٩٢
توزيعات الأرباح المعلنة للعام ٢٠٢١	--	--	--	--	(٦,٠٥٠,٠٠٠)	(٦,٠٥٠,٠٠٠)	(١,٠٨٠)	(٦,٠٥١,٠٨٠)
المساهمة لصندوق دعم الأنشطة الرياضية والاجتماعية	--	--	--	--	(٢١٠,٧٦٤)	(٢١٠,٧٦٤)	--	(٢١٠,٧٦٤)
المحول إلى الاحتياطي القانوني	--	٧٥,٢٠٣	--	--	(٧٥,٢٠٣)	--	--	--
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٦,٠٥٠,٠٠٠	٢٧١,٠٥٩	(٨,١٥٦)	(٤٩,٧٢٨)	٣٥,٧٣٩,٧٢٢	٤٢,٠٠٢,٨٩٧	١٦,٦٥١	٤٢,٠١٩,٥٤٨

تم إعداد هذا البيان من قبل المجموعة وتم ختمه من قبل مدققو الحسابات لأغراض التعريف فقط.

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢١	٢٠٢٢	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٨,٠٩٠,٧٦٦	٨,٨١٦,١٥٤	ربح السنة قبل الضريبة
		تعديلات :
		استهلاك ممتلكات و مصانع و معدات وإطفاء اصول غير ملموسة
١,٤١٣,٠٦٣	١,٤٦٧,٢٧٦	٧
٣٦,٦٨٣	٣٠,٧٠٩	١١
٤٩,٥٢١	٦٢,١٤٥	١٩
(٢,٤٧٩,٢٩٧)	(٢,٤٦٠,٤٣٣)	٩
(١٠٥,٣٢٩)	(٤٢٧,٨٥٥)	٨
٩٤,٥٤٧	٢١,٨١٨	
(١٣,١٩٦)	(١٥,٥٨٨)	٢٧
١,٧٢٢	(٢٢٩)	
(١٤٣)	(٤٨,٦٠٨)	
٢٥,٣٤٩	٢٣,٦٥٠	
(٩٩٦)	٤١٣	
٣٥,٧٤٤	٤٢,٧١١	
(٢١٦,٠٨٨)	(٤٦٠,٨٨٢)	٢٧
--	(٢٢,٠٣٨)	
٦,٩٣٢,٣٥٠	٧,٠٢٩,٢٤٣	
		المال العامل
		التغيرات في رأس المال العامل
(٩٤,١٦٣)	(١,١٤٣,١٥٧)	مخزون
(٢,٠٤٦,٣٩٤)	١,١٤٤,٥٠٩	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٤٧٦,٧٣٩	٢٣٣,٨٦٩	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٥,٢٦٨,٥٣٢	٧,٢٦٤,٤٦٤	النقد الناتج من العمليات
(٤٨,٠٢١)	(٥٥,٣٠٨)	مدفوعات نهاية الخدمة
(١,٧٤٧)	(٦٦٩)	مدفوعات ضريبة الدخل
(٤٨,٨٥٥)	(١٩٩,٠٠٤)	اشتراكات الصندوق الاجتماعي
٥,١٦٩,٩٠٩	٧,٠٠٩,٤٨٣	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٨,٧٦٩	٢٢٨	التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
(٤٩٤,٥٩٥)	(٥٩٨,٩٦٣)	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومصانع ومعدات
--	(١٩٢,٣٧٤)	إضافات لممتلكات ومصانع ومعدات
٥,٠٠٠	١١١,٧٦٠	مبالغ مدفوعة مقدماً لأعمال رأسمالية قيد التنفيذ
--	(٣٥,٠٦٠)	توزيعات أرباح مستلمة من استثمارات في شركة زميلة
		الاستثمار المقدر
١٣,١٩٦	١٥,٥٨٨	توزيعات أرباح مستلمة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
٢,٥٧١,٣٠٤	٢,١٦٩,٦٠٩	الربح أو الخسارة
(٢,٥٣٣,٥١٢)	٢,٢٩٥,٦١٣	توزيعات أرباح مستلمة من استثمارات في مشاريع مشتركة
١٣٢,٢٨٨	٤٢٢,٢٢٦	الحركة في الودائع الثابتة
(٢٩٧,٥٥٠)	٤,١٨٨,٦٢٧	إيرادات فائدة مقبوضة
		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) عن الأنشطة الاستثمارية
(٢٦,٧١٥)	--	التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
(١٩,٨١٢)	(١٣,٧٢٩)	صافي الحركة في قروض استلام الأمانة
(٢٤,٧٠٥)	(٢٠,٢٠٨)	مدفوعات مصروف الفوائد لمطلوبات عقود الإيجار
(٥,٥٣٧)	(١,٢٨٢)	مدفوعات المبلغ الأساسي لمطلوبات عقود الإيجار
(١,٩٩٧,٦٧٠)	(٦,٠٥١,٠٨٠)	تكاليف التمويل المدفوعة
(٢,٠٧٤,٤٣٩)	(٦,٠٨٦,٢٩٩)	توزيعات أرباح مدفوعة لحاملي حقوق الملكية
٢,٧٩٧,٩٢٠	٥,١١١,٨١١	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١,٧١٧,٢٢٣	٤,٥١٥,١٤٣	صافي الزيادة في النقد وشبه النقد
٤,٥١٥,١٤٣	٩,٦٢٦,٩٥٤	النقد وشبه النقد في بداية السنة
		النقد وشبه النقد في نهاية السنة

إيضاحات حول بيان التدفق النقدي:

- يتم تسجيل الأنشطة غير النقدية التالية من قبل المجموعة و التي لا تظهر في بيان التدفقات النقدية الموحد :
• خلال سنة ٢٠٢٢ ، اعترفت المجموعة بحق إضافي لاستخدام موجودات ومطلوبات الإيجار بمبلغ ١٣٨.٩٦ مليون ريال قطري (٢٠٢١: ١.٩٤ مليون ريال قطري).
- خلال سنة ٢٠٢٢ ، اعترفت المجموعة بتعديلات عقود الإيجار مما أدى إلى تخفيض حق استخدام الموجودات ومطلوبات الإيجار بمبلغ ٨٩.٧٨ مليون ريال قطري (٢٠٢١: ٣.٢٠ مليون ريال قطري) و ١١١.٨٢ مليون ريال قطري (٢٠٢١: ٣.٦٤ مليون ريال قطري) على التوالي.

تم إعداد هذا البيان من قبل المجموعة وتم ختمه من قبل مدققو الحسابات لأغراض التعريف فقط.

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة

١. معلومات عن الشركة

صناعات قطر ش.م.ع.ق. ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة قطرية تأسست في دولة قطر في ١٩ أبريل ٢٠٠٣ وفقاً لقانون الشركات التجارية القطري رقم (٥) لسنة ٢٠٠٢، والذي حل محله قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥، وذلك لمدة ٥٠ سنة بموجب القرار رقم (٣٣) لسنة ٢٠٠٣ الصادر عن وزارة التجارة والصناعة بدولة قطر. إن أسهم الشركة مدرجة في بورصة قطر. يقع مكتب المجموعة المسجل في الدوحة، دولة قطر.

تعمل صناعات قطر وشركاتها التابعة ومشاريعها المشتركة (يشار إليهم جميعاً بـ "المجموعة") بشكل أساسي في دولة قطر.

من خلال شركات المجموعة، تعمل صناعات قطر في ثلاثة قطاعات رئيسية مختلفة: البتروكيماويات والأسمدة والصلب. وقد تم الإفصاح عن المزيد من المعلومات عن أنشطة المجموعة في الإيضاح رقم ٣١. فيما يلي هيكل المجموعة والذي تم إدراجه في هذه المعلومات المالية الموحدة:

نسبة الملكية		بلد التأسيس	نوع العلاقة	
٢٠٢١	٢٠٢٢			
١٠٠%	١٠٠%	قطر	شركة تابعة	شركة قطر ستيل (ش.م.ع.ق.)
		الإمارات العربية		
١٠٠%	١٠٠%	المتحدة	شركة تابعة	شركة قطر ستيل (المنطقة الحرة - دبي)
١٠٠%	--	قطر	شركة تابعة	شركة قطر ستيل للاستثمارات الصناعية ش.خ.و.
١٠٠%	١٠٠%	قطر	شركة تابعة	شركة قطر للأسمدة الكيماوية (قافكو)
٧٠%	٧٠%	قطر	شركة تابعة	شركة الخليج للفورمالدهايد (ش.م.ق.)
١٠٠%	١٠٠%	قطر	شركة تابعة	شركة قطر للميلامين

كما تتضمن البيانات المالية الموحدة الحصة من الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لشركات المشاريع المشتركة والشركات الزميلة التالية باستخدام طريقة حقوق الملكية:

نسبة الملكية		بلد التأسيس	نوع العلاقة	
٢٠٢١	٢٠٢٢			
٨٠%	٨٠%	قطر	مشروع مشترك	شركة قطر للبتروكيماويات (قابكو) ش.م.ع.ق.خ.
				شركة قطر للإضافات البترولية المحدودة ش.م.ع.ق.خ.
٥٠%	٥٠%	قطر	مشروع مشترك	
٣١.٠٣%	٣١.٠٣%	السعودية	شركة زميلة	شركة صلب ستيل (ش.س.م.)
٥٠%	٥٠%	قطر	شركة زميلة	شركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م.
٢٥%	٢٥%	البحرين	شركة زميلة	شركة فولاذ القابضة ش.م.ب.

١. معلومات عن الشركة (تتمة)

شركة قطر ستيل (ش.م.ع.ق.)، (قطر ستيل)، شركة مساهمة قطرية خاصة تأسست في دولة قطر وهي مملوكة بالكامل لشركة صناعات قطر. تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تصنيع قضبان الصلب وقضبان تعزيز الخرسانة لبيعها في الأسواق المحلية وأسواق التصدير.

شركة قطر ستيل المنطقة الحرة (دبي) تم تأسيسها كشركة تابعة ذات مسؤولية محدودة ومملوكة بالكامل للشركة في ٢٢ يوليو ٢٠٠٣ وفقاً لأحكام قانون دبي رقم ٩ لسنة ١٩٩٢ واللائحة التنفيذية لهيئة المنطقة الحرة لجبل علي.

شركة قطر ستيل للاستثمار الصناعي ش. شركة تابعة مملوكة بالكامل تم تسجيلها وتأسيسها بموجب السجل التجاري رقم ٤٥٣٢٥ في دولة قطر. قطر ستيل للاستثمار الصناعي تأسست كشركة ذات أغراض خاصة لامتلاك أسهم ومصالح في كيانات أخرى. تم تصفية الشركة خلال العام الحالي.

شركة قطر للأسمدة الكيماوية (ش.م.ع.ق.) ("قافكو") شركة مساهمة قطرية خاصة تأسست في دولة قطر. تمتلك المجموعة ١٠٠٪ من أسهم شركة قافكو.

أبرمت قافكو عقد EPCC لبناء مصنع قافكو السابع (الأمونيا السابع) في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢. يبلغ سعر عقد EPCC مبلغ إجمالي شامل ٤٦٩.٩١ مليون دولار أمريكي و ٥٤٨.٦٨ مليون يورو.

شركة الخليج للفورمالدهايد (ش.م.ق.) ، وهي شركة تمتلك قافكو نسبة ٧٠٪ من أسهمها. و ٣٠٪ من الأسهم مملوكة لشركة قطر للصناعات التحويلية (ش.م.ق.) التي تم تسجيلها وتأسيسها بموجب السجل التجاري رقم ٢٦٢١٧ في دولة قطر. تعمل شركة الخليج للفورمالدهايد في إنتاج وبيع خرسانة اليوريا فورمالدهايد.

شركة قطر للميلامين (ش.م.ق.) ، شركة تابعة مملوكة بالكامل تم تسجيلها وتأسيسها بموجب السجل التجاري رقم ٤٩٤٢٤ في دولة قطر. خلال السنة، واستناداً إلى المراجعة الداخلية، تدرس المجموعة تحويل موجودات شركة قطر للميلامين إلى قافكو من خلال عملية اندماج. تجري مراجعة أعمال الميلامين والتأثير المحتمل للاندماج.

شركة قطر للبتروكيماويات (قابكو) ش.م.ع.ق. ("قابكو")، شركة مساهمة قطرية خاصة تأسست في دولة قطر، وهي مشروع مشترك بين شركة صناعات قطر بنسبة (٨٠٪) وشركة توتال للبتروكيماويات (فرنسا) بنسبة (٢٠٪). يتمثل نشاط قابكو في صناعة وبيع الإيثيلين، والبولي إيثيلين، والهكسان ومنتجات بتروكيماوية أخرى.

شركة قطر للإضافات البترولية المحدودة ("كفاك")، هي شركة مساهمة قطرية خاصة تأسست في دولة قطر كمشروع مشترك بين شركة صناعات قطر بنسبة (٥٠٪) ومؤسسة أوبيك الشرق الأوسط بنسبة (٢٠٪) وشركة أوكتين العالمية المحدودة بنسبة (١٥٪) ومؤسسة ال سي واي الشرق الأوسط بنسبة (١٥٪) - شركة ذات شخصية اعتبارية تشكلت بموجب قوانين جزر فيرجين البريطانية. يتمثل نشاط كفاك في إنتاج وتصدير مادة (إم تي بي ئي) ومادة الميثانول.

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والسماح بإصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٩ فبراير ٢٠٢٣

٢. تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

تتسق السياسات المحاسبية المطبقة مع تلك المطبقة في السنة المالية السابقة، بإستثناء المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية الصادرة مؤخرًا من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية وتفسيرات لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية ("IFRIC") السارية اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٢:

٢.١ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تسري على السنة الحالية

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، والتي أصبحت سارية للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، في هذه البيانات المالية.

يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ

من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) - الإشارة إلى الإطار المفاهيمي في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات لتحديث المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) بحيث يشير إلى الإطار المفاهيمي لعام ٢٠١٨ بدلاً من إطار عام ١٩٨٩. تسري التعديلات على مجموعات الأعمال التي يكون تاريخ الاستحواذ عليها في أو بعد بداية الفترة السنوية الأولى التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢.

كما أنها تضيف متطلب إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣)، بالنسبة للالتزامات الواقعة في نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)، أن يقوم المشتري بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) لتحديد ما إذا كان هناك إلتزام حالي في تاريخ الاستحواذ نتيجة لأحداث سابقة. بالنسبة للضريبة التي ستكون ضمن نطاق تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (٢١)، يطبق المشتري تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (٢١) "الضرائب" لتحديد ما إذا كان الحدث الملزم الذي ينشأ عنه الإلتزام بدفع الضريبة قد حدث بحلول تاريخ الاستحواذ.

أخيرًا، تضيف التعديلات بيانًا صريحًا بأن المشتري أو المستحوذ لا يعترف بالموجودات المحتملة التي تم الاستحواذ عليها في عملية اندماج الأعمال.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) - الممتلكات والآلات والمعدات - المتحصلات قبل الاستخدام المقصود

تحظر التعديلات الخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات أي متحصلات من بيع البنود التي تم إنتاجها قبل أن يصبح هذا الأصل متاحًا للاستخدام، أي المتحصلات أثناء إحصار الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة له ليكون قادرًا على العمل فيه بالطريقة التي قصدها الإدارة. وبالتالي، تعترف المنشأة بمتحصلات المبيعات هذه والتكاليف ذات الصلة في الربح أو الخسارة. تقيس المنشأة تكلفة هذه البنود وفقًا للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٢) - المخزون.

٢. تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تتمة)

٢.١ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تسري على السنة الحالية (تتمة)

يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ

من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) - الممتلكات والآلات والمعدات - تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ المتحصلات قبل الاستخدام المقصود (تتمة)

توضح التعديلات أيضاً معنى "اختبار ما إذا كان الأصل يعمل بشكل صحيح". يحدد معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) الآن تقييم الأداء الفني والمادي للأصل بحيث يمكن استخدامه في إنتاج أو توريد السلع أو الخدمات، أو تأجيرها للأخرين، أو لأغراض إدارية.

إذا لم يتم عرضها بشكل منفصل في بيان الدخل الشامل، يجب أن تفصح البيانات المالية عن مبالغ المتحصلات والتكلفة المدرجة في الربح أو الخسارة والتي تتعلق ببند منتج ليست من مخرجات الأنشطة العادية للمنشأة، وأي بند (بنود) متسلسلة يتضمن بيان الدخل الشامل هذه المتحصلات والتكلفة.

يتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي، ولكن فقط على بنود الممتلكات والآلات والمعدات التي تم إحضارها إلى الموقع والحالة اللازمة لها لتكون قادرة على العمل بالطريقة التي تقصدها الإدارة في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة في البيانات المالية التي تطبق فيها المنشأة التعديلات بشكل أولي.

يجب على المنشأة الاعتراف بالأثر التراكمي للتطبيق المبدئي للتعديلات كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المدوّرة (أو أي مكون آخر من حقوق الملكية، حسب الاقتضاء) في بداية تلك الفترة الأولى المعروضة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) - العقود الممكن خسارتها - تكلفة تنفيذ العقود تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢

تحدد التعديلات أن "تكلفة الوفاء" بالعقد تشمل "التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد". تتكون التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد من كل من التكاليف الإضافية للوفاء بهذا العقد (من الأمثلة على ذلك العمالة المباشرة أو المواد) وتخصيص التكاليف الأخرى التي تتعلق مباشرة بتنفيذ العقود (من الأمثلة على ذلك تخصيص رسوم الاستهلاك لـ بند من الممتلكات والآلات والمعدات المستخدمة في تنفيذ العقد).

تنطبق التعديلات على العقود التي لم تقب المنشأة بعد بجميع التزاماتها في بداية فترة التقرير السنوي التي تطبق فيها المنشأة التعديلات أولاً. على أن لا يتم تعديل الأرصدة المقارنة. بدلاً من ذلك، يجب على المنشأة الاعتراف بالأثر التراكمي لتطبيق التعديلات مبدئياً كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المدوّرة أو عنصر آخر من حقوق الملكية، حسب الاقتضاء في تاريخ التطبيق المبدئي.

٢. تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تتمة)

٢.١ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تسري على السنة الحالية (تتمة)

يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ

من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢

دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨ - ٢٠٢٠

تتضمن التحسينات السنوية تعديلات على أربعة معايير:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١): اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة يوفر التعديل إعفاءً إضافيًا للشركة التابعة التي تعتمد المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة بعد الشركة الأم فيما يتعلق بحاسبة فروق سعر الصرف التراكمية. نتيجة لهذا التعديل، يمكن للشركة التابعة التي تستخدم الإعفاء في المعيار الدولي للتقارير المالية ١: د ١٦ (أ) أن تختار قياس فروق سعر الصرف التراكمية لجميع العمليات الأجنبية بالقيمة الدفترية التي سيتم تضمينها في البيانات المالية الموحدة للشركة الأم، على أساس تاريخ انتقال الشركة الأم إلى المعايير الدولية للتقارير المالية، إذا لم يتم إجراء تعديلات على إجراءات التوحيد وتأثيرات اندماج الأعمال التي استحوذت فيها الشركة الأم على الشركة التابعة. يتوفر خيار مماثل لشركة زميلة أو مشروع مشترك يستخدم الإعفاء في المعيار الدولي للتقارير المالية ١: د ١٦ (أ).

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩): الأدوات المالية - رسوم "١٠ في المائة" لتقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الإعراف بالالتزام مالي

يوضح التعديل أنه عند تطبيق اختبار "١٠ في المائة" لتقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الإعراف بالالتزام مالي، فإن المنشأة تشمل فقط الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المنشأة (المقرض) والمقرض، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل أي من المنشأة أو المقرض نيابة عن الآخر. يتم تطبيق التعديل بأثر مستقبلي على التعديلات والتبادلات التي تحدث في أو بعد التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦): عقود الإيجار

يزيل التعديل الرسم التوضيحي لسداد تحسينات العقارات المستأجرة. نظرًا لأن التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ يتعلق فقط بمثال توضيحي، فلا يوجد تاريخ سريان مذكور.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦): عقود الإيجار

يزيل التعديل الرسم التوضيحي لسداد تحسينات العقارات المستأجرة. نظرًا لأن التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ يتعلق فقط بمثال توضيحي، فلا يوجد تاريخ سريان مذكور.

٢. تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تتمة)

٢.١ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تسري على السنة الحالية (تتمة)

يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ من
أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨ - ٢٠٢٠ (تتمة)

معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١): الزراعة

يلغي التعديل متطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ التي تقضي أن تستبعد المنشآت التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة. يؤدي هذا على موازنة قياس القيمة العادلة في معيار المحاسبة الدولي ٤١ مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٣ لقياس القيمة العادلة باستخدام تدفقات نقدية متسقة داخليًا مع معدلات الخصم وتمكين المُعدِّين من تحديد ما إذا كانوا سيستخدمون التدفقات النقدية ومعدلات الخصم قبل خصم الضرائب أو ما بعد الضريبة ومعدلات الخصم لأفضل قياس للقيمة العادلة. يتم تطبيق التعديل بأثر مستقبلي، أي لقياسات القيمة العادلة في أو بعد التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة.

٢.٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار التي لم تدخل حيز التنفيذ ولم يتم تطبيقها مبكرًا

لم تطبق المجموعة المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها ولكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد

يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ من
أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠٢٣

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٧) عقود التأمين

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ - عقود التأمين (بما في ذلك تعديلات يونيو ٢٠٢٠ وديسمبر ٢٠٢١ على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧) يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ مبادئ الاعتراف بعقود التأمين وقياسها وعرضها والإفصاح عنها ويحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين.

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧ نموذجًا عامًا، يتم تعديله لعقود التأمين ذات ميزات المشاركة المباشرة، الموصوف على أنه نهج الرسوم المتغيرة. يتم تبسيط النموذج العام إذا تم استيفاء معايير معينة عن طريق قياس الالتزام بالتغطية المتبقية باستخدام نهج تخصيص الأقساط.

يستخدم النموذج العام الافتراضات الحالية لتقدير المبلغ والتوقيت وعدم التأكد من التدفقات النقدية المستقبلية وقياس بشكل صريح تكلفة عدم التيقن. يأخذ في الاعتبار أسعار الفائدة في السوق وتأثير خيارات و ضمانات حاملي الوثائق.

٢. تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تتمة)

٢.٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار التي لم تدخل حيز التنفيذ ولم يتم تطبيقها مبكراً (تتمة)

يسري تطبيقها للفترة السنوية التي تبدأ من أو

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

بعد

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ - عقود التأمين (بما في ذلك تعديلات يونيو ٢٠٢٠ وديسمبر ٢٠٢١ على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧) (تتمة)
في يونيو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ لمعالجة المخاوف وتحديات التنفيذ التي تم تحديدها بعد نشر المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧. تؤول التعديلات تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٧ (متضمنًا التعديلات) إلى فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. وفي الوقت نفسه، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تمديد الإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (تعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (٤) التي تمديد تاريخ إنتهاء الصلاحية الثابت للإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في المعيار الدولي للتقارير المالية ٤ إلى فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.

يجب تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ بأثر رجعي ما لم يكن ذلك غير عملي، وفي هذه الحالة يتم تطبيق نهج الأثر الرجعي المعدل أو نهج القيمة العادلة. لغرض متطلبات الانتقال، يكون تاريخ التطبيق الأولي هو البداية فترة إعداد التقارير السنوية التي تطبق فيها المنشأة المعيار لأول مرة، ويكون تاريخ الانتقال هو بداية الفترة التي تسبق مباشرة تاريخ التطبيق الأولي.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) البيانات المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) - بيع أو المساهمة بالموجودات من الشركة المستثمرة إلى الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

تتعامل التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) مع المواقف التي يكون فيها بيع أو مساهمة في الموجودات بين المستثمر والشركة الزميلة أو المشروع المشترك. على وجه التحديد، تنص التعديلات على أن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على الشركة التابعة التي لا تحتوي على نشاط تجاري في معاملة مع شركة زميلة أو مشروع مشترك يتم المحاسبة عليه باستخدام طريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بها في بيان الأرباح أو الخسائر للشركة الأم فقط في حدود حصة المستثمرين غير ذات الصلة في تلك الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. وبالمثل، فإن الأرباح والخسائر الناتجة عن إعادة قياس الاستثمارات المحفوظ بها في أي شركة تابعة سابقة (التي أصبحت شركة زميلة أو مشروع مشترك يتم المحاسبة عليه باستخدام طريقة حقوق الملكية) يتم الاعتراف بها بالقيمة العادلة في بيان الأرباح والخسائر للشركة الأم السابقة فقط إلى مدى مصالح المستثمرين غير ذات الصلة في الشركة الزميلة الجديدة أو المشروع المشترك.

٢. تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تتمة)

٢.٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار التي لم تدخل حيز التنفيذ ولم يتم تطبيقها مبكراً (تتمة)

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة
يسرى تطبيقها للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) - عرض البيانات المالية - تصنيف المطالبات على أنها متداولة أو غير متداولة

تؤثر التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) التي تم إصدارها في يناير ٢٠٢٠ فقط على عرض المطالبات على أنها متداولة أو غير متداولة في بيان المركز المالي وليس مبلغ أو توقيت الإقرار بأي أصل أو التزام أو دخل أو مصروفات أو المعلومات التي تم الإفصاح عنها حول تلك البنود.

توضح التعديلات أن تصنيف المطالبات على أنها متداولة أو غير متداولة يعتمد على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير، وتحدد أن التصنيف لا يتأثر بالتوقعات حول ما إذا كانت المنشأة ستستمرس حقها في تأجيل تسوية الالتزام، بتوضيح أن الحقوق موجودة في حالة الامتثال للتعهدات في نهاية فترة التقرير، وتقديم تعريف "التسوية" لتوضيح أن التسوية تشير إلى التحويل إلى الطرف المقابل من النقد أو أدوات حقوق الملكية أو الموجودات الأخرى أو الخدمات. في نوفمبر ٢٠٢٢، تم تعديل معيار المحاسبة الدولي رقم (١) لتحديد أن التعهدات التي يجب على المنشأة الالتزام بها فقط في أو قبل فترة التقرير يجب أن تؤثر على تصنيف المطالبات المقابلة على أنها متداولة أو غير متداولة.

يعتبر على المنشأة الإفصاح عن المعلومات في الإيضاحات التي تمكن مستخدمي البيانات المالية من فهم مخاطر المطالبات غير المتداولة مع التعهدات التي يمكن أن تصبح قابلة للسداد في غضون اثني عشر شهراً. أدت تعديلات عام ٢٠٢٢ إلى تأجيل تاريخ سريان التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١)، تصنيف المطالبات على أنها متداولة أو غير متداولة الصادرة في يناير ٢٠٢٠ لمدة عام واحد إلى فترات إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي.

١ يناير ٢٠٢٣، يُسمح بالتطبيق المبكر تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض البيانات المالية وبيان الممارسة رقم (٢) الخاص بالمعايير الدولية للتقارير المالية إصدار الأحكام الجوهرية - الإفصاح عن السياسات المحاسبية

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل معيار المحاسبة الدولي رقم (١) الذي يتطلب من المنشآت الإفصاح عن "سياساتها المحاسبية الجوهرية" بدلاً من "سياساتها المحاسبية الهامة" مع "معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية". يتم إجراء مزيد من التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ لشرح كيف يمكن للمنشأة تحديد سياسة محاسبية جوهرية. يتم أيضاً إضافة أمثلة على متى من المحتمل أن تكون السياسة المحاسبية جوهرية.

ولدعم التعديلات، طور مجلس الإدارة أيضاً إرشادات وأمثلة لشرح وإثبات تطبيق "عملية الأهمية النسبية المكونة من أربع خطوات" الموضحة في بيان الممارسة رقم (٢) الخاص بالمعايير الدولية للتقارير المالية. يتم تطبيق التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ مستقبلياً. لا تحتوي التعديلات على بيان الممارسة رقم (٢) الخاص بالمعايير الدولية للتقارير المالية على تاريخ سريان أو متطلبات تحويل.

٢. تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تتمة)

٢.٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار التي لم تدخل حيز التنفيذ ولم يتم تطبيقها مبكراً (تتمة)

يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ من
أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨) - السياسات المحاسبية، التغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء - تعريف التقديرات المحاسبية

١ يناير ٢٠٢٣، يُسمح بالتطبيق المبكر

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل معيار المحاسبة الدولي رقم (٨) لتعريف التقديرات المحاسبية على أنها "مبالغ نقدية في البيانات المالية تخضع لعدم التأكد من القياس". قد تتطلب السياسات المحاسبية أن يتم قياس البنود الواردة في البيانات المالية بطريقة تنطوي على عدم التأكد من القياس - أي أن السياسة المحاسبية قد تتطلب قياس هذه البنود بمبالغ نقدية لا يمكن ملاحظتها مباشرة ويجب تقديرها بدلاً من ذلك.

في مثل هذه الحالة ، تقوم المنشأة بتطوير تقدير محاسبي لتحقيق الهدف المنصوص عليه في السياسة المحاسبية. يتضمن تطوير التقديرات المحاسبية استخدام الأحكام أو الافتراضات بناءً على أحدث المعلومات المتاحة والموثوقة.

تم حذف تعريف التغيير في التقديرات المحاسبية. ومع ذلك احتفظ مجلس معايير المحاسبة الدولية بمفهوم التغييرات في التقديرات المحاسبية في المعيار مع الإيضاحات التالية:

- لا يعتبر التغيير في التقدير المحاسبي الناتج عن معلومات جديدة أو تطورات جديدة تصحيحاً لخطأ
- إن تأثيرات التغيير في أحد المدخلات أو أسلوب القياس المستخدم لتطوير التقدير المحاسبي هي تغييرات في التقديرات المحاسبية إذا لم تكن ناتجة عن تصحيح أخطاء الفترة السابقة

أضاف مجلس معايير المحاسبة الدولية مثالين (أمثلة ٤-٥) إلى الإرشادات الخاصة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)، المصاحب للمعيار. حذف مجلس معايير المحاسبة الدولية مثالاً واحداً (مثال ٣) لأنه قد يتسبب في حدوث ارتباك في ضوء التعديلات.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) - ضرائب الدخل - الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة

تقدم التعديلات استثناء آخر من الإعفاء من الاعتراف الأولي. بموجب التعديلات، لا تطبق المنشأة إعفاء الاعتراف الأولي للمعاملات التي تؤدي إلى فروق ضريبية مؤقتة قابلة للخصم ومتساوية.

٢. تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تتمة)

٢.٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار التي لم تدخل حيز التنفيذ ولم يتم تطبيقها مبكراً (تتمة)

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) - ضرائب الدخل - ١ يناير ٢٠٢٣، يُسمح بالتطبيق المبكر للضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة (تتمة)

إعتماداً على قانون الضرائب المعمول به، قد تنشأ فروق مؤقتة متساوية قابلة للخصم وخاضعة للضريبة عند الاعتراف الأولي بموجود ومطلوب في معاملة لا تمثل إدماج أعمال ولا تؤثر لا المحاسبة ولا الربح الخاضع للضريبة. على سبيل المثال، قد ينشأ هذا عند الاعتراف بالتزام عقد الإيجار وما يقابله من أصل حق استخدام يطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ في تاريخ بدء عقد الإيجار.

بعد التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢، يتعين على المنشأة الاعتراف بموجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة ذات الصلة، مع إدراج أي موجود ضريبي مؤجل يخضع لمعايير الاسترداد الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢.

يضيف مجلس معايير المحاسبة الدولية أيضاً مثالاً توضيحياً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ الذي يشرح كيفية تطبيق التعديلات.

تتطبق التعديلات على المعاملات التي تحدث في أو بعد بداية أول فترة مقارنة معروضة. بالإضافة إلى ذلك، في بداية أقرب فترة مقارنة، تعترف المنشأة بما يلي:

- موجود ضريبي مؤجل (إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل توفر ربح خاضع للضريبة يمكن في مقابله استخدام الفرق المؤقت القابل للخصم) والتزام ضريبي مؤجل لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة المرتبطة بما يلي:
 - حق استخدام الموجودات والتزامات عقود الإيجار
 - إيقاف التشغيل والترميم والمطلوبات المماثلة والمبالغ المقابلة المعترف بها كجزء من تكلفة الأصل ذي الصلة
- الأثر التراكمي للتطبيق المبدئي للتعديلات كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المدورة (أو أي مكون آخر من حقوق الملكية، حسب الاقتضاء) في ذلك التاريخ.

٢. تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تتمة)

٢.٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار التي لم تدخل حيز التنفيذ ولم يتم تطبيقها مبكراً (تتمة)

يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ من
أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار: تعديلات ١ يناير ٢٠٢٤، يُسمح بالتطبيق المبكر لتوضيح كيفية قيام البائع - المستأجر لاحقاً بقياس معاملات البيع وإعادة التأجير تتطلب التعديلات من البائع - المستأجر قياس التزامات الإيجار لاحقاً عن طريق تحديد "مدفوعات الإيجار" و "مدفوعات الإيجار المعدلة" الناشئة عن إعادة الإيجار بطريقة لا تعترف بأي مبلغ من الأرباح أو الخسائر المتعلقة بحق الاستخدام يحتفظ به. لا تمنع المتطلبات الجديدة البائع - المستأجر من الاعتراف في الربح أو الخسارة بأي مكسب أو خسارة تتعلق بالإنتهاء الجزئي أو الكامل لعقد الإيجار.

بدون هذه المتطلبات الجديدة، قد يكون البائع - المستأجر قد اعترف بربح على حق الاستخدام الذي يحتفظ به فقط بسبب إعادة قياس التزام الإيجار (على سبيل المثال، بعد تعديل عقد الإيجار أو تغيير في مدة الإيجار) تطبيق المتطلبات العامة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦). قد يكون هذا هو الحال بشكل خاص في إعادة الإيجار التي تتضمن مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو سعر.

يقوم البائع - المستأجر بتطبيق التعديلات بأثر رجعي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٨) على معاملات البيع وإعادة التأجير التي تم الدخول فيها بعد تاريخ التطبيق الأولي، والتي يتم تعريفها على أنها بداية فترة إعداد التقارير السنوية التي طبقت فيها المنشأة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) لأول مرة.

تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة كما هو موضح في الفقرات السابقة أي تأثير مادي على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق الأولي.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

بيان الإلتزام

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وأحكام قانون الشركات التجارية القطري المعمول بها وأحكام النظام الأساسي للشركة.

أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء بعض الموجودات المعاد تقييمها المستحوذ عليها من خلال دمج الأعمال والموجودات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أساس الإعداد (تتمة)

تم عرض هذه البيانات المالية الموحدة بالريال القطري، وهو العملة الوظيفية للمجموعة. تم تقريب جميع المعلومات المالية التي تم عرضها في هذه البيانات المالية الموحدة إلى أقرب ألف ريال قطري ما لم يرد خلاف ذلك.

أساس التوحيد

تتضمن البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة والكيانات التي تسيطر عليها الشركة (الشركات التابعة لها) والتي تم تشكيلها حتى تاريخ التقرير كل عام. تتحقق السيطرة عندما تتحقق الشركة :

- سيطرة على الشركة المستثمر بها؛
- معرضة، أو لديها الحق في الحصول على عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها في أعمال الشركة المستثمر بها؛ و
- لديها المقدر على إستخدام نفوذها، في التأثير على عوائد الشركة المستثمر بها.

تقوم الشركة بإعادة تقييم فيما إذا كانت تمتلك السيطرة على الشركة المستثمر بها، إذا كانت هناك حقائق وظروف تدل على وجود تغيرات على أحد أو كل العناصر الثلاثة المذكورة أعلاه.

عندما يكون للشركة حقوق تصويت أقل من الأغلبية في شركة مستثمر بها، تتحقق لها السيطرة عندما تمتلك حقوق تصويت كافية لكي تؤثر بشكل عملي ويكون لها المقدر بشكل منفرد على توجيه أنشطة الشركة المستثمر بها. تأخذ الشركة بعين الإعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة، في تقييم فيما إذا كان لها أو لم يكن لديها حقوق تصويت كافية لمنحها السيطرة على الشركة المستثمر بها، حيث يتضمن ذلك مايلي:

- حجم حقوق التصويت للشركة بالتناسب مع الحجم و الحصص الموزعة بين ملاك حقوق التصويت الأخرى؛
- حقوق التصويت التي يتوقع أن تمتلكها الشركة، حقوق التصويت الأخرى أو من الأطراف الأخرى؛
- حقوق ظهرت من ترتيبات تعاقدية؛ و
- أية حقائق أو ظروف أخرى تدل على أن الشركة تمتلك المقدر في الوقت الحالي أو لا تمتلكها، لتوجيه النشاطات ذات الصلة في الوقت الذي يجب أن يتم فيه إتخاذ القرار، ويتضمن ذلك نمط التصويت المتبع خلال إجتماعات المساهمين السابقة.

يتم توحيد البيانات المالية للشركة التابعة ابتداءً من حصول الشركة على السيطرة في الشركة التابعة، ويتوقف التوحيد عندما تفقد الشركة سيطرتها على الشركة التابعة. على وجه التحديد، يتم إدراج إيرادات ومصاريف الشركة التابعة التي تم الإستحواذ عليها أو إستبعادها خلال السنة، في بيانات الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة من تاريخ حصول الشركة على السيطرة حتى التاريخ الذي تتوقف الشركة فيه عن السيطرة على الشركة التابعة.

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لكي تتوافق سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم إلغاء جميع معاملات المتعلقة بالموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية التي تمت بين شركات المجموعة عند توحيد البيانات المالية.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أساس التوحيد (تتمة)

يتم تحديد الحصة غير المسيطرة في الشركات التابعة ، إن وجدت ، بشكل منفصل عن حقوق ملكية المجموعة فيها. إن الحصة غير المسيطرة والتي هي حقوق ملكية حالياً تمنح مالكها حصة متناسبة من صافي الموجودات عند التصفية ، يمكن قياسها مبدئياً بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية لحقوق غير المسيطرين في القيمة العادلة لصادفي موجودات الشركة المستثمر بها. يتم اختيار القياس على أساس الاستحواذ. يتم مبدئياً قياس الحصة غير المسيطرة بالقيمة العادلة. بعد الإستحواذ ، تكون القيمة الدفترية للحصة غير المسيطرة هي قيمة تلك الحصة عند الإقرار المبدئي بالإضافة إلى حصة الحصة غير المسيطرة في التغيرات اللاحقة في حقوق الملكية.

الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر يعزى إلى مالكي الشركة وإلى حقوق الملكية غير المسيطرة. ينسب إجمالي الدخل الشامل إلى حقوق غير المسيطرين حتى لو أدى ذلك إلى وجود عجز في رصيد حقوق غير المسيطرين.

يتم احتساب التغيرات في حقوق المجموعة في الشركات التابعة التي لا ينتج عنها فقدان السيطرة كعمليات حقوق ملكية. يتم تعديل القيمة الدفترية لحقوق المجموعة والحصة غير المسيطرة لكي تعكس التغيرات في حصصها النسبية في الشركات التابعة. يتم إثبات أي فرق بين المبلغ الذي يتم من خلاله تعديل الحصة غير المسيطرة وتدرج القيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستلم مباشرة في حقوق الملكية وينسب إلى حقوق ملكية مساهمي الشركة.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة ، يتم الاعتراف بربح أو خسارة من الفرق بين (أ) إجمالي القيمة العادلة من المبالغ المستلمة والقيمة العادلة من الحصة المحتجزة و(ب) القيمة الدفترية السابقة لموجودات (وتتضمن الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة وأي حقوق أقلية غير مسيطرة. يتم احتساب كل المبالغ المتعلقة بالشركة التابعة المعترف بها في بنود الدخل الشامل الأخرى كما لو كانت المجموعة قد قامت باستبعاد الموجودات أو المطلوبات المتعلقة بالشركة التابعة مباشرة (أي أعادت تصنيفها إلى الربح أو الخسارة أو يتم تحويلها لصف آخر من حقوق الملكية). وتمثل القيمة العادلة القيمة الدفترية المبدئية الخاصة بأغراض المحاسبة اللاحقة للحصة المحتجزة كما هو الحال بالشركة الزميلة أو المشاريع المشتركة.

استثمارات في شركات زميلة وشركات مشروع مشترك

الشركات الزميلة هي المنشأة التي يكون للمجموعة فيها نفوذ هام، وليست مسيطرة أو لها سيطرة مشتركة عليها. إن النفوذ الهام هو عبارة عن نفوذ يسمح بالمشاركة في إتخاذ القرارات في السياسة المالية والتشغيلية في الشركة المستثمر بها ولكنه لا يمثل سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.

إن المشروع المشترك هو عبارة عن ترتيبات مشتركة بحيث يكون لدى الأطراف التي لديها سيطرة مشتركة على تلك الترتيبات حقوقاً في صافي موجودات تلك الترتيبات المشتركة. إن السيطرة المشتركة هي الموافقة التعاقدية للسيطرة المشتركة على ترتيب والتي تتواجد فقط حينما يكون هنالك قرارات يجب إتخاذها حول الأنشطة ذات الصلة تتطلب موافقة بالإجماع من الأطراف المشاركة بالسيطرة

يتم إدراج نتائج وموجودات ومطلوبات الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة في هذه البيانات المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية للمحاسبة ، باستثناء عندما يتم تصنيف الاستثمار على أنه محتفظ به للبيع ، وفي هذه الحالة يتم المحاسبة عنه وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٥.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

استثمارات في شركات زميلة وشركات مشروع مشترك (تتمة)

بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالاستثمارات مبدئياً بالتكلفة ثم يتم تعديلها بعد ذلك للاعتراف بحصة المجموعة في أرباح أو خسائر المستثمر الناتجة بعد الاستحواذ في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها في الربح أو الخسارة، وكذلك الاعتراف بحصة المجموعة في الحركة في الدخل الشامل الآخر الخاص بالشركة المستثمر فيها في الدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح المقبوضة أو المدينة من شركات زميلة باعتبارها تخفيضاً في القيمة الدفترية للاستثمار.

عندما تكون حصة المجموعة من خسائر الاستثمار المحتسب بطريقة حقوق الملكية مساوية لحصتها في المنشأة أو زائدة عنها، بما في ذلك أي ذمم مدينة أخرى طويلة الأجل وغير مضمونة، فإن المجموعة لا تعترف بأي خسائر أخرى، إلا إذا كانت قد تكبدت التزامات أو أجرت دفعات بالنيابة عن المنشأة الأخرى.

يتم تسجيل الإستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي يصبح فيه الشركة المستثمر فيها شركة زميلة أو مشروع مشترك. عند الإستحواذ على الإستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك، يتم الاعتراف بأي فائض من تكلفة الإستثمار على حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة للشركة المستثمر فيها كشهرة، والتي يتم تضمينها في مبلغ الإستثمار. أي فائض من حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة على تكلفة الإستثمار، بعد إعادة التقييم، يتم الاعتراف به مباشرة في الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم فيها شراء الإستثمار.

يتم تطبيق متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كان من الضروري الاعتراف بأي خسارة تدني في القيمة فيما يتعلق بإستثمار المجموعة في شركة زميلة أو مشروع مشترك. عند الضرورة يتم اختبار القيمة الدفترية الكاملة للإستثمار (بما في ذلك الشهرة) لتحديد إنخفاض القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ كأصل واحد من خلال مقارنة القيمة القابلة للإسترداد (أيهما أعلى قيمة الأستثمار أو قيمة العادلة مطروح منها تكاليف الاستبعاد) مع القيمة الدفترية. لا يتم تخصيص أي خسارة تدني في القيمة معترف بها لأي أصل، بما في ذلك الشهرة التي تشكل جزءاً من القيمة الدفترية للإستثمار. يتم إدراج أي عكس لخسارة أنخفاض القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٦ إلى الحد الذي يزيد فيه القيمة القابلة للإسترداد للإستثمار لاحقاً.

توقف المنشأة إستخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي يتوقف فيه إستثمارها عن كونه شركة زميلة أو مشروع مشترك أو في حال تم تصنيف الإستثمار كإستثمار محتفظ به لغرض البيع. وإذا كانت الحصة المحتفظ بها في المنشأة الزميلة السابقة أو المشروع المشترك السابق وهو عبارة عن موجد مالي، ينبغي أن تقيس المنشأة الحصة المحتفظ بها بالقيمة العادلة. وتعتبر القيمة العادلة للحصة المحتفظ بها هي قيمتها العادلة عند الإعتراف المبدئي بها كأصل مالي وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩. وينبغي أن تعترف المنشأة في بيان الأرباح أو الخسائر بأي فرق بين القيمة العادلة للحصة المحتفظ بها وأي أرباح من إستبعاد حصة جزئية في المنشأة الزميلة أو المشروع المشترك والمبلغ المسجل في الإستثمار في تاريخ وقف إستخدام طريقة حقوق الملكية. عندما توقف المنشأة من إستخدام طريقة حقوق الملكية، ينبغي أن تقوم المنشأة بالإعتراف في جميع المبالغ المسجلة في بنود الدخل الشامل الأخرى فيما يتعلق بذلك الإستثمار وعلى نفس الأساس الذي كان سيطلب الإستناد إليه في حال تصرفت الجهة المستثمر بها بشكل مباشر بالأصول أو الإلتزامات ذات العلاقة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

استثمارات في شركات زميلة وشركات مشروع مشترك (تتمة)

عندما تخفض المجموعة حصتها في شركة زميلة أو مشروع مشترك ولكن المجموعة تواصل استخدام طريقة حقوق الملكية، تعيد المجموعة تصنيف الربح أو الخسارة إلى نسبة الربح أو الخسارة التي تم الاعتراف بها مسبقاً في بنود الدخل الشامل الأخرى المتعلقة بتخفيض الحصة إذا تم إعادة تصنيف هذا الربح أو الخسارة إلى الربح أو الخسارة عند إستبعاد في الأصول أو الالتزامات ذات الصلة.

عندما تتعامل المجموعة مع شركة زميلة أو مشروع مشترك للمجموعة ، فإن الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات مع الشركة الزميلة أو المشروع المشترك يتم الاعتراف بها في البيانات المالية الموحدة للمجموعة فقط في حدود حصص الشركة الزميلة أو المشروع المشترك الذي لا علاقة لها بالمجموعة.

التقارير القطاعية

يتم عرض نتائج القطاعات بنفس الطريقة التي يتم إصدار تقارير عنها إلى الرئيس التنفيذي صانع القرار للمجموعة ("صانع القرار التشغيلي الرئيسي"). إن الرئيس التنفيذي مسؤول عن توزيع الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية. يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (٣١) من البيانات المالية الموحدة حيث تم عرض قطاعات تشغيل المجموعة.

الاعتراف بالإيرادات

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبالغ المالية المستلمة أو المستحقة وهي تمثل المبالغ المستحقة مقابل السلع التي تم توريدها وتدرج صافية من الخصومات والمخصصات التجارية والعوائد وأجور الشحن والمبالغ المحصلة نيابةً عن الغير بما في ذلك ضريبة القيمة المضافة. ويعترف بالإيرادات عندما يكون بالإمكان قياس قيمة الإيرادات بشكل يعتمد عليه؛ وأن يكون بالإمكان تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية للمجموعة؛ وعند الوفاء بمعايير معينة لكل من أنشطة المجموعة وفقاً لما هو موضح أدناه. وتعتمد في تقديراتها على النتائج السابقة مع الأخذ في الحسبان نوع العميل والمعاملة وتفاصيل كل إتفاق على حدة.

بيع منتجات الصلب

تقوم المجموعة بتصنيع وبيع مجموعة متنوعة من منتجات الصلب والمنتجات الثانوية. يتم الإعراف بمبيعات السلع عندما تقوم المجموعة بتسليم المنتجات إلى العميل، ويتمتع العميل بمطلق الحرية في إختيار منفذ وسعر بيع المنتجات، وليس هناك إلتزام غير مستوف بما يؤثر على قبول العميل للمنتجات.

لا يتم التسليم إلا بعد شحن السلع إلى الموقع المحدد وتحويل مخاطر التقادم والخسائر إلى العميل، وإما أن يقبل العميل المنتجات وفقاً لعقد البيع مع إنقضاء أحكام القبول أو أن يكون لدى المجموعة دليل موضوعي على استيفاء جميع معايير القبول.

ويتم قياس الإيرادات من المبيعات على أساس السعر المحدد في عقود البيع، صافية من خصومات المشتريات بالجملة التقديرية والعوائد عند البيع. يتم الإستعانة بالخبرة المتراكمة لتقدير وترتيب الخصومات والمردودات. يتم تقييم الخصومات على مشتريات الجملة على أساس المشتريات السنوية المتوقعة. لا يعد أي عنصر من عناصر التمويل قائم حالياً لأن المبيعات تتم بفترة ائتمان لمدة تتراوح من ٣٠ إلى ٩٠ يوماً.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإعتراف بالإيرادات (تتمة)

بيع منتجات الأسمدة

تقوم المجموعة بتصنيع وبيع منتجات اليوريا والأمونيا والميلامين. يتم الاعتراف بمبيعات البضائع عندما تقوم المجموعة بتسليم المنتجات للعميل ولا يوجد التزام غير مستوفى يمكن أن يؤثر على قبول العميل للمنتجات. يتم تحديد شروط التسليم للعملاء في متطلبات الشراء للمنتجات الخاضعة للتنظيم. لا يتم الاعتراف بالإيراد في حالة وجود شكوك جوهرية فيما يتعلق باسترداد المقابل المستحق أو إمكانية إرجاع البضائع.

تكاليف الإدارة والخدمات

تتعلق تكاليف الإدارة والخدمات بإدارة عمليات إحدى شركاتها التابعة، بينما تتعلق عمولة الوكالة بإدارة أنشطة التسويق الخاصة بنفس الشركة الزميلة. يتم الاعتراف بتكاليف الإدارة والخدمات في الفترة المحاسبية التي يتم فيها تقديم الخدمات.

عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد أو يحتوي العقد على عقد إيجار ، عند بدء العقد. تعترف المجموعة بأصل الحق في الاستخدام والتزامات الإيجار المقابلة فيما يتعلق بجميع ترتيبات الإيجار التي يكون فيها المستأجر ، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المعرفة على أنها عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل) وعقود الإيجار الأصول ذات القيمة المنخفضة. بالنسبة لهذه العقود ، تترك المجموعة مدفوعات الإيجار كمصروفات تشغيل على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ما لم يكن أساس منتظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك الفوائد الاقتصادية من الأصول المؤجرة.

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

تشتمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار على:

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

يتم تقديم التزام الإيجار كبند منفصل في بيان المركز المالي الموحد.

يتم قياس التزام الإيجار لاحقاً عن طريق زيادة القيمة الدفترية لعكس الفائدة على التزامات الإيجار (باستخدام طريقة الفائدة الفعلية) وعن طريق تخفيض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار التي تم إجراؤها.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

- تقوم المجموعة بإعادة قياس التزام الإيجار (وإجراء تعديل مماثل لحق استخدام الموجودات ذي الصلة) كلما:
- تم تغيير مدة الإيجار أو هناك تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء ، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس مسؤولية التأجير عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المراجعة باستخدام معدل الخصم المعدل.
 - تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغييرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في المدفوعات المتوقعة بموجب قيمة الخردة المتبقية ، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المراجعة باستخدام معدل الخصم الأولي (ما لم تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغيير في سعر الفائدة العائم ، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل).
 - يتم تعديل عقد الإيجار ولا يتم حساب تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل ، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المراجعة باستخدام معدل خصم مراجع.

خلال السنة ، اعترفت المجموعة بتعديلات عقد الإيجار نتج عنها تخفيض حق استخدام الموجودات ومطلوبات عقود الإيجار بمبلغ ٨٩.٧٨ مليون ريال قطري (٢٠٢١: ٣.٢٠ مليون ريال قطري) و ١١١.٨٢ مليون ريال قطري (٢٠٢٤: ٣.٦٤ مليون ريال قطري) على التوالي.

يتم إستهلاك أصول حق الاستخدام على مدى الفترة الأقصر بين مدة الإيجار والعمر الإنتاجي للأصل الأساسي. إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو تكلفة حق استخدام الأصل يعكس أن المجموعة تتوقع ممارسة خيار الشراء ، فإن قيمة حق الاستخدام ذات الصلة يتم إستهلاكها على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي. . يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

أصل الحق في استخدام الموجودات يعرض ببند منفصل في بيان المركز المالي الموحد.

تطبق المجموعة معيار المحاسبة الدولي ٣٦ رقم لتحديد ما إذا كان أحد أصول حق الاستخدام قد انخفضت قيمته وحسابات خسارة انخفاض القيمة المحددة كما هو موضح في سياسة "الممتلكات و الآلات والمعدات".

لا يتم تضمين الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل في قياس التزام الإيجار وأصل حق الاستخدام. يتم إدراج المدفوعات ذات الصلة كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى هذه المدفوعات ويتم تضمينها في بند "نفقات أخرى" في بيان الربح أو الخسارة.

كوسيلة عملية ، يسمح المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ للمستأجر بعدم فصل المكونات غير المؤجرة ، وبدلاً من ذلك حساب أي عقد إيجار ومكونات غير الإيجار المرتبطة به كترتيب واحد. لم تستخدم المجموعة هذه الطريقة العملية.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بعملات غير العملة الوظيفية للمجموعة (العملات الأجنبية) بالأسعاد السائدة في تاريخ هذه المعاملات. ويتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وعن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف في نهاية السنة في الربح أو الخسارة. ويتم تأجيلها في حقوق الملكية إذا كانت تتعلق بتحويلات التدفق النقدي المؤهلة وتحويلات صافي الاستثمار المؤهلة أو التي تتعلف بجزء من صافي الاستثمار في عملية أجنبية.

يتم عرض أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية المتعلقة بالقروض في بيان الربح أو الخسارة الموحد ضمن بند تكاليف التمويل. ويتم عرض جميع أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في بيان الربح أو الخسارة الموحد على أساس الصافي ضمن إيرادات أو مصروفات أخرى.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. ويتم الإعراف بفروق تحويل العملات الأجنبية للموجودات والمطلوبات المسجلة بالقيمة العادلة وذلك ضمن أرباح أو خسائر القيمة العادلة. على سبيل المثال، يتم الإعراف بفروق تحويل العملات الأجنبية للموجودات والمطلوبات التي ليس لها طبيعة نقدية مثل حقوق الملكية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وذلك ضمن الربح أو الخسارة كجزء من أرباح أو خسائر القيمة العادلة. أما فروق تحويل العملات الأجنبية للموجودات التي ليس لها طبيعة نقدية مثل حقوق الملكية المصنفة كموجودات مالية متاحة للبيع فيتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر.

اندماج الأعمال

يتم احتساب عمليات الاستحواذ على الأعمال التجارية باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس المقابل المحول في اندماج الأعمال بالقيمة العادلة، والتي يتم احتسابها على أنها مجموع القيم العادلة في تاريخ الاستحواذ للأصول المحولة من قبل المجموعة، والمطلوبات التي تكبدها المجموعة إلى المالكين السابقين للشركة المشتراة وحقوق الملكية صادرة عن المجموعة مقابل السيطرة على الشركة المقتناة. يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالاستحواذ بشكل عام في الربح أو الخسارة عند تكبدها. في تاريخ الاقتناء، يتم الاعتراف بالموجودات القابلة للتحديد المقتناة والمطلوبات المفترضة بقيمتها العادلة، باستثناء ما يلي:

- يتم الاعتراف بأصول أو التزامات الضريبة المؤجلة والموجودات أو المطلوبات المتعلقة بترتيبات مزايا الموظفين وقياسها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ الخاص بضرائب الدخل ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ على التوالي؛
- يتم قياس الالتزامات أو أدوات حقوق الملكية المتعلقة بترتيبات الدفع على أساس الأسهم للشركة المقتناة أو ترتيبات الدفع على أساس الأسهم المبرمة للمجموعة لاستبدال ترتيبات الدفع على أساس الأسهم للشركة المشتراة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٢ في تاريخ الاستحواذ؛

والأصول (أو مجموعات الاستبعاد) المصنفة كمحتفظ بها للبيع وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٥، يتم قياس الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقعة وفقاً لذلك المعيار.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

اندماج الاعمال (تتمة)

يمكن قياس الحصص غير المسيطرة التي تمثل حصص ملكية حالية والتي تخول حاملها في حصة متناسبة من صافي أصول المنشأة في حالة التصفية مبدئيًا إما بالقيمة العادلة أو بالحصص النسبية للحصص غير المسيطرة من المبالغ المعترف بها من صافي الأصول المحددة للمشتري. يتم اختيار أساس القياس على أساس كل معاملة على حدة. يتم قياس الأنواع الأخرى من حقوق الملكية غير المسيطرة بالقيمة العادلة أو عند الاقتضاء على أساس محدد في معيار دولي آخر للتقارير المالية.

يتم قياس الشهرة على أنها الزيادة في مجموع المقابل المحول ، ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراة ، والقيمة العادلة لحصة ملكية المشتري المحتفظ بها سابقًا في الشركة المشتراة (إن وجدت) على صافي تاريخ الاستحواذ مبالغ الأصول القابلة للتحديد المكتتاة والمطلوبات المتكبدة. بعد إعادة التقييم ، إذا كان صافي مبالغ تاريخ الاستحواذ للموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة يتجاوز مجموع المقابل المحول، ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراة والقيمة العادلة لحصة المشتري المحتفظ بها مسبقًا في عملية الشراء (إن وجدت) ، يتم الاعتراف بالزيادة على الفور في الربح أو الخسارة كأرباح شراء صفقة.

عندما يشتمل المقابل المحول من قبل المجموعة في عملية دمج الأعمال على موجودات أو مطلوبات ناتجة عن ترتيب مقابل طارئ ، يتم قياس المقابل المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء وإدراجه كجزء من المقابل المحول في دمج الأعمال. يتم تعديل التغييرات في القيمة العادلة للمقابل المحتمل لتعديلات فترة القياس بأثر رجعي ، مع التعديلات المقابلة مقابل الشهرة. تعديلات فترة القياس هي التعديلات التي تنشأ من المعلومات الإضافية التي تم الحصول عليها خلال "فترة القياس" (والتي لا يمكن أن تتجاوز سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ) حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الاستحواذ.

تعتمد المحاسبة اللاحقة للتغيرات في القيمة العادلة للمقابل المحتمل غير المؤهل كتعديلات لفترة القياس على كيفية تصنيف المقابل المحتمل. المقابل المحتمل المصنف كحقوق ملكية لا يعاد قياسه في تواريخ التقارير اللاحقة ويتم المحاسبة عن تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. يعاد قياس المقابل المحتمل الآخر بالقيمة العادلة في تواريخ التقارير اللاحقة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

إذا كانت المحاسبة الأولية لدمج الأعمال غير مكتملة بحلول نهاية فترة التقرير التي يتم فيها الدمج ، تقوم المجموعة بإعداد تقارير عن المبالغ المؤقتة للبنود التي لم تكتمل المحاسبة عنها. يتم تعديل هذه المبالغ المؤقتة خلال فترة القياس (انظر أعلاه) ، أو يتم الاعتراف بالموجودات أو المطلوبات الإضافية ، لتعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الاستحواذ والتي ، إذا كانت معروفة ، كانت ستؤثر على المبالغ المعترف بها في ذلك الوقت

عند تحقيق اندماج الأعمال على مراحل ، يتم إعادة قياس حصة حقوق الملكية المحتفظ بها سابقًا للمجموعة في الحياة بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ويتم الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة ، إن وجدت ، في الربح أو الخسارة. المبالغ الناشئة من الحصص في الشركة المكتتاة قبل تاريخ الاستحواذ والتي تم الاعتراف بها سابقًا في الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة عندما تكون هذه المعالجة مناسبة إذا تم استبعاد تلك الحصة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والألات والمعدات

تقاس الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم و خسارة التدني في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة التاريخية المصروفات التي تنسب بشكل مباشر إلي الأصل المستحوذ عليه. يتم الاعتراف بالتكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو احتسابها كأصل منفصل، حسبما يكون ملائماً، فقط عندما يكون من المرجح أن تتدفق إلى المجموعة فوائد اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكلفة البند بشكلٍ موثوق به. يلغى الاعتراف بالقيمة الدفترية لأي عنصر مسجل كأصل منفصل عند استبداله. يتم الاعتراف بجميع تكاليف الصيانة والإصلاح الأخرى في بيان الربح أو الخسارة الموحد خلال الفترة المالية التي يتم تكبدها فيها.

يتم احتساب الاستهلاك لتخصيص تكلفة الموجودات على مدار أعمارها الإنتاجية على أساس طريقة القسط الثابت وذلك عندما تصبح الموجودات جاهزة للاستخدام المقصود منها. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق حساب الاستهلاك بنهاية كل فترة تقرير مالي مع بيان أثر أي تغييرات في التقديرات المحتسبة على أساس مستقبلي.

وقد قدرت المجموعة الأعمار الإنتاجية لكل صنف من الموجودات على النحو التالي:

المباني	١٣ - ٢٥ سنة أو مدة إيجار الأرض، أيهما أقصر
آليات ومعدات مصانع	٣ - ٢٥ سنة
أثاث ومعدات أخرى	٣ - ١٠ سنوات

إن العقارات التي تكون قيد الإنشاء أو التأجير أو لأغراض إدارية أو لأغراض لم يتم تحديدها بعد يتم إدراجها بالتكلفة ويطرح منها أي خسائر تدني في القيمة معترف بها. تشمل التكلفة على الأتعاب المهنية وتكاليف الاقتراض للموجودات المؤهلة المرسلة وفقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة. وتصنف هذه الممتلكات إلى الفئات المناسبة وفقاً لبند الممتلكات والمصانع والمعدات عند الانتهاء منها وحين تكون جاهزة للاستخدام المقصود منها. يبدأ استهلاك هذه الموجودات على نفس أساس العناصر الأخرى لبند الممتلكات والألات والمعدات عندما تصبح الموجودات جاهزة للاستخدام المقصود منها.

يتم رسملة النفقات المتكبدة لاستبدال أي جزء من بنود الممتلكات والألات والمعدات التي تتم المحاسبة عنها بشكل منفصل ويتم شطب القيمة الدفترية للبند المستبدل. تتم رسملة النفقات اللاحقة الأخرى فقط عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية لبند الممتلكات والمصانع والمعدات المرتبط بها. ويتم إدراج جميع نفقات الاقتراض في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد عند تكبد النفقات.

يتم إلغاء الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما يكون من المتوقع توقف أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدام أو استبعاد هذه البنود. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن إلغاء الاعتراف بأصل ما (تحسب على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الربح أو الخسارة الموحد والدخل الشامل الآخر في السنة التي يتم فيها إلغاء الاعتراف بالأصل.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تدني قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة الموجودات غير المالية التي تخضع للاستهلاك أو الإطفاء لتحديد أي انخفاض في قيمتها عندما يستدل من الظروف والأحداث بأنه لن يتم استرداد قيمتها الدفترية. الموجودات غير المالية التي ليس لها أعمار محددة لا تخضع للإطفاء ويتم فحصها سنويًا لتحديد الانخفاض في قيمتها، أو بصورة أكثر تكرارًا إذا تبين من الأحداث أو التغييرات في الظروف بأنها قد تتخفص قيمتها.

يعترف بخسارة التدني في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل ما القيمة المقدر استردادها عن هذا الأصل. وتعرف القيمة القابلة للاسترداد لأصل ما بأنها القيمة العادلة للأصل مخصوماً منها تكاليف البيع أو قيمته المستخدمة 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 (وحدات تكوين النقد).

تتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض في قيمتها لتحري احتمال عكس التدني في القيمة بنهاية فترة كل تقرير.

المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. التكاليف هي عبارة عن مصاريف تم تكبدها لنقل كل منتج إلى مكانه وحالته الحالية، وذلك على النحو التالي:

- المخزون - تكلفة الشراء بعد خصم الخصومات والخصومات على أساس المتوسط المرجح المتحرك.
- الأعمال قيد التنفيذ ومخزون المنتج النهائي - وتكاليف الإنتاج على أساس المتوسط المرجح المتحرك. وتشتمل تكاليف الإنتاج على تكاليف المواد المباشرة والعمالة المباشرة والتوزيع المناسب للتدفقات العامة المخصصة على أساس الطاقة التشغيلية العادية.

ويمثل صافي القيمة الممكن تحقيقها سعر البيع المقدر في مسار الأعمال العادية بعد خصم تكاليف الإنجاز المقدره والتكاليف المقدره اللازمة لإتمام عملية البيع.

المحفزات

يتم تسجيل المحفزات مبدئيًا بالتكلفة. بعد ذلك يتم قياسها بالتكلفة مطروحًا منها الإطفاء المتراكم وأي تدني في القيمة. يتم إطفاء المحفزات على مدى العمر الإنتاجي المقدر من ١ إلى ١٢ سنة. يتم الاحتفاظ بالمحفزات غير المستخدمة في المصنع ضمن المخزون ويتم إظهارها بسعر التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها ، أيهما أقل.

تكاليف الاقتراض

تضاف تكاليف الاقتراض العامة والمحددة، والعائدة مباشرة إلى حيازة أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة والتي هي موجودات تحتاج بشكل ضروري لفترة أساسية من الوقت لتجهيزها للاستخدام المقصود لها أو بيعها، إلى تكلفة تلك الموجودات إلى حين تجهيز الموجودات للاستخدام المقصود لها أو بيعها.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إلى الحد الذي يتم فيه استخدام القروض ذات الأسعار المتغيرة لتمويل أصل مؤهل ويتم التحوط منها في إطار التحوط الفعال للتدفقات النقدية لمخاطر أسعار الفائدة ، تم الاعتراف بالجزء الفعال من البنود في الدخل الشامل الآخر ويتم إعادة تصنيفه إلى الربح أو الخسارة عندما تؤثر الموجودات المؤهلة على الربح أو الخسارة. إلى الحد الذي يتم فيه استخدام قروض معدل الفائدة الثابت لتمويل أصل مؤهل ويتم التحوط من خلال تحوط فعال للقيمة العادلة لمخاطر أسعار الفائدة ، فإن تكاليف الاقتراض المرسمة تعكس سعر الفائدة المحوط.

يتم خصم إيرادات الاستثمار المحققة من الاستثمار المؤقت لقروض محددة ريثما يتم خصم نفقاتها لتأهيل الموجودات من خلال تكاليف الاقتراض المستحقة للرسملة.

ويتم إدراج جميع تكاليف الاقتراض الأخرى ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد في الفترة المالية التي تحدث فيها.

قياس القيمة العادلة

لغايات الإفصاح والقياس، تقوم المجموعة بتحديد القيمة العادلة للأصل أو للمطلوب عند القياس المبدئي أو عند تاريخ كل تقرير. إن القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن إستلامه لبيع أصل أو دفعه للتنازل عن مطلوب في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس الأصلي، بغض النظر عن ما إذا كان يمكن ملاحظة السعر بشكل مباشر أو يتم تقديره باستخدام تقنيات تقييم أخرى. إن الأساس الإفتراضي لقياس القيمة العادلة لمعاملة بيع أصل أو تحويل مطلوب، تأخذ محلها داخل:

- السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- عند غياب سوق رئيسي، تدخل في السوق الأكثر تنافسيةً للموجودات أو المطلوبات.

لا بد أن يكون السوق الرئيسي أو الأكثر تنافسيةً متاحاً للمجموعة. تقاس القيمة العادلة للأصل أو لمطلوب بناءً على الإفتراضات التي قد يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير أصل أو موجود، على إفتراض أن المشاركين في السوق يعملون لتحقيق أفضل منفعة إقتصادية لهم.

يؤخذ بعين الإعتبار عند قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي إمكانيات المشاركين في السوق لخلق منافع إقتصادية من خلال إستخدام الأصل للحد الأعلى و بأفضل صورة ممكنة أو ببيعه إلى مشارك آخر في السوق الذي قد يستخدمه للحد الأعلى وبأفضل صورة ممكنة.

تستخدم المجموعة تقنيات تقييم تتناسب مع الظروف الراهنة والتي توفر بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، حيث توفر الحد الأعلى لإستخدام المدخلات ذات الصلة التي من الممكن ملاحظتها، كما وتوفر الحد الأدنى من إستخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس و/أو الإفصاح في هذه البيانات المالية الموحدة على هذا الأساس بإستثناء معاملات الدفع على أساس المشاركة والتي تقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢. معاملات التأجير التي تقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المحاسبية رقم (١٦) والقياسات التي لها بعض أوجه التشابه مع القيمة العادلة

ولكنها ليست بالقيمة العادلة مثل صافي القيمة الممكن تحقيقها في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢ أو القيمة قيد الإستخدام في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦.

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي سيتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة، يتم تصنيفها حسب التدرج في القيمة العادلة بناءً على أقل مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة في مجملها، والتي تم وصفها على النحو التالي:

- المستوى ١ : الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢ : تقنيات التقييم لأقل مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة والتي يمكن ملاحظتها بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣ : تقنيات التقييم لأقل مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة والتي لا يمكن ملاحظتها.

تحدد المجموعة فيما إذا حدث تحويلات بين مستويات التدرج من خلال إعادة تقييم التصنيفات (بناءً على أعلى أقل مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة في مجملها) في نهاية كل تاريخ تقرير للموجودات والمطلوبات التي يتم الإعتراف بها وذلك على نحو متكرر في البيانات المالية الموحدة.

الأدوات المالية

يتم الإعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية في بيان المركز المالي للمجموعة عندما تصبح المجموعة طرف في المخصصات التعاقدية لهذه الأدوات.

يتم القياس المبدئي للموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة. تكاليف العمليات المرتبطة مباشرة بالإستحواذ أو بإصدار الموجودات المالية والمطلوبات المالية (بخلاف الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة خلال الربح والخسارة) يتم إضافتها أو خصمها من القيمة العادلة من الموجودات المالية والمطلوبات المالية عند الاعتراف المبدئي. تكاليف العمليات المرتبطة مباشرة بالإستحواذ على الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر يتم الاعتراف بها مباشرة في الربح والخسارة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية

جميع مشتريات ومبيعات الموجودات المالية التي تتم بشكل اعتيادي يتم الاعتراف بها وإلغاء الإعتراف بها على أساس تاريخ التدوال. المشتريات والمبيعات التي تتم بشكل اعتيادي هي مشتريات ومبيعات تتطلب توصيل الموجودات المالية خلال الوقت المقدر للإصدار من خلال السلطة المختصة في السوق.

جميع الموجودات المالية المعترف بها تقاس لاحقاً بشكل كامل إما بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة وبحسب تصنيف الموجودات المالية.

تصنيف الموجودات المالية

- أ. أدوات الدين التي تنطبق عليها الشروط التالية يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة:
- الموجودات المالية المحتفظ بها من خلال نموذج الأعمال الذي يكون الغرض منه الاحتفاظ بالموجودات المالية للحصول على التدفقات النقدية التعاقدية و
 - الشروط التعاقدية للموجودات المالية تظهر بتواريخ محدد للتدفقات النقدية التي هي مدفوعات على أصل المبلغ وفائدة على أصل المبلغ المتبقي.

- ب. أدوات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:
- الموجودات المالية المحتفظ بها من خلال نموذج الأعمال الذي يكون الغرض منه كل من حصل على التدفقات النقدية التعاقدية وبيع هذه الموجودات المالية، و
 - الشروط التعاقدية للموجودات المالية تظهر بتواريخ محدد للتدفقات النقدية التي هي مدفوعات على أصل المبلغ المتبقي الأصلي القائم.

بشكل تلقائي، جميع الموجودات المالية الأخرى تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

بالنسبة للموجودات المالية بخلاف الموجودات المالية المشتراة أو ذات القيمة الإئتمانية المتدنية (مثل الموجودات التي تدنت قيمتها الإئتمانية عند الاعتراف المبدئي)، فإن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يقوم بشكل منضبط بخصم المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملات وأقساط أو خصومات أخرى) بإستثناء خسائر الائتمان المتوقعة، من خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو، عند الاقتضاء، فترة أقصر، إلى القيمة الدفترية الإجمالية لأداة الدين عند الاعتراف المبدئي. بالنسبة للموجودات المالية المشتراة أو ذات القيمة الإئتمانية المتدنية، يتم إحتساب معدل الفائدة الفعلي المعدل بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، بما في ذلك خسائر الائتمان المتوقعة، من التكلفة المطفأة لأداة الدين عند الاعتراف المبدئي.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

التكلفة المطفأة وطريقة معدل الفائدة الفعلي

إن التكلفة المطفأة للأصل المالي هي المبلغ الذي يتم عنده قياس الأصل المالي عند الاعتراف المبدئي مطروحاً منه المبالغ المستحقة السداد، بالإضافة إلى الإطفاء المتراكم باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي إلى الفرق بين المبلغ المبدئي ومبلغ الإستهقاق، مع تعديل أي مخصص خسارة. إن القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي هي التكلفة المطفأة للأصل المالي قبل تعديل أي مخصص خسارة.

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لإحتساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتخصيص إيرادات الفوائد خلال الفترة المعنية.

يتم إثبات إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي لأدوات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. بالنسبة للموجودات المالية بخلاف الموجودات المالية المشتراة أو ذات القيمة الإئتمانية المتدنية، يتم احتساب إيرادات التمويل من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي على القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي، بإستثناء الموجودات المالية التي تدنت قيمتها الإئتمانية لاحقاً (انظر أدناه). بالنسبة للموجودات المالية التي تدنت قيمتها الإئتمانية لاحقاً، يتم إثبات إيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي على التكلفة المطفأة للأصل المالي. إذا تحسنت مخاطر الإئتمان، في فترات التقرير اللاحقة، لأداة مالية ذات قيمة إئتمانية متدنية، بحيث لم يعد الأصل المالي ذو قيمة متدنية فإنه يتم الإعتراف بإيرادات الفوائد عن طريق تطبيق معدل الفائدة الفعلي لإجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي.

بالنسبة للموجودات المالية المشتراة أو ذات القيمة الإئتمانية المتدنية، تقوم المجموعة بإثبات إيرادات التمويل من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي المعدل للإئتمان على التكلفة المطفأة للأصل المالي عند الإعتراف المبدئي. لا يعود الإحتساب إلى الأساس الإجمالي حتى إذا تحسنت مخاطر الائتمان للموجودات المالية لاحقاً بحيث لم يعد الأصل المالي ذو قيمة إئتمانية متدنية.

يتم إثبات إيرادات التمويل في قائمة الربح أو الخسارة وهي مدرجة في بند "إيرادات تمويل - إيرادات من ودائع قصيرة الأجل"

أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

عند الاعتراف المبدئي، قد تختار المجموعة بشكل غير قابل للإلغاء (على أساس حالة كل أداة على حدة) تصنيف الإستثمارات في أداة حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. يسمح بالتصنيف بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إذا كان الإستثمار في الأسهم محتفظ به للمتاجرة أو إذا كان المقابل المحتمل مدرج بواسطة المشتري عند إندماج الأعمال.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

التكلفة المطفأة وطريقة معدل الفائدة الفعلي (تتمة)

يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة. لاحقاً يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الأرباح والخسائر الناشئة من التغييرات في القيمة العادلة المدرجة في الدخل الشامل الآخر والتي يتم تجميعها في احتياطي إعادة تقييم إستثمارات. لا يتم تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة في الأرباح أو الخسائر عند بيع إستثمارات الأسهم، بل يتم تحويلها إلى الأرباح المدورة.

تم إثبات توزيعات الأرباح من هذه الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية، في الأرباح أو الخسائر وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. مالم تمثل توزيعات الأرباح إسترداد جزء من تكلفة الأستثمار. تم تضمين توزيع الأرباح ضمن "إيرادات تمويل - أخرى" في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

الموجودات المالية التي لا تفي بشروط القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح أ و ٣ أعلاه) يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. على وجه التحديد:

- تصنف الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية كإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، ما لم تقم الشركة أو مبالغ طارئة ناتجة عن تجميع الأعمال بالقيمة العادلة من خلال بنود دخل الشامل الأخرى (أنظر أعلاه ٣) عند الاعتراف المبدئي أو الأولي
- أدوات الدين التي لا تفي بشروط القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (انظر ايضاح "١" و "٢" أعلاه) يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. بالإضافة إلى ذلك، يمكن تصنيف أدوات الدين التي تفي بمعايير التكلفة المطفأة أو معايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر عند الاعتراف الأولي إذا كان هذا التصنيف يلغي أو يقلل بشكل كبير من عدم الاتساق في معايير القياس أو الاعتراف (ما يسمى "عدم مطابقة الحسابات") الذي ينشأ عن قياس الموجودات أو المطلوبات أو الاعتراف بالأرباح والخسائر المترتبة عليها على أسس مختلفة. لم تحدد المجموعة أي أدوات دين وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

تدني قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتكوين مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة من الإستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، الإيجارات المدينة، والذمم التجارية المدينة، والموجودات التعاقدية، وكذلك عقود الضمان المالي. يتم تحديث مبالغ خسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ كل تقرير لتعكس التغييرات في مخاطر الائتمان منذ الإقرار الأولي للأداة المالية.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

تدني قيمة الموجودات المالية (تتمة)

تقوم المجموعة دائماً بالإعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر للذمم التجارية المدينة والموجودات التعاقدية وذمم الإيجارات المدينة. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على هذه الموجودات المالية باستخدام مصفوفة تستند إلى الخبرة السابقة لخسارة ائتمان المجموعة وتتلائم مع العوامل الخاصة بالمدينين والظروف الإقتصادية العامة وتقييم كل من التوجه الحالي والمناخ وكذلك الظروف في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود عندما تقتضي الحاجة ذلك.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تقوم الشركة بالإعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر، وخاصة عندما يكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي. ومع ذلك، إذا لم تزد مخاطر الائتمان على الأداة المالية بشكل ملحوظ منذ الاعتراف الأولي، فإن المجموعة تقوم بقياس مخصص الخسارة للأداة المالية بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً. يعتمد تقييم ما إذا كان يجب الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر على الزيادات الكبيرة في احتمالية أو مخاطر حدوث تعثر منذ الاعتراف الأولي بدلاً من إثبات أن الأصل المالي يعاني من تدني إئتماني في تاريخ التقرير.

تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر خسائر الائتمان المتوقعة التي ستنتج عن جميع أحداث التعثر عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. في المقابل، تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً الجزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتوقع أن ينتج عن أحداث التخلف عن السداد على أداة مالية والتي تكون ممكنة في غضون ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

أ. الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على الأدوات المالية قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف الأولي، تقوم المجموعة بمقارنة مخاطر حدوث عجز في الأداة المالية كما في تاريخ التقرير مع مخاطر حدوث عجز على الأداة المالية كما في تاريخ الاعتراف الأولي. عند إجراء هذا التقييم، تعتبر المجموعة كل من المعلومات الكمية والنوعية معقولة ومدعومة، بما في ذلك الخبرة التاريخية والمعلومات المستقبلية المتوفرة بدون تكلفة أو جهد لا داعي لهما.

بالنسبة لعقود الضمان المالي، يعتبر التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الالتزام غير القابل للإلغاء هو تاريخ الاعتراف المبدئي لأغراض تقييم الأداة المالية بما يخص تدني القيمة. عندما يتم تقييم ما إذا كانت هناك زيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي بعقود الضمان المالي، فإن المجموعة تعتبر التغيرات في المخاطر أن المدين المحدد قد يتخلف عن العقد.

تقوم المجموعة بشكل منتظم بمراقبة فعالية المعايير المستخدمة لتحديد ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان وتقوم بمراجعتها عندما تقتضي الحاجة ذلك لضمان أن تكون المعايير قادرة على تحديد الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان قبل أن تصبح هذه المبالغ متأخرة.

تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان على الأداة المالية لم تزداد بشكل جوهري منذ الاعتراف الأولي في حال كانت الأداة المالية مصنفة على أنها ذات تدني مخاطر الائتمان منخفضة كما في تاريخ التقرير

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

أ. الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان (تتمة)

تحدد الأداة المالية على أنها تحتوي على مخاطر إئتمانية منخفضة إذا:

(١) الأداة المالية لديها مخاطر منخفضة من التخلف عن السداد،

(٢) لدى المقرض قدرة قوية على الوفاء بالتزاماته المتعلقة بالتدفقات النقدية التعاقدية على المدى القريب، و

(٣) قد تؤدي التغييرات السلبية في الظروف الاقتصادية والتجارية على المدى الطويل، ولكنها لن تقلل بالضرورة، من قدرة المقرض على الوفاء بالتزاماته بالتدفقات النقدية التعاقدية.

ب. تعريف التعثر

توظف المجموعة نماذج إحصائية لتحليل البيانات التي تم جمعها وتوليد تقديرات لإحتمالية التعثر من التعرضات مع مرور الوقت. يتضمن هذا التحليل تحديد أي تغييرات في معدلات التخلف عن السداد والتغيرات في عوامل الإقتصاد الكلي الرئيسية عبر مختلف المناطق الجغرافية للمجموعة.

ج. الموجودات المالية متدنية الائتمان

يعتبر الأصل المالي ذات رصيد ائتماني متدني القيمة عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة لذلك الأصل المالي. التي تتضمن الإثباتات التي تشير إلى أن الأصل المالي كالتالي:

أ. صعوبات مالية جوهرية للمقرض أو المقرض،

ب. خرق للعقد، مثل عدم السداد أو التأخير في السداد ذات رصيد إئتمان متدني القيمة (راجع (ب) أعلاه)؛

ت. المقرض ولأسباب اقتصادية أو تعاقدية تتعلق بالصعوبة المالية للمقرض يتم منح المقرض امتياز (أو امتيازات) لا يتم الإستفادة منها من قبل المقرض،

ث. يوجد احتمال كبير بأن يدخل المقرض في الإفلاس أو إلى إعادة تنظيم مالي أو

ج. اختفاء سوق نشط لهذا الأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.

د. سياسة الشطب

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

هـ. القياس والاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة

يعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دلالة على احتمال كبير في العجز عن السداد، والخسارة المؤدية للعجز (بمعنى حجم الخسارة إذا كان هناك عجز) ومدى عند حدوث العجز يستند تقييم احتمال العجز والخسارة المؤدية للعجز على بيانات تاريخية معدلة بواسطة معلومات مستقبلية كما هو موضح أعلاه. أما فيما يتعلق بالتعثر عند العجز، بالنسبة للموجودات المالية، فيتمثل ذلك في القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات في تاريخ الإبلاغ.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

هـ. القياس والاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة (تتمة)

اما بالنسبة لعقود الضمان المالي، يشمل التعرض المبلغ المسحوب في تاريخ التقرير المالي، بالإضافة إلى أي مبالغ إضافية يتوقع سحبها في المستقبل حسب تاريخ العجز المحدد استناداً إلى التوجه التاريخي وفهم المجموعة للإحتياجات التمويلية المستقبلية المحددة للمدينين، وغيرها من المعلومات المستقبلية ذات الصلة.

بالنسبة للموجودات المالية، يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المطلوبة إلى المجموعة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الإعتراف بالأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو عندما تقوم بتحويل الأصل وكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل إلى كيان آخر. إذا لم يتم المجموعة بنقل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومزايا الملكية بشكل واضح واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، فإن المجموعة تعترف بحصتها المحتفظ بها في الأصل والإلتزام المرتبط بالمبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا احتفظت المجموعة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الموجودات المالية المحولة، تستمر المجموعة في الإعتراف بالأصل المالي وتعترف كذلك بالقروض المضمونة للعائدات المستلمة.

عند إلغاء الإعتراف بإحدى الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والمقابل المستلم ومبلغ الدين في بيان الربح أو الخسارة. بالإضافة إلى ذلك، عند إلغاء الإعتراف بالإستثمار في أداة دين مصنفة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة التي سبق تجميعها في ملكية احتياطي إعادة تقييم الإستثمارات لا يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الربح أو الخسارة، ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المدورة.

المطلوبات المالية

يتم قياس جميع المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تدرج المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بقيمتها العادلة، مع أي أرباح أو خسائر تنشأ عن التغيرات في القيمة العادلة يتم الإعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة الموحد إلى الحد الذي لا تكون فيه جزء من علاقة تحوط معينة. يشتمل صافي المكاسب أو الخسائر المعترف به في بيان الربح أو الخسارة الموحد على أي فوائد مدفوعة عن المطلوبات المالية.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

ومع ذلك، بالنسبة للمطلوبات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فإن مبلغ التغير في القيمة العادلة للمطلوبات المالية والخاص بالتغيرات في المخاطر الائتمانية لتلك المطلوبات يتم إثباته في الدخل الشامل الآخر، ما لم يتم الاعتراف بتأثيرات التغير في مخاطر الائتمان الناتجة عن الالتزام في الدخل الشامل الآخر من شأنها أن تؤدي إلى حدوث أو خلل محاسبي في المحاسبة على الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بالمبلغ المتبقي من التغيرات في القيمة العادلة للمطلوب المالي في الربح أو الخسارة. إن التغيرات في القيمة العادلة والمنسوبة إلى مخاطر ائتمان المطلوبات المالية المعترف بها في بيان الدخل الشامل الآخر لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً في الربح أو الخسارة. وبدلاً من ذلك، يتم تحويلها إلى أرباح مدورة عند إلغاء الاعتراف بالالتزام أو المطلوب المالي.

تدرج المكاسب والخسائر على عقود الكفالة المالية الصادرة عن المجموعة والتي تحدها المجموعة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

المطلوبات المالية المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة

جميع المطلوبات المالية التي لم يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، يتم قياسها لاحقاً بالقيمة المطفأة بإستخدام معدل الفائدة الفعلي.

طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة لمطلوب مالي وتخصيص مصروفات الفائدة على مدى الفترة ذات الصلة. معدل الفائدة الفعلي هو السعر الذي يقوم بخصم المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملات والأقساط أو الخصومات الأخرى) من خلال العمر المتوقع للمطلوب المالي أو (عند الاقتضاء) فترة أقصر، إلى التكلفة المطفأة لمطلوب مالي

طريقة سعر الفائدة الفعلي، هي طريقة لإحتساب التكلفة المطفأة لمطلوب مالي وتخصيص مصروفات الفائدة على مدى الفترة ذات الصلة، معدل الفائدة الفعلي، هو السعر الذي يقوم بخصم المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك، جميع الرسوم أو النقاط المدفوعة).

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية فقط عندما تنتهي التزامات المجموعة أو تم إلغاؤها أو إنتهت مدة صلاحيتها، يتم الإعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية والقيمة المدفوعة في بيان الربح أو الخسارة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

منافع الموظفين

التزامات قصيرة الاجل

تدرج المطلوبات عن الأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات السنوية والمرضية المتراكمة والمتوقع تسويتها بشكل كامل خلال ١٢ شهرا بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات العلاقة فيما يتعلق بخدمات الموظفين حتى نهاية فترة التقرير ويتم قياسها بالمبالغ المتوقعة دفعها عند تسوية المطلوبات. وتدرج المطلوبات ضمن ذمم تجارية دائنة وأخرى.

منافع بعد التوظيف

تتخذ المجموعة لوائح منافع واشتراكات التقاعد المحددة.

(أ) اشتراكات التقاعد المحددة

تقوم المجموعة بسداد الاشتراكات الخاصة بلوائح تأمين المعاشات التي تدار بشكل عام على أساس إلزامي. وليس لدى المجموعة أي التزامات أخرى بالسداد بعد سداد الاشتراكات. ويعترف بالاشتراكات ضمن تكلفة الموظفين عند استحقاقها. يتم الاعتراف بالاشتراكات المدفوعة مسبقا كأصل إلى القدر الذي يتاح فيه الاسترداد النقدي أو خفض المدفوعات المستقبلية.

(ب) المنافع المحددة

المنافع المحددة هي خطة معاشات ولا تعد لائحة اشتراكات محددة. ووفقا لقانون العمل القطري رقم ١٤ لسنة ٢٠٠٤، تقوم المجموعة بسداد مبالغ للموظفين غير القطريين عند تقاعدهم عادة على أساس عامل واحد أو أكثر مثل العمر وعدد سنوات الخدمة والراتب.

بالنسبة للشركات التابعة والشركات الزميلة الموجودة خارج دولة قطر، تقوم المجموعة بتطبيق القوانين والتنظيمات المعمول بها في تلك البلدان.

يمثل الالتزام المعترف به في بيان المركز المالي الموحد فيما يتعلق بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة في نهاية فترة التقرير المالي. ويتم احتساب التزام المنافع المحددة سنويا من قبل الإدارة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

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

يتم الاعتراف بمكاسب وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التسويات والتغييرات السابقة في الافتراضات الاكتوارية، في حال كانت مادية، في الفترة التي حدثت فيها ومباشرة في بنود الدخل الشامل الأخرى. ويتم إدراجها في الأرباح المدورة في بيان التغييرات في حقوق الملكية الموحد وفي بيان المركز المالي الموحد، إن وجدت.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

منافع الموظفين (تتمة)

منافع أخرى قصيرة الأجل للموظفين

يتم قياس الالتزامات عن منافع الموظفين قصيرة الأجل على أساس غير مخصوم ويتم إدراجها بالمصروفات عند تقديم الخدمة ذات الصلة. ويتم الاعتراف بالالتزام عن المبلغ المتوقع سداه بموجب مكافآت نقدية قصيرة الأجل إذا كان لدى المجموعة التزام قانوني أو استدلاي حالي بسداد هذا المبلغ نتيجة للخدمة السابقة للموظف وأن يكون بالإمكان قياس هذا الالتزام بشكل يعتمد عليه.

المخصصات

تُحتسب المخصصات عندما يترتب على المجموعة التزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة، ويكون من المحتمل أن يقتضي الأمر خروج موارد لتسوية الالتزام، ويكون مبلغ الالتزام قد تم تقديره على نحو موثوق به. ولا يتم الاعتراف بالمخصصات المتعلقة بخسائر التشغيل المستقبلية.

وفي حالة وجود عدد من الالتزامات المماثلة، يتم تحديد احتمال الحاجة إلى تدفقات نقدية خارجة في التسوية بمراعاة فئة الالتزامات ككل. ويتم الاعتراف بالمخصص حتى وإن كان هناك احتمال ضئيل بإجراء تدفق خارجي فيما يتعلق بأي بند مدرج في نفس فئة الالتزامات.

تقاس المخصصات بالقيمة الحالية للنفقات المتوقعة لسداد التعهد باستخدام معدل قبل خصم الضريبة والذي يعكس التقدير السوقي للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالتعهد. ويتم الاعتراف بالزيادة في المخصص التي تنشأ بسبب مرور الوقت كمصروفات

ضريبة الدخل

يتم تقديم ضريبة الدخل وفقاً للوائح ضريبة الدخل في قطر .

عند تحديد الالتزام الضريبي للمجموعة ، فقد تم النظر في احتمال قبول مصلحة الضرائب معالجات ضريبية معينة. إذا تم التوصل إلى أنه من المحتمل أن تقبل مصلحة الضرائب مثل هذه المعالجات الضريبية ، فقد حددت المجموعة الالتزام الضريبي بما يتوافق مع المعالجات الضريبية المستخدمة أو المخطط لاستخدامها في إقرارات ضريبة الدخل.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الضريبة المؤجلة

يتم تكوين مخصص للضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام على الفروق المؤقتة في تاريخ التقرير بين الأسس الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية لأغراض إعداد التقارير المالية. بموجب هذه الطريقة ، يتم الاعتراف بالمطلوبات الضريبية المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة. يتم الاعتراف بموجودات الضرائب المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم وترحيل الخسائر الضريبية غير المستخدمة ، إلى الحد الذي يحتمل أن يكون الربح الخاضع للضريبة متاحاً والذي يمكن في مقابله استخدام الفرق المؤقت القابل للخصم وترحيل الخسائر الضريبية غير المستخدمة. متوسط معدل الضريبة ١٠-٣٥٪ ، والذي ينطبق على المجموعة ، لقياس موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة.

تتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ كل تقرير وتخفيضها إلى الحد الذي لم يعد من المحتمل توفر ربح ضريبي كافٍ للسماح باستخدام كل أو جزء من أصل الضريبة المؤجلة. يعاد تقييم موجودات الضريبة المؤجلة غير المعترف بها في تاريخ كل تقرير ويتم الاعتراف بها إلى الحد الذي يصبح من المحتمل فيه أن الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة ستسمح باسترداد أصل الضريبة المؤجلة.

اشتراكات الصندوق الاجتماعي

تقوم المجموعة بسداد اشتراكات تعادل ٢.٥٪ من صافي الربح المعدل الموحد للسنة في صندوق دعم الأنشطة الرياضية والثقافية والاجتماعية والخيرية. ويتم عرض ذلك في بيان التغيرات في حقوق الملكية كمبلغ مخصص من الربح وفقاً للقانون رقم ١٣ لسنة ٢٠٠٨.

توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بمطلوبات توزيعات الأرباح لمبلغ توزيعات الأرباح المعلنة، 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 بمطلوبات توزيع الأرباح كتحميل مباشر على الأرباح المدورة في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد، مع عرض أي مبالغ غير مسددة ضمن ذمم دائنة تجارية وأخرى في بيان المركز المالي الموحد.

العائد على السهم

يتم حساب العائد الأساسي على السهم الواحد بقسمة:

- الربح أو الخسارة المنسوب لمالكي المجموعة العاديين
- على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية، المعدلة لبنود المكافآت في الأسهم العادية الصادرة خلال السنة وباستبعاد أسهم الخزينة.

العائد على السهم المخفف هو الأرقام المستخدمة في الربح العائد على ربحية السهم الأساسية لتأخذ في عين الاعتبار تأثيرات الأسهم العادية المحتملة المخففة.

أحداث بعد تاريخ التقرير

يتم تعديل البيانات المالية الموحدة لتعكس الأحداث الواقعة بين تاريخ التقرير والتاريخ الذي يتم فيه اعتماد وإصدار البيانات المالية الموحدة، بشرط تقديم دليل على أن الأوضاع كانت قائمة في تاريخ التقرير. يتم الإفصاح عن أية أحداث غير معدلة لاحقة لنهاية السنة في البيانات المالية الموحدة عندما يكون لها أثر جوهري.

٤. الأحكام الهامة والمصادر الرئيسية لتقدير عدم التيقن

إن إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة القيام بأحكام وتقديرات وإفتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات والإفصاحات عن الموجودات والمطلوبات المحتملة. قد تظهر أحداث مستقبلية والتي قد تؤدي إلى أختلاف الإفتراسات التي تم إستخدامها للوصول إلى التقديرات. تتعكس آثار أي تغيير في التقديرات في البيانات المالية الموحدة حيثما تصبح قابلة للتحديد بشكل معقول.

يتم تقييم الأحكام والتقديرات بصورة دورية، وتستند إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل هذه الظروف.

في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، اتخذت الإدارة الأحكام التالية، بصرف النظر عن تلك التي تتضمن تقديرات، والتي لها تأثير جوهري على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية الموحدة:

بالنسبة لتحديد توقيت الوفاء بالتزامات الأداء في نقطة زمنية محددة، تنظر المجموعة في المتطلبات العامة للسيطرة (أي توجيه استخدام الأصل والحصول على جميع منافعه بشكل كبير) والقائمة التالية غير الشاملة لمؤشرات نقل السيطرة:

- المنشأة لديها الحق في الدفع
- العميل لديه حق قانوني
- نقل المنشأة الحيازة القانونية
- العميل لديه مخاطر ومكافآت هامة
- قبول العميل الأصل

عند إصدار حكمها، نظرت الإدارة في المعايير التفصيلية للاعتراف بالإيرادات المنصوص عليها في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، وبصفة خاصة ما إذا كانت المجموعة قد نقلت السيطرة على البضائع إلى العميل.

يتم إصدار أحكام مهمة من قبل الإدارة عند الاستنتاج ما إذا كانت المجموعة تتعامل بصفقتها وكيلاً أو مصوراً رئيساً. يتم إجراء التقييم لكل تدفق إيرادات منفصل في المجموعة. يتطلب التقييم تحليلاً للمؤشرات الرئيسية، وتحديد ما إذا كانت المجموعة:

- تحمل أي من مخاطر المخزون.
- يتحمل المسؤولية الرئيسية عن توفير السلع أو الخدمات للعميل؛
- لديها القدرة على تحديد الأسعار؛ و
- يتحمل مخاطر الائتمان للعميل.

تستخدم هذه المؤشرات لتحديد ما إذا كانت المجموعة معرضة للمخاطر والمكافآت الهامة المرتبطة ببيع البضائع أو تقديم الخدمات. على سبيل المثال، فإن أي عملية بيع تتعلق بمخزون التي تحتفظ به المجموعة، وليس برسم البيع، تعد مؤشراً قوياً على أن المجموعة تعد أصيل.

٤. الأحكام الهامة والمصادر الرئيسية لتقدير عدم التيقن (تتمة)

الأحكام الهامة (تتمة)

تقييم نموذج الأعمال

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

زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان

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

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

تحديد مدة عقد الإيجار

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

تتم مراجعة التقييم في حالة حدوث حدث مهم أو تغيير كبير في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم والتي تكون ضمن سيطرة المستأجر

مبدأ الإستمرارية

قامت إدارة المجموعة بتقييم قدرة المجموعة على الإستمرار كمنشأة مستمرة وهي على قناعة بأن المجموعة لديها الموارد اللازمة لمواصلة العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على دراية بأي شكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على مواصلة مبدأ الإستمرارية. لذلك، يتم إعداد البيانات المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

٤. الأحكام الهامة والمصادر الرئيسية لتقدير عدم التيقن (تتمة)

الأحكام الهامة (تتمة)

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

لدى المجموعة حصة بنسبة ٥٠٪ في شركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م، مع احتفاظ الشركة القطرية للصناعات التحويلية بنسبة ٥٠٪ المتبقية. يقتضي كل من النظام الأساسي واتفاقية المساهمين لشركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م تعيين عضو مجلس الإدارة من قبل كل شركة. ويتم اختيار الرئيس بالتناوب بين شركة قطر ستيل وشركة قطر للصناعات التحويلية، ويكون للرئيس الصوت المرجح عند التصويت، وبالتالي، لا يتم إظهار السيطرة من قبل المنشأة التي لا تعين رئيس مجلس الإدارة. وتشتتر الأحكام الحالية بالمجلس أن يتم تعيين الرئيس من قبل الشركة القطرية للصناعات التحويلية. وقد قدرت المجموعة أنه على الرغم من أن الرئيس يتم تعيينه من قبل الشركة القطرية للصناعات التحويلية في الفترة الحالية للمجلس، إلا أن تناوب الوظيفة يحد من قدرة المجموعة على ممارسة نفوذها وبالتالي تقوم بتصنيف حصصها في قطر لتغليف المعادن ذ.م.م. كشركة زميلة ويتم تسجيلها باستخدام طريقة حقوق الملكية كما هو موضح في إيضاح ٣.

تصنيف الاستثمارات باعتبارها مشاريع مشتركة

قامت الإدارة بتقييم حصص المجموعة في قابكو وكفناك وخلصت إلى أن الترتيبات المشتركة هي مشاريع مشتركة حيث تخضع الكيانات لسيطرة مشتركة ويكون للشركاء حقوق في صافي أصول الترتيبات المشتركة. في كلا الاستثمارين ، تتطلب جميع القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقة مشتركة من الأطراف التي تتحكم بشكل جماعي في الترتيب ، على النحو المنصوص عليه تعاقدياً في الاتفاقيات والنظام الأساسي. ومن ثم ، فقد اعترفت الإدارة بهذه الاستثمارات على أنها استثمارات في مشاريع مشتركة وبناءً على ذلك قامت بحساب هذه الاستثمارات وفقاً لطريقة حقوق الملكية في هذه البيانات المالية الموحدة.

فترة النفقات للممتلكات والمعدات

خلال عام ٢٠٢٠ ، وبسبب الخسائر المستمرة خلال الفترات الماضية في المبيعات للعملاء الدوليين ، قامت إحدى الشركات التابعة للمجموعة بإعادة تقييم نموذج أعمالها. بناءً على إعادة التقييم التي أجرتها قطر ستيل ، خلصت إلى أنه من غير المتوقع أن تنتعش أسعار الصلب في سوق التصدير في السنوات الخمس المقبلة على الأقل بسبب جائحة كوفيد-١٩ الحالي وعوامل اقتصادية أخرى إلى الحد الذي سيمكن قطر ستيل من تحقيق أرباح في المبيعات المقدمة للعملاء الدوليين. ومن ثم، قرر مجلس الإدارة وقف العمليات الخارجية لقطر ستيل وإيقاف بعض مرافق الإنتاج إلى الأبد. وبناءً على ذلك ، قامت الإدارة بتقييم انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات خلال تلك السنة مما أدى إلى انخفاض كامل في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات في منشأة الإنتاج المتوقفة.

التزام إعادة تأهيل الموقع

وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا تحققت الشروط التالية للاعتراف بالمخصصات:

- ما إذا كان للمجموعة التزام حالي نتيجة لحدث سابق؛
- احتمال أن تكون هناك حاجة لتدفق صادر للموارد مشتمل على منافع اقتصادية لتسوية الالتزام؛ و
- أن يكون بالإمكان تقدير قيمة هذا الالتزام بشكل موثوق.

٤. الأحكام الهامة والمصادر الرئيسية لتقدير عدم التيقن (تتمة)

الأحكام الهامة (تتمة)

التزام إعادة تأهيل الموقع (تتمة)

قد تكون المجموعة مطالبة بموجب عقد إيجار بالسداد مقابل ترميم الموقع حسب خيار المؤجر. قدرت الإدارة وبسبب الخيار المعطى للمؤجر، فإنه من الأرجح شراء المعمل من المجموعة بدلاً من ترميم الموقع. لم يتم الاعتراف بأي مخصص لالتزامات إعادة تأهيل الموقع في البيانات المالية الموحدة لعدم تحقق الشروط.

ضريبة الدخل

بموجب أحكام القانون ٢٤ لسنة ٢٠١٨، ولا سيما المادة ٤ (١١) من القانون المذكور، لا تنطبق الإعفاءات الضريبية على حصة الأرباح العائدة للشركات المملوكة للدولة كلياً أو جزئياً، سواء كانت مملوكة مباشرة أو بشكل غير مباشر، والتي تشارك في العمليات البترولية أو العاملة في صناعة البتروكيماويات. علاوة على ذلك، تنص المادة ٢ (١٢) من اللائحة التنفيذية المصاحبة لقانون الضرائب على أن الإعفاء الضريبي متاح للشركات المدرجة في أسواق رأس المال لا ينطبق على كياناتها.

استلمت الإدارة مذكرة تفاهم موقعة (يشار إليها هنا بمذكرة التفاهم) بين قطر للطاقة والهيئة العامة للضرائب ووزارة المالية. تغطي مذكرة التفاهم التقارير الضريبية وآثار الدفع المطبقة على مكونات بعض الشركات المدرجة في بورصة قطر.

كما تنص مذكرة التفاهم على أن المبالغ الضريبية المستحقة على حصة الشركات المساهمة العامة سيتم تسجيلها في الدفاتر وفي الإقرارات الضريبية التي سيتم تقديمها إلى الهيئة العامة للضرائب. يجب على كل شركة دفع مبلغ ضريبة الدخل المتعلق بحصة أرباح الشركة المساهمة العامة مباشرة إلى شركة المساهمة العامة، وسيتم تسوية هذا المبلغ مع مصلحة الضرائب العامة من خلال الترتيب المحدد بين شركة المساهمة العامة وقطر للطاقة ووزارة المالية بموجب مذكرة التفاهم.

وبناءً عليه ولغرض استحقاق الالتزام الضريبي للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، فقد اعتبرت إدارة الكيانات المكونة للمكونات في المجموعة الدخل الخاضع للضريبة للمكونات خاضعاً للضريبة بنسبة ١٠٠٪.

سجلت إدارة المجموعة المزايا الضريبية أو المستردة المستلمة من خلال آلية التسوية المحددة في مذكرة التفاهم ضمن مصروف الضرائب لتلك المتعلقة بالشركات التابعة وضمن حصة نتائج الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة للمنافع المتعلقة بتلك الكيانات التابعة للمجموعة. تم تعديل الضريبة المؤجلة وفقاً لذلك. يتم تسجيل المدفوعات المستلمة من قبل المجموعة من المشاريع المشتركة والشركات الزميلة المتعلقة بالمزايا الضريبية ضمن الاستثمار في تلك الشركات

التقييم الضريبي للسنوات من ٢٠١٢ إلى ٢٠١٦ و ٢٠١٨

كما هو موضح في إيضاح ٣٠، تلقت بعض مكونات المجموعة تقييمات ضريبية للسنوات السابقة تتطلب من هذه المكونات دفع ضرائب وغرامات إضافية تتعلق بحصة معدل الذكاء من الأرباح في تلك المكونات. تدرك المجموعة أن أرباح الشركات المدرجة في بورصة قطر ومساهماتها في المكونات قد تم إعفاؤها من الضرائب، وفقاً لقوانين الضرائب المعمول بها السارية من ٢٠١٢ إلى ٢٠١٦ و ٢٠١٨ والإيضاحات المقدمة من الهيئة العامة للضرائب.

٤. الأحكام الهامة والمصادر الرئيسية لتقدير عدم التيقن (تتمة)

الأحكام الهامة (تتمة)

التقييم الضريبي للسنوات من ٢٠١٢ إلى ٢٠١٦ و ٢٠١٨ (تتمة)

لا يوجد دليل على أنه خلال السنوات ذات الصلة التي تم استلام التقييمات الخاصة بها ، كانت الأرباح المتعلقة بمكونات الكيانات المدرجة خاضعة للضريبة. تشير جميع الأدلة المتاحة إلى أن الخضوع للضريبة على هذه الأسهم من الأرباح لم يصبح ساريًا إلا في عام ٢٠١٩ ، عندما صدرت اللائحة التنفيذية ونصت بوضوح على أن إعفاء الكيانات المدرجة لا ينطبق على الشركات التابعة لها. قدمت المكونات اعتراضات رسمية ، وفقًا لمتطلبات قانون الضرائب ، رافضة المبلغ الكامل الذي تطالب به الهيئة العامة للضرائب.

خلصت الإدارة إلى أنه من المحتمل (أي أنه من المرجح أكثر من عدمه) أن تقبل الهيئة العامة للضرائب المعاملة الضريبية في الاعتراض ، وبالتالي لم تسجل التزامًا عن التقييمات المستلمة. بسبب عدم اليقين المرتبط بهذه البنود الضريبية ، هناك احتمال أنه عند الانتهاء من المسائل الضريبية المفتوحة في تاريخ مستقبلي ، قد تختلف النتيجة النهائية بشكل كبير عن استنتاج الإدارة.

التقديرات

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.

قياس الخسارة على المطلوبات المحتملة المتعلقة بالضمان المالي

عند قياس الالتزام المحتمل المتعلق بالضمانات المالية المقدمة من المجموعة إلى الشركة الزميلة (شركة صلب ستيل" الموجودة في المملكة العربية السعودية) لبعض التسهيلات الممنوحة للشركة الزميلة، راعت الإدارة شروط وأحكام الضمانات المالية الموقعة مع البنوك لغرض توفير مخصصات كافية ضد أي خرق من قبل الشركة الزميلة. بناءً على هذا الاعتبار ، استخدمت الإدارة أفضل تقدير تجاه أي تعرض قد ينتج على سبيل المثال لضمان توفير مخصص مناسب في البيانات المالية الموحدة للمجموعة مع الأخذ بالإعتبار متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)

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 والقيم المتبقية لممتلكاتها وآلاتها ومعداتنا لحساب الاستهلاك على النحو المبين في إيضاح ٣. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل والتآكل المادي والتقدم الفني أو التجاري. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك في تاريخ كل تقرير ، مع احتساب تأثير أي تغييرات في التقدير على أساس مستقبلي. في نهاية العام ، قامت الإدارة بتقييم أنه لم تطرأ تغييرات على هذه التقديرات.

٤. الأحكام الهامة والموارد الرئيسية لتقدير عدم التيقن (تتمة)

التقديرات (تتمة)

الأعمار الإنتاجية المقدره للممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

في نهاية السنة ، إذا زاد / انخفض العمر الإنتاجي بنسبة ٥٪ مقابل العمر الإنتاجي الحالي مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة ، فإن ربح السنة قد يكون أعلى أو أقل بمقدار ٢٥.٠٧ مليون ريال قطري (٢٠٢١: ٢٨.٨٤ مليون ريال قطري أعلى أو أقل).

تقدير صافي القيمة الممكن تحقيقها للمخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها ، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً ، يتم عمل تقدير لصافي القيمة الممكن تحقيقها. بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة ، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. المبالغ غير الهامة بشكل فردي ، ولكنها قديمة أو متقادمة ، يتم تقييمها بشكل جماعي وتدوينها وفقاً لنوع المخزون ودرجة التقادم أو التقادم ، وأي فرق بين المبالغ المحققة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة يتم الاعتراف بها في بيان الدخل الشامل الموحد.

في نهاية السنة ، إذا زاد / انخفض التقدير المستخدم من قبل الإدارة بنسبة ٥٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة ، فإن ربح السنة قد يكون أعلى أو أقل بمقدار ٦٤.٢٧ مليون ريال قطري (٢٠٢١: أعلى أو أقل بمقدار ٧١.٣٧ مليون ريال قطري).

تقدير مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تشمل الافتراضات المستخدمة في تحديد تكلفة التزامات نهاية الخدمة للموظفين معدل الخصم ودوران الموظفين والزيادات المستقبلية المتوقعة في الرواتب. ستؤثر أي تغييرات في هذه الافتراضات على مبلغ التزامات نهاية الخدمة.

يوضح الجدول أدناه الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتقييم مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١.٩٣٪ - ٢.٨٩٪	٤.٢٥٪ - ٥.٢٠٪	معدل الخصم
٢٪ - ٤.٧٠٪	٣٪ - ٣.٥٪	معدل نمو الراتب
٣٪	٣.٨٪	معدل دوران الموظفين

تحدد المجموعة معدل الخصم المناسب في نهاية كل عام. يجب استخدام معدل الخصم هذا لتحديد القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدره المتوقع أن تكون مطلوبة لتسوية التزامات نهاية الخدمة للموظفين.

بالإضافة إلى تلقي استحقاقات التقاعد من صندوق التقاعد الحكومي ، قدمت شركة قطر للطاقة ، الشركة الأم النهائية ، في عام ٢٠١٦ مخططاً جديداً لنهاية الخدمة للموظفين من الجنسية القطرية. وفقاً لهذا النظام الجديد ، يتلقى الموظف الذي يعمل داخل الشركة لمدة ٢٠ عاماً أو أكثر مبلغاً مقطوعاً عند التقاعد أو الاستقالة بناءً على آخر راتب وعدد سنوات الخدمة التي تزيد عن ٢٠ عاماً. حقيقة أن المنفعة تبدأ في الاستحقاق فقط بعد ٢٠ عاماً من الخدمة تعني أن صيغة الاستحقاق تتضمن حلاً خلفياً ، وبالتالي يجب أن يتم الاستحقاق على أساس القسط الثابت طوال فترة الخدمة بأكملها. ومع ذلك ، فقد خلصت الإدارة إلى أن الخدمة فقط بعد ٢٠ عاماً في الصناعة تؤدي إلى منفعة ، وبالتالي يجب أن يتمشى الإسناد مع صيغة المنفعة ، أي يبدأ الاستحقاق فقط بمجرد استيفاء أهلية خدمة الصناعة.

٤. الأحكام الهامة والصادر الرئيسية لتقدير عدم التيقن (تتمة)

التقديرات (تتمة)

حساب مخصص الخسارة

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

الخسارة الناتجة عن التعثر هي تقدير للخسارة الناتجة عن التخلف عن السداد. 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.

تقييم الموجودات المالية - شركة قطر فينيل

كما هو موضح في الإيضاح رقم ١٠ ، أبرمت الشركة اتفاقية مبادئ مع شركة قطر فينيل ومساهميها الحاليين في شركة قطر فينيل لتطوير وبناء وتشغيل منشأة لتصنيع كلوريد البولي فينيل بقيمة إجمالية للعقد تبلغ ٢٣٩ مليون دولار أمريكي. الموعد المستهدف لإنجاز المشروع هو يونيو ٢٠٢٥ ، وتم تمويل المشروع من قبل الشركة ٤٤.٨٪ وشركة مسعيد للبتروكيماويات ٥٥.٢٪ وفقاً لاتفاقية المبادئ المبرمة بين المساهمين الحاليين لشركة قطر فينيل والشركة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ، قدمت الشركة دفعة مقدمة قدرها ٣٥.٠٦ مليون ريال قطري وتم احتساب الدفعة المقدمة كاستثمار في شركة قطر فينيل في البيانات المالية الموحدة.

وفقاً لاتفاقية المبادئ المبرمة بين مساهمي شركة قطر فينيل والشركة في ١ مارس ٢٠٢٢ ، ستقوم قابكو (٣١.٩٪ من الأسهم) وقطر للطاقة (١٢.٩٪ من الأسهم) بتحويل حصتها في شركة قطر فينيل مقابل لا شيء في ١ مايو ٢٠٢٦ عند انتهاء صلاحية الحصة المشتركة. اتفاقية المشروع.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ، قامت الشركة بتقييم القيمة العادلة للتحويل المتوقع لأسهم شركة قطر للطاقة البالغة ١٢.٩٪ وأسهم قابكو بنسبة ٣١.٩٪ في شركة قطر فينيل وسيتم إثبات ذلك في الدفاتر بشرط استكمال المتطلبات القانونية والتنظيمية.

٥. نقد وأرصدة لدى البنوك

٢٠٢١	٢٠٢٢	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٥٨	٧	النقد في الصندوق
١,٠٦٠,٨٦٣	١,٥٢٥,٧٧١	نقد لدى البنوك
٣,٥٤٥,٩٨٠	٨,٢٠٩,٥٧٦	ودائع ثابتة لأقل من ٣ أشهر
٤,٦٠٦,٩٠١	٩,٧٣٥,٣٥٤	

لغرض بيان التدفقات النقدية الموحدة، فإن النقد وشبه النقد يتضمن الآتي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٤,٦٠٦,٩٠١	٩,٧٣٥,٣٥٤	نقد وأرصدة لدى البنوك
(٩١,٧٥٨)	(١٠٨,٤٠٠)	ناقصاً: حساب توزيعات الأرباح
٤,٥١٥,١٤٣	٩,٦٢٦,٩٥٤	النقد وشبه النقد

حسابات توزيعات الأرباح هي عبارة عن المبلغ المودع في البنك لقيمة توزيعات الأرباح المعلنة للسنة المعنية، والتي لم يتم استلامها بعد من قبل المساهمين.

يتم تقييم الأرصدة لدى البنوك على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة من التخلف عن السداد لأن هذه البنوك تخضع لرقابة عالية من قبل مصرف قطر المركزي. وبناءً على ذلك، تقدر إدارة المجموعة مخصص الخسارة على الأرصدة لدى البنوك في نهاية فترة التقرير بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً. لم يعد أي من الأرصدة لدى البنوك في نهاية فترة التقرير متأخراً عن موعد استحقاقه، ومع الأخذ في الاعتبار الخبرة التاريخية في التخلف عن السداد والتصنيفات الائتمانية الحالية للبنوك، فقد قامت إدارة المجموعة بتقييم عدم وجود تدني في القيمة، وبالتالي لم يتم تسجيل أي مخصصات خسارة على هذه الأرصدة.

٦. ودائع ثابتة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغت الودائع الثابتة التي تستحق بعد ٩٠ يوماً ٧,١٨٤ مليون ريال قطري (٢٠٢١: ٩,٤٧٩ مليون ريال قطري). الودائع الثابتة محتفظ بها لدى البنوك ومقومة بالريال القطري و بالدولار أمريكي بمتوسط معدل فائدة فعلي ٦٪ (٢٠٢١: ١.٨٦٪).

شركة صناعات قطر ش.م.ع.ق.
ايضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٧. ممتلكات ومصانع ومعدات

التكلفة	مباني	آليات ومعدات مصانع	أثاث ومعدات أخرى	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي
	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري
كما في ١ يناير ٢٠٢١	٤,٦٥٦,٢٧٢	١٥,٠٩٠,١٢٩	١١٩,٦١٦	٣٧٧,١٠٥	٢٠,٢٤٣,١٢٢
إضافات	--	٢١,٩٤٥	--	٤٧٢,٦٥٠	٤٩٤,٥٩٥
تحويلات	٦,٧٨٩	٢٧٠,٣٠٩	١١,٤٤٧	(٢٨٨,٥٤٥)	--
استيعادات	(٢,٣٣٧)	(٣٠٩,٠٢٩)	(١٠,٥٧٥)	(٢٥)	(٣٢١,٩٦٦)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٤,٦٦٠,٧٢٤	١٥,٠٧٣,٣٥٤	١٢٠,٤٨٨	٥٦١,١٨٥	٢٠,٤١٥,٧٥١
إضافات	--	١٤,٤٦٣	--	٥٨٤,٥٠٠	٥٩٨,٩٦٣
شطب (٦)	(٥٩,٠٠٧)	(٣٩١,٩٣٦)	(٣,٥٢٣)	--	(٤٥٤,٤٦٦)
تحويلات	٤,٤١٦	٣٨٦,٦٥٢	٣٠,٤٨٠	(٤٢١,٥٤٨)	--
التعديلات (٨)	--	(١٢٠,٥٣٣)	--	--	(١٢٠,٥٣٣)
استيعادات	(١,٤٦٥)	(٣٣,٩٧٨)	(١,١٦٥)	(١٤,٦١٣)	(٥١,٢٢١)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٤,٦٠٤,٦٦٨	١٤,٩٢٨,٠٢٢	١٤٦,٢٨٠	٧٠٩,٥٢٤	٢٠,٣٨٨,٤٩٤
الاستهلاك المتراكم:					
كما في ١ يناير ٢٠٢١	٩٦٤,٤٥٧	٥,٤٦٠,٤٥١	١٠٠,٦٧١	--	٦,٥٢٥,٥٧٩
استهلاك السنة	٢٦٥,٨٤٢	١,١٣٦,٧٠٧	١٠,٣٩٢	--	١,٤١٢,٩٤١
استيعادات	(١,٥٣٩)	(٢٠٦,٥٧٧)	(١٠,٥٣٠)	--	(٢١٨,٦٤٦)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١,٢٢٨,٧٦٠	٦,٣٩٠,٥٨١	١٠٠,٥٣٣	--	٧,٧١٩,٨٧٤
استهلاك السنة	٢٥٩,٢٧٤	١,١٩٠,٥٤٩	١٧,٣٣١	--	١,٤٦٧,١٥٤
شطب (٦)	(٥٩,٠٠٧)	(٣٩١,٩٣٦)	(٣,٥٢٣)	--	(٤٥٤,٤٦٦)
استيعادات	(١,٤٦٥)	(٢٦,٥٤٧)	(١,١٦٥)	--	(٢٩,١٧٧)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١,٤٢٧,٥٦٢	٧,١٦٢,٦٤٧	١١٣,١٧٦	--	٨,٧٠٣,٣٨٥
صافي القيمة الدفترية:					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣,١٧٧,١٠٦	٧,٧٦٥,٣٧٥	٣٣,١٠٤	٧٠٩,٥٢٤	١١,٦٨٥,١٠٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣,٤٣١,٩٦٤	٨,٦٨٢,٧٧٣	١٩,٩٥٥	٥٦١,١٨٥	١٢,٦٩٥,٨٧٧

١. ممتلكات ومصانع ومعدات (تتمة)

إيضاحات:

- (١) المباني التي يبلغ صافي قيمتها الدفترية ٣,١٧٧ مليار ريال قطري (٢٠٢١: ٣.٦٠٢ مليار ريال قطري) تمثل المصنع الصناعي والمنشآت الخارجية والإدارية المقامة على أرض مستأجرة من شركة قطر للطاقة، الشركة الأم النهائية، طوال فترة عمل المجموعة
- (٢) تشمل المصانع والآلات والمعدات قطع غيار رأسمالية وقطع غيار أخرى بقيمة دفترية صافية تبلغ ريال قطري. ١٦٦.٥ مليون (٢٠٢١: ١٢٦ مليون ريال قطري) بأعمار إنتاجية تتراوح بين ١٥ و ٢٥ سنة.
- (٣) تشمل المصانع والآلات والمعدات محفزات بقيمة دفترية صافية قدرها ١١١.٩ مليون ريال قطري (٢٠٢١: ١٢٢.٥ مليون ريال قطري) بأعمار إنتاجية تتراوح بين سنة واحدة و ١٢ سنة.
- (٤) مازالت الموجودات المستهلكة بالكامل قيد الاستخدام على النحو الآتي:

٢٠٢١	٢٠٢٢
الف ريال قطري	الف ريال قطري
١٦٣,٧٨٥	١١١,٠٣٤
١,٥٩١,٢١٨	١,٤٤٧,٠٨٨
١٦٦,٧٠٦	٢٠٤,٨٥٥
١,٩٢١,٧٠٩	١,٧٦٢,٩٧٨

(٥) تم توزيع تكلفة الاستهلاك ببيان الربح أو الخسارة الموحد كالتالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢
الف ريال قطري	الف ريال قطري
١,٣٩١,٨١٦	١,٤٤٥,٥٧٦
٢٠,٤٧٩	٢٠,٨٩٤
٦٤٦	٦٨٤
١,٤١٢,٩٤١	١,٤٦٧,١٥٤

تكلفة مبيعات (إيضاح ٢٥)

مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٨)

مصرفات البيع

(٦) في عام ٢٠١٦، شركة قطر ستيل قررت (قطر ستيل) إغلاق وتعطيل بعض مصانع الإنتاج في قطر بسبب مشاكلها التشغيلية والبيئية. بلغ إجمالي التدني في القيمة ٦٥ مليون ريال قطري. لم يتم تسجيل أي انخفاض إضافي في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات بعد عام ٢٠١٦ على هذه الموجودات. تم شطب بعض من المصنع المذكور والأصول ذات الصلة خلال السنة.

(٧) في عام ٢٠٢٠، قررت قطر ستيل إيقاف تشغيل وحدة الإنتاج الخاصة بها وتسجيل انخفاض بقيمة ١.٢ مليار ريال قطري مقابل بعض مرافق الإنتاج نتيجة لتقييم نموذج الأعمال. لم يتم إثبات أي انخفاض إضافي في قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات بعد عام ٢٠٢١ على هذه الموجودات. ومع ذلك، خلال ديسمبر ٢٠٢١، قررت إدارة قطر ستيل إعادة تنشيط خط الإنتاج الذي تم إيقاف تشغيله سابقاً وتنشيط خط الإنتاج الآخر اعتباراً من الربع الأول من عام ٢٠٢٢.

٧. ممتلكات ومصانع ومعدات (تتمة)

إيضاحات (تتمة):

- (٨) خلال السنة الحالية ، قامت قطر ستيل بتعديل تكلفة بعض الآلات والألات والمعدات التي تمت رسملتها بشكل زائد عن الحد خلال عام ٢٠١٤ مقابل المصاريف المستحقة (إيضاح ٢٠) المعترف بها مقابل هذه المصانع والألات والمعدات. إن تأثير الاستهلاك الزائد على الأرباح المحتجزة هو ٣١ مليون ريال قطري. قررت الإدارة عدم تعديل البيانات المالية الموحدة للمجموعة ، حيث لا يعتبر التأثير جوهريًا.
- (٩) الدفعة المقدمة على عقد EPCC لبناء مصنع قافكو بمبلغ ١٩٢.٣٧ مليون ريال قطري مدفوعة خلال السنة مقدمة كبند منفصل في بيان المركز المالي الموحدة.

٨. استثمارات في شركات زميلة

يبين الجدول أدناه الشركات الزميلة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والتي يتم احتسابها باستخدام طريقة حقوق الملكية ، وهي تعتبر ، في رأي الإدارة ، جوهريّة بالنسبة للمجموعة. المنشآت المبينة أدناه لديها رأس مال يتكون فقط من أسهم عادية، وهي مملوكة مباشرة للمجموعة. يعتبر بلد التأسيس أو التسجيل أيضا مقر الأعمال الرئيسي، ونسبة حصص الملكية هي نفس نسبة حقوق التصويت المحتفظ بها.

طريقة القياس	طبيعية العلاقة	نسبة الملكية (%)	مقر العمل/ بلد التأسيس
		٢٠٢١	٢٠٢٢
طريقة حقوق الملكية	شركة زميلة	%٢٥	مملكة البحرين (١)
طريقة حقوق الملكية	شركة زميلة	%٣١.٠٣	المملكة العربية السعودية (٢)
طريقة حقوق الملكية	شركة زميلة	%٥٠	دولة قطر (٣)

الشركات الزميلة أعلاه هي منشآت خاصة لا يتوافر لها أسعار مدرجة.

(١) شركة فولاذ القابضة ش.م.ب

شركة فولاذ القابضة (ش.م.ب) هي شركة مساهمة بحرينية مقللة تأسست في ٢٦ يونيو ٢٠٠٨ في مملكة البحرين. إن شركة فولاذ القابضة (ش.م.ب) هي شركة قابضة لمجموعة من الشركات الصناعية/ التجارية التي تعمل في تصنيع وبيع العديد من المنتجات الفولاذية.

(٢) شركة صلب ستيل

شركة صلب ستيل هي شركة تأسست في المملكة العربية السعودية، وتتمثل أنشطة الشركة الرئيسية بصناعة وبيع منتجات الحديد والصلب . انخفضت قيمة الاستثمار بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وبالتالي تم الاحتفاظ به بقيمة دفترية صفرية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

بلغت الحصة غير المعترف بها من خسائر اليمه ٢٣.٦٩ مليون ريال قطري (٢٠٢١: ٥١.٤٦ مليون ريال قطري). بلغت الحصة التراكمية غير المعترف بها من الخسائر ١٤٥.٦٣ مليون ريال قطري (٢٠٢١: ١٢١.٩٤ مليون ريال قطري).

شركة صناعات قطر ش.م.ع.ق.

ايضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٨. استثمارات في شركات زميلة (تمة)

(٣) شركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م.

تتمثل أنشطة شركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م. في صنع القضبان المغلفة براتنجات الإيبوكسي. وتتم إدارتها من قبل المجموعة بموجب اتفاقية خدمات الإدارة.

القيمة الدفترية للاستثمارات المحتسبة وفقا لطريقة حقوق الملكية كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
١,٨٨٢,٦٥٤	١,٥٦٨,٩٨٣	شركة فولاذ القابضة ش.م.ب.
٧,٤٠٦	٨,٣٢٨	شركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م.
١,٨٩٠,٠٦٠	١,٥٧٧,٣١١	

تغيرت القيمة الدفترية للاستثمارات المحتسبة وفقا لطريقة حقوق الملكية كالتالي :

٢٠٢٢	٢٠٢١	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
١,٥٧٧,٣١١	١,٤٧٥,٠٧٩	الرصيد في بداية السنة
٤٢٧,٨٥٥	١٠٥,٣٢٩	حصة من نتائج شركات زميلة
(٣,٣٤٦)	١,٩٠٣	صافي الحصة من الربح / (الخسارة) الشامل الآخر
(١١١,٧٦٠)	(٥,٠٠٠)	توزيعات أرباح ومنافع ضريبية من شركات زميلة
١,٨٩٠,٠٦٠	١,٥٧٧,٣١١	الرصيد في نهاية السنة

تقدم الجداول أدناه المعلومات المالية المختصرة لتلك الشركات الزميلة التي تعتبر مادية بالنسبة للمجموعة. تفصح المعلومات المعروضة عن البيانات المالية للشركات الزميلة ذات العلاقة ولا تعبر عن حصة الشركة في هذه المبالغ. وتم تعديلها لتعكس التعديلات التي تمت من قبل المجموعة عند استخدام طريقة حقوق الملكية، بما في ذلك تعديلات القيمة العادلة والتغييرات في فروق السياسة المحاسبية.

شركة صناعات قطر ش.م.ع.ق.

ايضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٨. استثمارات في شركات زميلة (تتمة)

شركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م.		شركة فولاذ القابضة ش.م.ب.		بيان المركز المالي الموجز
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	موجودات متداولة
٥٥,٤١٤	٥٠,٠٧٣	٣,٥٦٨,٢٣٨	٥,١٤١,٩٤٦	موجودات غير متداولة
٩,٩٢٢	٨,٨٩٣	٥,١٨٤,١٥٦	٥,٠٤٦,٤٨٤	مطلوبات متداولة
(١٨,٧١٢)	(١٤,٩٨٩)	(١,٧٧٧,٧٧٦)	(٢,٠٠٧,٦٤٣)	مطلوبات غير متداولة
(٢,٦٠٨)	(٢,٦٠٨)	(٢,٦٧٨,٤٥٤)	(٢,٦٤١,٥٣٧)	صافي الموجودات
٤٤,٠١٦	٤١,٣٦٩	٤,٢٩٦,١٦٤	٥,٥٣٩,٢٥٠	حصة المجموعة %
٥٠%	٥٠%	٢٥%	٢٥%	حصة المجموعة بالريال القطري
٢٢,٠٠٨	٢٠,٦٨٥	١,٠٧٤,٠٤١	١,٣٨٤,٨١٣	خسارة التدني في القيمة وخسائر أخرى
--	--	(١٨٠,٠٠٠)	(١٨٠,٠٠٠)	الشهرة
--	--	٦٨٤,٨٠٤	٦٨٤,٨٠٤	تعديل حقوق الملكية ما قبل الاستحواذ
--	--	٦٦٠	٦٦٠	استبعاد الهامش بين الشركات
(١٣,٢٤٢)	(١٣,٢٩٤)	(٦,٤٣٥)	(٦,٤٣٥)	تعديلات أخرى
(٤٣٨)	(١٥)	(٤,٠٨٧)	(١,١٨٨)	القيمة الدفترية
٨,٣٢٨	٧,٤٠٦	١,٥٦٨,٩٨٣	١,٨٨٢,٦٥٤	

شركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م.		شركة فولاذ القابضة ش.م.ب.		ملخص بيان الدخل الشامل
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	إيرادات
٧٣,١٦٤	٨٣,٢٠٢	١١,٤٤١,٦٠٤	١١,٢٩٠,٩٠٣	الربح من العمليات المستمرة
٣,٢٠٣	٢,٢٥٠	٤١٥,٣٧٢	١,٧٠٥,٠٤٦	(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر
--	--	٧,٦٢٠	(١٣,٣٨٤)	إجمالي الدخل الشامل
٣,٢٠٣	٢,٢٥٠	٤٢٢,٩٩٢	١,٦٩١,٦٦٢	حصة المجموعة في الأرباح
١,٦٠٢	١,١٢٥	١٠٣,٨٤٣	٤٢٦,٢٦٢	تأثير الفوائد الضريبية على صناعات قطر
(١١٦)	٤٦٨	--	--	حصة المجموعة في الأرباح والمزايا الضريبية
١,٤٨٦	١,٥٩٣	١٠٣,٨٤٣	٤٢٦,٢٦٢	حصة المجموعة في الخسارة الشاملة الأخرى
--	--	١,٩٠٣	(٣,٣٤٦)	مدفوعات الأرباح والمزايا الضريبية المستلمة من الشركات الزميلة
(٥,٠٠٠)	(٢,٥١٤)	--	(١٠٩,٢٤٦)	

٩. استثمار في مشاريع مشتركة

فيما يلي الحركة في الاستثمار في مشاريع مشتركة خلال السنة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٦,٩١٥,٥٠٠	٦,٨٢٢,٥٩٩	الرصيد في ١ يناير
١,٦١٥,٧٠٧	١,٥٦٦,٦١٦	الحصة من صافي نتائج المشاريع المشتركة
٨٦٣,٥٩٠	٨٩٣,٨١٧	التعديل المتعلق بالمزايا الضريبية
(٨٩٤)	(١٦,٨٦٤)	حصة من خسائر الدخل الشامل الآخر
(٢,٥٧١,٣٠٤)	(٢,١٦٩,٦٠٩)	توزيعات الأرباح والمزايا الضريبية المستلمة
٦,٨٢٢,٥٩٩	٧,٠٩٦,٥٥٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر

فيما يلي ملخص المعلومات المالية المتعلقة بالمشاريع المشتركة الخاصة بالمجموعة. تُمثل المعلومات المالية الملخصة المبالغ الموضحة في البيانات المالية الخاصة بالمشاريع المشتركة والتي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية:

الإجمالي	كفاك	قابكو	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٢,٦٥٢,٧١٤		١,٦١٩,٦٠٩	موجودات متداولة
٢,٣١١,٢٢٢	٧٦٨,٢٥٨	١,٥٤٢,٩٦٤	النقد وشبه النقد
٤,٩٦٣,٩٣٦	١,٨٠١,٣٦٣	٣,١٦٢,٥٧٣	موجودات متداولة أخرى
٧,٣٠٥,٦٤٣	٥٨٤,٨٧٥	٦,٧٢٠,٧٦٨	موجودات غير متداولة
(١,٠١٥,٣٥٩)	(٤٨٤,٠٩٤)	(٥٣١,٢٦٥)	مطلوبات متداولة
(١,٧٦٥,٣٤٩)	(٣٦٠,٠٠٧)	(١,٤٠٥,٣٤٢)	مطلوبات مالية
(٢,٧٨٠,٧٠٨)	(٨٤٤,١٠١)	(١,٩٣٦,٦٠٧)	مطلوبات متداولة أخرى
(٤٧٥,٣٠٩)	(٤٧,٩٩٧)	(٤٢٧,٣١٢)	مطلوبات غير متداولة
٩,٠١٣,٥٦٢	١,٤٩٤,١٤٠	٧,٥١٩,٤٢٢	صافي الموجودات قبل حصة الأقلية
--	--	--	حصة الأقلية
٩,٠١٣,٥٦٢	١,٤٩٤,١٤٠	٧,٥١٩,٤٢٢	العائد للمجموعة

شركة صناعات قطر ش.م.ع.ق.

ايضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٩. استثمار في مشاريع مشتركة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإجمالي	كفاك	قابكو	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٨,٦٢٥,٤٦٤	١,٥٣٧,٥١٨	٧,٠٨٧,٩٤٦	تسوية للقيم الدفترية:
			صافي الموجودات الافتتاحية (١ يناير)
٢,٢١٩,٠٩٨	٦٩٥,٥٤٢	١,٥٢٣,٥٥٦	ربح السنة
(٢١,٠٨٠)	--	(٢١,٠٨٠)	خسائر الدخل الشامل الآخر
(١,٨٠٩,٩٢٠)	(٧٣٨,٩٢٠)	(١,٠٧١,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
٩,٠١٣,٥٦٢	١,٤٩٤,١٤٠	٧,٥١٩,٤٢٢	صافي الموجودات الختامية
	٥٠٪	٨٠٪	حصة المجموعة %
٦,٧٦٢,٦٠٨	٧٤٧,٠٧٠	٦,٠١٥,٥٣٨	حصة المجموعة
٣٣٣,٩٥١	(٢٥)	٣٣٣,٩٧٦	أثر وضع الإعفاء الضريبي على صناعات قطر
٧,٠٩٦,٥٥٩	٧٤٧,٠٤٦	٦,٣٤٩,٥١٤	الاجمالي

٧,٨٤٣,١٢٨	٣,٤٥٧,٣٥٩	٤,٣٨٥,٧٦٩	إيرادات
١٠٥,١٣٩	٢١,٤٢١	٨٣,٧١٨	إيرادات أخرى
(٧٤١,٦٣٦)	(٣٢٢,٤٥٤)	(٤١٩,١٨٢)	استهلاك وإطفاء
(٤,٧٧٥)	(٣٨٦)	(٤,٣٨٩)	مصرفات الفوائد
(٩٣٣,٧٦١)	(٤٦٣,١٣٥)	(٤٧٠,٦٢٦)	مصرف ضريبة الدخل
(٤,٠٤٨,٩٩٧)	(١,٩٩٧,٢٦٣)	(٢,٠٥١,٧٣٤)	تكاليف ومصرفات أخرى
٢,٢١٩,٠٩٨	٦٩٥,٥٤٢	١,٥٢٣,٥٥٦	ربح السنة
٢,٢١٩,٠٩٨	٦٩٥,٥٤٢	١,٥٢٣,٥٥٦	العائد للمجموعة
(٢١,٠٨٠)	--	(٢١,٠٨٠)	الدخل الشامل الآخر
٢,١٩٨,٠١٨	٦٩٥,٥٤٢	١,٥٠٢,٤٧٦	إجمالي الدخل الشامل
١,٥٦٦,٦١٦	٣٤٧,٧٧١	١,٢١٨,٨٤٥	حصة المجموعة من صافي الربح قبل الضريبة
٨٩٣,٨١٧	٢٣١,٥٦٧	٦٦٢,٢٥٠	تأثير المنفعة الضريبية صناعات قطر
٢,٤٦٠,٤٣٣	٥٧٩,٣٣٨	١,٨٨١,٠٩٥	حصة المجموعة من صافي الربح
(١٦,٨٦٤)	--	(١٦,٨٦٤)	حصة المجموعة من الدخل الشامل الآخر

شركة صناعات قطر ش.م.ع.ق.

ايضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٩. استثمار في مشاريع مشتركة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
الإجمالي	كفاك	قابكو
الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري
		موجودات متداولة
٢,٠٧٠,٧٤٥	٨٠٧,٧٣٨	١,٢٦٣,٠٠٧
		النقد وشبه النقد
٢,١٣٧,٥٤٧	٦٨١,٧٢١	١,٤٥٥,٨٢٦
		موجودات متداولة أخرى
٤,٢٠٨,٢٩٢	١,٤٨٩,٤٥٩	٢,٧١٨,٨٣٣
		موجودات غير متداولة
٧,٦٧٨,٧٢٢	٨٢١,١٤٨	٦,٨٥٧,٥٧٤
		مطلوبات متداولة
(١,١٩٧,١٢٧)	(٣٦٩,١٢٧)	(٨٢٨,٠٠٠)
		مطلوبات مالية (عدا الذمم الدائنة التجارية)
(١,٥٥٩,٤٣٩)	(٣٤٥,٧٧٣)	(١,٢١٣,٦٦٦)
		مطلوبات متداولة أخرى
(٢,٧٥٦,٥٦٦)	(٧١٤,٩٠٠)	(٢,٠٤١,٦٦٦)
		مطلوبات غير متداولة
(٥٠٤,٩٨٤)	(٥٨,١٨٩)	(٤٤٦,٧٩٥)
		صافي الموجودات قبل حصة الأقلية
٨,٦٢٥,٤٦٤	١,٥٣٧,٥١٨	٧,٠٨٧,٩٤٦
--	--	--
		حصة الأقلية
٨,٦٢٥,٤٦٤	١,٥٣٧,٥١٨	٧,٠٨٧,٩٤٦
		العائدة إلى المجموعة
		صافي الموجودات الافتتاحي (١ يناير)
٨,٦٠٢,٨٥٩	١,٤١٩,٥٤٩	٧,١٨٣,٣١٠
		ربح السنة
٢,٢٠٨,٥٦٢	٥٠٣,٨٠٩	١,٧٠٤,٧٥٣
(١,١١٧)	--	(١,١١٧)
		خسائر الدخل الشامل الآخر
(٢,١٨٤,٨٤٠)	(٣٨٥,٨٤٠)	(١,٧٩٩,٠٠٠)
		توزيعات أرباح مدفوعة
٨,٦٢٥,٤٦٤	١,٥٣٧,٥١٨	٧,٠٨٧,٩٤٦
		صافي الموجودات الختامي
	٥٠٪	٨٠٪
		حصة المجموعة %
٦,٤٣٩,١١٦	٧٦٨,٧٥٩	٥,٦٧٠,٣٥٧
		حصة المجموعة
٣٨٣,٤٨٣	٦,٢٨٢	٣٧٧,٢٠١
		أثر وضع الإعفاء الضريبي على صناعات قطر
٦,٨٢٢,٥٩٩	٧٧٥,٠٤١	٦,٠٤٧,٥٥٨
		الإجمالي

شركة صناعات قطر ش.م.ع.ق.

ايضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٩. استثمار في مشاريع مشتركة (تتمة)

الإجمالي	كفاك	قابكو	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٦,٤٩٤,٨٧٠	٢,٣٩٦,٦٧٨	٤,٠٩٨,١٩٢	إيرادات
١١١,٩٣٥	٨,٦٥٩	١٠٣,٢٧٦	إيرادات أخرى
(٦٢٨,٣٨٣)	(٣١٠,٣٢٨)	(٣١٨,٠٥٥)	استهلاك وإطفاء
(٦,٢٧٠)	(٦٠١)	(٥,٦٦٩)	مصرفات الفوائد
(٨٠١,٤٤٧)	(٢٧٥,٤٨٦)	(٥٢٥,٩٦١)	مصرف ضريبة الدخل
(٢,٩٦٢,١٤٣)	(١,٣١٥,١١٣)	(١,٦٤٧,٠٣٠)	تكاليف ومصرفات أخرى
٢,٢٠٨,٥٦٠	٥٠٣,٨٠٩	١,٧٠٤,٧٥٣	ربح السنة
--	--	--	حصة الأقلية
٢,٢٠٨,٥٦٠	٥٠٣,٨٠٩	١,٧٠٤,٧٥٣	حصة المجموعة
(١,١١٧)	--	(١,١١٧)	الدخل الشامل الآخر
٢,٢٠٧,٤٤٣	٥٠٣,٨٠٩	١,٧٠٣,٦٣٦	إجمالي الدخل الشامل
١,٦١٥,٧٠٧	٢٥١,٩٠٥	١,٣٦٣,٨٠٢	حصة المجموعة من صافي الربح قبل الضريبة
٨٦٣,٥٩٠	١٣٧,٧٤٣	٧٢٥,٨٤٧	تأثير المنفعة الضريبية لصناعات قطر
٢,٤٧٩,٢٩٧	٣٨٩,٦٤٨	٢,٠٨٩,٦٤٩	حصة المجموعة من صافي الربح
(٨٩٤)	--	(٨٩٤)	حصة المجموعة من الدخل الشامل الآخر

١٠. الاستثمار المقدر

٢٠٢١	٢٠٢٢
الف ريال قطري	الف ريال قطري
--	٣٥,٠٦٠

الاستثمار في شركة قطر للفينيل

الاستثمار المقدر في شركة قطر للفينيل

أبرمت الشركة اتفاقية مبادئ مع شركة قطر للفينيل ومساهميها الحاليين في قطر للفينيل لتطوير وبناء وتشغيل منشأة لتصنيع البولي فينيل كلوريد بقيمة إجمالية للعقد تبلغ ٢٣٩ مليون دولار أمريكي. الموعد المستهدف لإنجاز المشروع هو يونيو ٢٠٢٥ ، وتم تمويل المشروع من قبل الشركة ٤٤.٨٪ وشركة مسعيد للبتروكيماويات ٥٥.٢٪ وفقاً لاتفاقية المبادئ المبرمة بين المساهمين الحاليين لشركة قطر للفينيل والشركة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ، قدمت الشركة دفعة مقدمة قدرها ٣٥.٠٦ مليون ريال قطري وتم احتساب الدفعة المقدمة كاستثمار في شركة قطر للفينيل في البيانات المالية الموحدة.

نقل الملكية

وفقاً لاتفاقية المبادئ المبرمة بين مساهمي قطر للفينيل والشركة في ١ مارس ٢٠٢٢ ، ستقوم قابكو (٣١.٩٪ من الأسهم) وقطر للطاقة (١٢.٩٪ من الأسهم) بتحويل حصتها في قطر للفينيل بدون مقابل في ١ مايو ٢٠٢٦ عند انتهاء صلاحية الحصة المشتركة القائمة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ، قامت الشركة بتقييم القيمة العادلة للتحويل المتوقع لأسهم شركة قطر للطاقة البالغة ١٢.٩٪ وأسهم قابكو البالغة ٣١.٩٪ في قطر للفينيل ، وسيتم الاعتراف بذلك في الدفاتر رهناً باستكمال المتطلبات القانونية والتنظيمية لهذه الاتفاقية.

١١. عقود الايجار

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة باستئجار العديد من الموجودات بما في ذلك الأراضي، المباني، المعدات الثقيلة، السيارات وغيره من الموجودات الأخرى. متوسط مدة الايجار ما بين ٢ - ٩٩ سنة.

حق استخدام الموجودات

مطلوبات عقود الايجار	المجموع	موجودات				ارض و مباني	
		اخرى	سيارات	معدات ثقيلة	مباني		
الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٤٠٠,٠٨٦	٢٢٤,٨٤٧	٣٦,٨٧٥	٤,٥١٩	١٠,٨٢٤	١٧٢,٦٢٩		١ يناير ٢٠٢١
١,٩٣٦	١,٩٣٦	١,٤٤٨	٤٨٨	--	--		اضافات
(٣,٦٤١)	(٣,١٩٨)	--	--	--	(٣,١٩٨)		تعديلات عقد الإيجار
--	(٣٦,٦٨٣)	(١,٥٨٩)	(١,٣٦٢)	(٨,٥٠٠)	(٢٥,٢٣٢)		مصاريف اطفاء
١٩,٨١٢	--	--	--	--	--		مصاريف فوائد
(٤٤,٥١٧)	--	--	--	--	--		مدفوعات
٣٧٣,٦٧٦	١٨٦,٩٠٢	٣٦,٧٣٤	٣,٦٤٥	٢,٣٢٤	١٤٤,١٩٩		٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٣٨,٩٦٣	١٣٨,٩٦٣	--	--	--	١٣٨,٩٦٣		اضافات
(١١١,٨٢٢)	(٨٩,٧٨٤)	--	--	--	(٨٩,٧٨٤)		تعديلات عقد الإيجار
--	(٣٠,٧٠٩)	(١,٥٩٥)	(٦٩٨)	(٢,٣٢٤)	(٢٦,٠٩٢)		مصاريف اطفاء
١٩,٣٧٩	--	--	--	--	--		مصاريف فوائد
(٣٣,٩٣٧)	--	--	--	--	--		مدفوعات
٣٨٦,٢٥٩	٢٠٥,٣٧٢	٣٥,١٣٩	٢,٩٤٧	--	١٦٧,٢٨٦		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١١. عقود الإيجار (تتمة)

تحليل استحقاق مطلوبات عقود الإيجار كما يلي :

٢٠٢١	٢٠٢٢	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٨١,٨٤٩	٩١,٠١٢	أقل عن سنة
١١٥,٧٠٩	١٢٦,١٠١	أكثر عن سنة و أقل عن ٥ سنوات
١٧٦,١١٨	١٦٩,١٤٦	أكثر عن ٥ سنوات
٣٧٣,٦٧٦	٣٨٦,٢٥٩	

تم عرض المطلوبات عقود الإيجار في البيانات المالية الموحدة كالتالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٨١,٨٤٩	٩١,٠١٢	متداولة
٢٩١,٨٢٧	٢٩٥,٢٤٧	غير متداولة
٣٧٣,٦٧٦	٣٨٦,٢٥٩	

تم توزيع مصاريف الإستهلاك في بيان الربح أو الخسارة الموحد على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٢٨,٨٧١	٢٠,٠٨٢	تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٥)
٧,٨١٢	١٠,٦٢٧	مصاريف إدارية (إيضاح ٢٨)
٣٦,٦٨٣	٣٠,٧٠٩	

لا تواجه المجموعة مخاطر سيولة هامة فيما يتعلق بمطلوباتها . تتم مراقبة مطلوبات عقود الإيجار ضمن وظيفة الخزائنة في المجموعة.

١٢. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٣٤٨,٣٦٧	٣٤٨,٥١٠	الرصيد في بداية السنة
١٤٣	٤٨,٦٠٨	الحركة في القيمة العادلة المعترف بها مباشرة في الربح أو الخسارة (إيضاح ٢٦)
٣٤٨,٥١٠	٣٩٧,١١٨	في ٣١ ديسمبر ، مقاسة بالقيمة العادلة
٣٤٤,٩٢٥	٣٩٣,٥٣٣	استثمارات في أدوات حقوق ملكية - مدرجة
٣,٥٨٥	٣,٥٨٥	استثمارات في أدوات حقوق الملكية - غير مدرجة

١٣. مخزون

٢٠٢١	٢٠٢٢	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٧٠٤,٩٦٤	١,٠٦٣,١٢٢	سلع جاهزة و سلع لغرض إعادة البيع
١٦٤,٣٤٢	٣٣٦,٩٢٥	مواد خام
٨٩٩,٥٢٤	٩٢٣,٢٤٣	قطع غيار ومستهلكات
١١٧,٧٥٠	٤٢٩,٦٦٢	أعمال قيد التنفيذ
١٨٧,٣٨٦	٢٥٦,٤٠٦	إضافات
١٢١,٢٢٥	٣٢٩,٦٣٤	بضائع في الطريق
٢,١٩٥,١٩١	٣,٣٣٨,٩٩٢	
(١٩٠,٩٦٠)	(٢٣٤,٠٨٤)	ناقصا: مخصص المخزون بطيئ الحركة والمتقادم
٢,٠٠٤,٢٣١	٣,١٠٤,٩٠٨	

بلغ المخزون المعترف به كمصروف خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ٣.٣٨٧ مليار ريال قطري (٢٠٢١: ٢,٣٢٦ مليار ريال قطري). تم تضمين هذه المبالغ في تكلفة المبيعات.

بلغ صافي عكس انخفاض المخزون ما قيمته ٠.٠٢ مليون ريال قطري (٢٠٢١: انخفاض قدره ٠.٩ مليون ريال قطري) وتم الاعتراف به خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وتم ادراجه في "تكلفة المبيعات" في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

الحركة في مخصص المخزون بطيئ الحركة والمتقادم هي كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
		الرصيد في بداية السنة
١٥٦,٢١٢	١٩٠,٩٦٠	
٣٥,٧٤٤	٤٢,٧١١	مخصص خلال السنة
--	٤٣٧	شطب المخزون للقيمة القابلة للتحقق
(٩٩٦)	(٢٤)	عكس مخصص
١٩٠,٩٦٠	٢٣٤,٠٨٤	الرصيد في نهاية السنة

١٤. ذمم تجارية وذمم مدينة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٥٧٠,٦٦٥	٤٩٤,٥٦٥	ذمم تجارية مدينة بالتكلفة المطفأة
١,٤٩٣,٨٩٢	١,٥٣٤,٧٦٧	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢١)
١٦٨,٢٢٦	٧٠,٠٧٢	دفعات مقدمة للموردين
٤١,٤٠٢	٧٣,٦٥٦	مبالغ مدفوعة مقدماً
١٠٣,٩٢٥	١٢٨,٧٢٧	قروض للموظفين
٨٣,٨٠٠	١٢٢,٤٥٥	فوائد مستحقة
١٤,٢٥٢	٢٤,٩٧٤	ذمم مدينة أخرى
٢,٤٧٦,١٦٢	٢,٤٤٩,٢١٦	
(٥٨,٧٢١)	(٥٨,٤٩٢)	ناقصا: خسائر الائتمان المتوقعة
٢,٤١٧,٤٤١	٢,٣٩٠,٧٢٤	
٢,١٦٦,٧٢٩	١,٠٨٦,٦٥٨	ذمم مدينة تجارية مقاسة بالقيمة العادلة (إيضاح ٢١)
٤,٥٨٤,١٧٠	٣,٤٧٧,٣٨٢	

كانت أعمار الذمم المدينة التجارية غير متدنية القيمة كما في ٣١ ديسمبر كالتالي:

مستحقة ولكن لم تتخضع قيمتها						
غير مستحقة						
وغير منخفضة القيمة						
أقل من ٣٠ يوماً	٣١ إلى ٦٠ يوماً	٦١ إلى ٩٠ يوماً	٩١ إلى ١٨٠ يوماً	أكثر من ١٨٠ يوماً	الإجمالي	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري
٤٦٣	٤٩٤,١٠٢	٤٩٤,٥٦٥	٢٠٢٢			
١٦,٤٥٢	٥٥٤,٢١٣	٥٧٠,٦٦٥	٢٠٢١			

كانت حركة خسائر الائتمان المتوقعة :

٢٠٢١	٢٠٢٢	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٥٦,٩٩٩	٥٨,٧٢١	الرصيد في ١ يناير
١,٧٢٢	(٢٢٩)	(عكس) / المخصص للسنة
٥٨,٧٢١	٥٨,٧٢١	الرصيد في ٣١ ديسمبر

الفئات الأخرى ضمن الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى لا تتضمن موجودات متدنية القيمة.

١٥. رأس المال

٢٠٢١	٢٠٢٢
الف ريال قطري	الف ريال قطري
٦,٠٥٠,٠٠٠	٦,٠٥٠,٠٠٠

مصرح به ومصدر ومدفوع:
٦,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بواقع ١ ريال قطري لكل سهم

١٦. احتياطات

يوضح الجدول التالي الحركة في هذه الاحتياطات خلال السنة. وقد تم عرض وصف لطبيعة وغرض كل احتياطي على حدة أسفل الجدول.

احتياطات قانونية (١)	احتياطي التحوط (٢)	احتياطي آخر (٣)	إجمالي الاحتياطات
الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري
١٧٦,٩١٣	(٦,٧١٣)	(١٠,٧٧٣)	١٥٩,٤٢٧
--	١,٩٠٣	١,٩٥٩	٣,٨٦٢
١٨,٩٤٣	--	--	١٨,٩٤٣
١٩٥,٨٥٦	(٤,٨١٠)	(٨,٨١٤)	١٨٢,٢٣٢
١٩٥,٨٥٦	(٤,٨١٠)	(٨,٨١٤)	١٨٢,٢٣٢
--	(٣,٣٤٦)	(٤٠,٩١٤)	(٤٤,٢٦٠)
٧٥,٢٠٣	--	--	٧٥,٢٠٣
٢٧١,٠٥٩	(٨,١٥٦)	(٤٩,٧٢٨)	٢١٣,١٧٥

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
الدخل الشامل الآخر
المحول إلى الاحتياطي القانوني
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
الخسارة الشاملة الأخرى
المحول إلى الاحتياطي القانوني
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

إيضاحات:

(١) يتم تحديد تحويل الاحتياطي القانوني من قبل مجلس اداة شركة صناعات قطر وفقاً للنظام الأساسي. ينص النظام الأساسي للشركة على أنه قبل التوصية بأي توزيع أرباح على المساهمين ، يجب على مجلس الإدارة إنشاء احتياطات يعتبرها المجلس ضرورية أو مناسبة. يمثل الاحتياطي القانوني المعروض في بيان المركز المالي الموحد مبلغ الاحتياطي القانوني من الشركات التابعة المتضمنة لغرض التوحيد والمبلغ الذي قرر مجلس إدارة شركة صناعات قطر تحويله خلال السنة من ربح السنة الحالية. تقوم الشركة سنويًا بتحويل ١٠٪ من صافي أرباحها إلى الاحتياطي القانوني بعد خصم أرباح الأسهم من الشركات التابعة والمشارك المشترك والشركات الزميلة.

(٢) يستخدم احتياطي التحوط لتسجيل حصة المجموعة من أرباح أو خسائر المشتقات التي يتم تصنيفها والمؤهلة باعتبارها تحوطات التدفقات النقدية والتي يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة المحسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية. يعاد تصنيف المبالغ إلى بيان الربح أو الخسارة الموحد عندما تؤثر معاملة التحوط ذات العلاقة على الربح أو الخسارة.

(٣) تدرج المكاسب / (الخسائر) الاكتوارية الناشئة عن تسويات الخبرة والتغييرات في الافتراضات الاكتوارية (إعادة القياس) للالتزام المنافع المحددة للمجموعة في الدخل الشامل الآخر كإحتياطات أخرى.

١٧. دعم الأنشطة الرياضية الإجتماعية

وفقاً للقانون رقم ١٣ لسنة ٢٠٠٨ ، قامت المجموعة بتخصيص ربح قدره ٢١٠.٧٦ مليون ريال قطري (٢٠٢١: ١٩٩ مليون ريال قطري) بما يعادل ٢.٥٪ من صافي ربح السنة الموحد المعدل لدعم صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية.

طلبت المجموعة باسترداد مبلغ ٤.١١ مليون ريال قطري يتعلق بفائض صندوق المساهمة الاجتماعية والرياضية المدفوع لعام ٢٠٢٠ بسبب إعادة بيان صافي الربح الموحد للسنة المالية ٢٠٢٠. ولا يزال هذا قيد التنفيذ ولم يتم التوصل إلى نتيجة حتى تاريخ هذه البيانات المالية.

١٨. التوزيعات

اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بقيمة ١.١ ريال قطري للسهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ١ ريال قطري للسهم). تمت الموافقة على توزيعات الأرباح لعام ٢٠٢١ البالغة ٦.٠٥٠ مليون ريال قطري من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي الذي عقد في ١ مارس ٢٠٢٢. وسيتم تقديم التوزيعات النهائية المقترحة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ للموافقة الرسمية في اجتماع الجمعية العمومية السنوي.

١٩. التزامات منافع الموظفين

يوضح الجدول التالي الحركة في المخصص المعترف به في بيان المركز المالي الموحد:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٤٣٠,٤٩٣	٤٣٢,١٠٢	الرصيد كما في ١ يناير
٢,٩٦٢	٢,٩٨٨	تكلفة الفائدة
١٥,٨٠٨	١٥,٢١٧	تكلفة الخدمة الحالية
٣٣,٧١٣	٤٦,٩٢٨	المخصص المكون خلال السنة
(٢,٨٥٣)	٢٤,٠٥٠	المكاسب و(الخسائر) الاكتوارية من إعادة قياس القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة
(٤٨,٠٢١)	(٥٥,٣٠٨)	المدفوع خلال السنة
٤٣٢,١٠٢	٤٦٥,٩٧٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

أ. التزامات المعاش

تقوم المجموعة بسداد منافع المعاشات للموظفين القطريين أو ورتتهم، ممن تقاعدوا قبل عام ٢٠٠٣. فإن التزامات الشركة التابعة والمشاريع المشتركة لهذه المنافع يعد جوهريا وبالتالي يتم تسجيله باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

١٩. التزامات منافع الموظفين (تتمة)

ب. مصاريف منافع الموظفين

٢٠٢١	٢٠٢٢	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٥٣٠,٠٧٠	٦١٨,٥٣٢	تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٥)
٣٩٢,٤٣٩	٤٠٢,٥٥٦	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٨)
١٨,٥٨٥	٢١,٣٨٠	مصاريف البيع
٩٤١,٠٩٤	١,٠٤٢,٤٦٨	

ج. تكلفة المعاشات ونهاية الخدمة

تم إدراج المصاريف التالية ضمن تكلفة الموظفين فيما يتعلق بالمعاشات ونهاية الخدمة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
١٥,٨٠٨	١٥,٢١٧	تكلفة الخدمة الحالية
٣٣,٧١٣	٤٦,٩٢٨	رسوم نهاية الخدمة
٢,٩٦٢	٢,٩٨٨	تكلفة الفائدة
٥٢,٤٨٣	٦٥,١٣٣	

تمثل منافع المساهمة المحددة مساهمة المجموعة في صندوق المعاشات الحكومي على أساس شهري وفقاً لمتطلبات القانون رقم ٢٤ لسنة ٢٠٠٢ بشأن التقاعد والمعاشات للموظفين القطريين الذين انضموا إلى المجموعة في أو بعد ٥ مارس ٢٠٠٣. تقوم المجموعة بتحويل ١٥٪ من راتب الموظفين القطريين إلى صندوق المعاشات الحكومي، تقدر فيه حصة المجموعة بنسبة ١٠٪ وحصة العاملين بنسبة ٥٪. وتقتصر التزامات المجموعة على هذه المساهمات المدفوعة لصندوق المعاشات الحكومي والتي يتم إدراجها في المصاريف عند استحقاقها.

إن الافتراضات المستخدمة في تحديد تكاليف التزامات نهاية الخدمة للموظفين تشتمل على معدل الخصم ومعدل حركة الموظفين وعلاوات الرواتب المستقبلية المتوقعة. وسوف يؤثر أي تغيير في هذه الافتراضات على مبالغ التزامات نهاية الخدمة.

يوضح الجدول التالي الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتقييم المخصص لمنافع نهاية الخدمة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١.٩٣٪ - ٢.٨٩٪	٤.٢٥٪ - ٥.٢٠٪	معدل الخصم
٢٪ - ٤.٧٠٪	٣٪ - ٣.٥٪	معدل نمو الراتب
٣٪	٣.٨٪	معدل دوران الموظفين

١٩. التزامات منافع الموظفين (تتمة)

وتحدد المجموعة طريقة معدل الخصم المناسبة في نهاية كل سنة. ويجب استخدام معدل الخصم هذا في تحديد القيمة الحالية للتدفقات النقدية الصادرة المستقبلية التقديرية والمتوقعة لتسوية التزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين.

يبلغ معدل الخصم المستخدم لتقدير التزامات نهاية الخدمة بين ٤.٢٥٪ - ٥.٢٠٪ (٢٠٢١: ١.٩٣٪ - ٢.٨٩٪) ومتوسط الزيادات المستقبلية في الرواتب في نطاق من ٣٪ - ٣.٥٪ (٢٠٢١: ٢.٠٠٪ - ٤.٧٠٪). لذلك، ينتج عن خصم الرواتب المستقبلية مستويات الرواتب الحالية تقريباً. لذلك، قامت الإدارة بحساب التزامات نهاية الخدمة للموظفين على أنها المبلغ الذي سيتم دفعه إذا تقاعد جميع الموظفين واستلموا مستحقاتهم في تاريخ المركز المالي، وهو الراتب الشهري الأخير في نهاية العام مضروباً في عدد السنوات في الخدمة للوصول إلى مزايا الموظف في ذلك التاريخ.

الافتراضات الاكتوارية الهامة لتحديد التزام المزايا المحددة هي معدل الخصم، الزيادة المتوقعة في الرواتب ومعدل دوران الموظفين. تم تحديد تحليلات الحساسية أدناه بناءً على التغييرات المعقولة المحتملة للافتراضات ذات الصلة التي تحدث في نهاية فترة التقرير، مع الحفاظ على جميع الافتراضات الأخرى ثابتة.

إذا كان معدل الخصم أعلى بمقدار ١٠٠ نقطة أساس أعلى (أقل)، فإن التزام المزايا المحددة سينخفض (يزيد) بمقدار ٢٠٠٢ مليون ريال قطري (٢٠٢١: ١٧.٢٨ مليون ريال قطري). إذا زاد (انقص) نمو الراتب المتوقع بنسبة ١٪، فإن التزام المزايا المحددة سيزيد (ينقص) بمقدار ٠.٨١ مليون ريال قطري (٢٠٢١: ٠.١ مليون ريال قطري). إذا زاد (انخفض) معدل دوران الموظفين بنسبة ١٪، فإن التزام المزايا المحددة سيزيد (ينقص) بمقدار ٠.٢ مليون ريال قطري (٢٠٢١: ٠.١ مليون ريال قطري).

قد لا يمثل تحليل الحساسية المعروض أعلاه التغيير الفعلي في التزام المزايا المحددة لأنه من غير المحتمل أن تحدث التغييرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض حيث قد تكون بعض الافتراضات مترابطة.

بالإضافة إلى تلقي منافع المعاشات من صندوق التقاعد الحكومي، فإن قطر للطاقة، الشركة الأم النهائية، قامت بتطبيق نظام جديد لمكافأة نهاية الخدمة في عام ٢٠١٦ على الموظفين القطريين. ووفقاً لهذا النظام الجديد، فإن أي موظف عمل بالمجموعة لمدة ٢٠ عاماً أو أكثر يحصل على مكافأة من دفعة واحدة عند التقاعد أو الاستقالة على أساس آخر راتب وعدد سنوات الخدمة التي تزيد عن ٢٠ عاماً.

ومبدأً أن المكافأة يبدأ استحقاقها بعد ٢٠ عاماً من الخدمة يعني أن معادلة حساب المكافأة تتضمن التحميل في الجزء الأخير من المدة وبالتالي فإن الاستحقاق يجب أن يتم على أساس القسط الثابت على مدار الخدمة بأسرها.

ومع ذلك، استناداً إلى نهج بديل للمحاسبة، خلصت الإدارة إلى أن الخدمة بعد ٢٠ عاماً فقط هي التي تؤدي إلى مكافأة وبالتالي فإن تحميلها يجب أن يتم وفقاً لمعادلة المكافأة، وفقاً لأشراكات رواتب التقاعد في الهيئة العامة للتقاعد والتأمينات الإجتماعية.

٢٠. ذمم تجارية وذمم دائنة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٥١٨,٩٥٠	٤٢٥,٢٤٦	مصاريف مستحقة
٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	ضمانات مالية*
٣٩١,٧١٧	٥٩٩,٤٤١	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢١)
٢٩٩,٦٢٦	٣٢٣,٩٤٧	ذمم تجارية دائنة
١٩٩,٠٠٤	٢١٠,٧٦٤	مخصص المساهمة في صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية
٩١,٧٥٨	١٠٨,٤٠٠	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٣٤,٢٨٩	٣٤,٢٨٩	مبالغ مستحقة للحكومة
٥٥,٦٢٢	٣٠,١٠١	ذمم دائنة أخرى
١,٩٩٠,٩٦٦	٢,١٣٢,١٨٨	

* أصدرت المجموعة من قبل ضمانات مالية لبعض مقرضي شركة صلب ستيل، وهي شركة زميلة ، فيما يتعلق ببعض قروض الشركة الزميلة. تعثرت شركة صلب ستيل في سدادها و تجاوزت التعهدات المالية على القروض التي صدر عليها الضمان المالي منذ عام ٢٠١٦. إصدار الضمانات ينتج عنه التزام حالي. كان ينبغي إجراء تقييم لتحديد ما إذا كان من المحتمل أن يكون هناك تدفق للموارد لتسوية الالتزام. يشير التخلف عن سداد القرض وتجاوز شركة صلب ستيل منذ عام ٢٠١٦ إلى أنه من المحتمل أن يتم طلب الضمان لتسوية التزامات شركة صلب ستيل. لذلك كان ينبغي تسجيل مخصص في البيانات المالية الموحدة للمجموعة فيما يتعلق بالضمان الصادر وفقاً لشروط اتفاقية الضمانات المالية ، يبلغ الحد الأقصى للمخاطر للمجموعة ٤٨٩ مليون ريال قطري يتم على أساسه الاعتراف بمبلغ ٤٠٠ مليون ريال قطري كالتزام.

** تم تضمين بعض المستحقات في المصاريف المستحقة بقيمة ريال قطري. ١٢٠.٥٣ مليون يتعلق بتكلفة بعض المصانع والآلات التي تمت رسملتها في عام ٢٠١٤. تم عمل المستحقات بناءً على أفضل التقديرات للتسوية النهائية التي سيتم الاتفاق عليها مع المقاول من الباطن. ومع ذلك ، لم يتم التوصل إلى تسوية نهائية مع المورد وبناءً على المشورة القانونية قامت المجموعة بإلغاء تلك المستحقات (إيضاح ٧).

٢١. إفصاحات الأطراف ذات العلاقة

تتمثل في المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة، أي المساهمين الرئيسيين والمشاريع المشتركة وأعضاء مجلس الإدارة وأفراد الإدارة العليا لمجموعة الشركات والشركات المملوكة لهم بشكل أساسي. يتم اعتماد سياسات وأحكام تسعير هذه المعاملات من قبل الإدارة المعنية. إن الشركة الأم الرئيسية للمجموعة هي شركة قطر للطاقة.

(أ) معاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

سلع وخدمات مقدمة لأطراف ذات علاقة
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

مبيعات	إيرادات أخرى	أتعاب الإدارة
الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري
٦٩,٤٧٥	--	١٧٠
١٤,٩٨٣,٣٦٠	--	--
١٤٥٥	--	--
٥٨	--	--
١٥,٠٥٤,٣٤٨		١٧٠

الشركات الزميلة وشركاتها التابعة
شركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م.

منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة
شركة قطر لتوزيع وتسويق الكيماويات والبتروكيماويات
("منتجات") ش.م.ق.
شركة كاتوفين
شركة غزال ش.م.ق

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

مبيعات	إيرادات أخرى	أتعاب الإدارة
الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري
٦٠,٠٧٥	--	١٥٨
١٠,٢٥١,٠٠٥	--	--
٦٧٤	--	--
٤٦١	--	--
--	٦٧	--
١٠,٣١٢,٢١٥	٦٧	١٥٨

الشركات الزميلة وشركاتها التابعة
شركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م.

منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة
شركة قطر لتوزيع وتسويق الكيماويات والبتروكيماويات
("منتجات") ش.م.ق.
شركة قطر للفينيل المحدودة ش.م.ق.
شركة كاتوفين
شركة غزال ش.م.ق

٢١. إفصاحات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان الربح أو الخسارة الموحد: (تتمة)
سلع وخدمات مقدمة لأطراف ذات علاقة (تتمة)

توزيعات			
المشتريات	إدارية	الأرباح والمزايا	إيرادات أخرى/
الضريبية	الضريبية	الضريبية	(مصاريف)
الف ريال	الف ريال	الف ريال	الف ريال
قطري	قطري	قطري	قطري
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
الشركة الأم النهائية			
٧٩,٩٨٢	٧,٢٨٣,٨٠٠	--	٢٥,٣٣٥
قطر للطاقة			
مشروع مشترك:			
٤١,٧٤٥	--	٦٠٧,٣٣٩	(١,٢٧٥)
كفاك			
--	--	١,٥٦٢,٢٧٠	(٣,٥٩٠)
قابكو			
الشركات الزميلة			
١٨٦	--	--	--
شركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م.			
--	--	--	١٥٥
شركة صلب ستيل			
منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة			
--	٤٧٨,٧٧١	--	--
شركة قطر لتوزيع وتسويق الكيماويات والبتروكيماويات ("منتجات") ش.م.ق.			
--	--	--	(٣٧١)
شركة الخليج الدولية للخدمات			
--	--	--	(٥,٠٢٢)
شركة مسيبيد للبتروكيماويات القابضة			
--	--	--	(٢,٢٣٦)
شركة قطر لصناعة الألمنيوم			
--	--	--	(١,٣٣٧)
شركة كاتوفين			
٦٠,٠٤٢	--	--	٥٠
شركة غزال ش.م.ق.			
--	--	--	٨,٧٦٧
شركة قطر للوقود (ش.م.ع.ق.)			
٧,٣٩٤,٥٤٠	٥٥٨,٧٥٣	٢,١٦٩,٦٠٩	١١,٧٠٩

٢١. إفصاحات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان الربح أو الخسارة الموحد: (تتمة)
سلع وخدمات مقدمة لأطراف ذات علاقة (تتمة)

توزيعات			
المشتريات	إدارية	الأرباح والمزايا	إيرادات أخرى/
الف ريال	الف ريال	الف ريال	الف ريال
قطري	قطري	قطري	قطري
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
الشركة الأم الرئيسية			
شركة قطر للطاقة			
٣,٤٢٨,٦٩٩	٨٥,٥٨٩	--	١٥,٣٩٦
مشروع مشترك:			
قافكو			
٤٦,٠٠٧	--	٣٥٨,٩٠٩	(١,٠٩٢)
قابكو			
--	--	٢,٢١٢,٣٩٥	(٢,٧٦٩)
كفاك			
١٢٤	--	--	--
منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة			
شركة قطر لتوزيع وتسويق الكيماويات والبتروكيماويات			
("منتجات") ش.م.ع.ق.			
شركة غزال ش.م.ع.ق.			
--	١٩,٩٨٣	--	--
شركة الخليج الدولية للخدمات			
--	--	--	(٦٢٩)
شركة مسعيد للبتروكيماويات القابضة			
--	--	--	(٢,٦٢٧)
شركة قطر لصناعة الألمنيوم			
--	--	--	(١,٣٨٢)
شركة قاتوفين			
شركة قطر للوقود (ش.م.ع.ق.)			
٥٩,٢٦٥	--	--	--
٥,٩٤٢	--	--	--
٣,٥٤٠,٠٣٧	١٠٥,٥٧٢	٢,٥٧١,٣٠٤	٦,١١٩
طبيعة العملية			
		٢٠٢٢	٢٠٢١
الاستثمار المقدر			
		٣٥,٠٦٠	--
منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة			
الاستثمار في شركة قطر للفينيل (ش.م.ع.ق.)			

٢١. إفصاحات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

(ب) أرصدة الأطراف ذات العلاقة

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
		مقاسة بالتكلفة المطفأة
		الشركة الام:
٤,٤٥٩	٤,٤٢٤	قطر للطاقة
		مشروع مشترك:
١,٢٤٨,٢٨٠	١,٢١٩,٨٧٠	*قابكو
١٦٦,٤٦٩	٢٣٧,٨٧٩	*كفاك
		شركات زميلة
٥٣,٦١٤	٥٣,٧٦٩	شركة صلب ستيل
١٦,٩٣٤	١٤,٢٤٩	شركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م.
		منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة
٧٩	١١٦	شركة قطر للفينيل المحدودة (كيو في سي) ش.م.ق
١٤١	--	شركة قاتوفين المحدودة
٣,٩١٦	٤,٤٣٠	شركة الكوت للتأمين وإعادة التأمين
		منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة
--	٣٠	شركة قطر للكيماويات المحدودة
١,٤٩٣,٨٩٢	١,٥٣٤,٧٦٧	
(٥٨,٠٣٨)	(٥٨,٠٣٨)	ناقصا: خسارة الائتمان المتوقعة (ج)
١,٤٣٥,٨٥٤	١,٤٧٦,٧٢٩	
		المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		خاضعة للسيطرة المشتركة
٢,١٦٦,٧٢٩	١,٠٨٦,٦٥٨	**شركة قطر لتوزيع وتسويق الكيماويات والبتروكيماويات ("منتجات") ش.م.ق.
٣,٦٠٢,٥٨٣	٢,٥٦٣,٣٨٧	

* يمثل الرصيد توزيعات الأرباح والمزايا الضريبية المدينة من قابكو و كفاك.

** ذم مدينة من شركة قطر لتسويق وتوزيع الكيماويات والبتروكيماويات (منتجات) ش.م.ج. يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال

الأرباح والخسائر لأنها تخضع لترتيبات تسعير مؤقتة

٢١. إفصاحات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

(ب) أرصدة الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
		الشركة الأم النهائية
٣٧٨,٢٣٩	٥٨٧,٧١٨	قطر للطاقة
		مشاريع مشتركة
٤,٨٤٦	٣,١٣٥	كفاك
١٤	٩٠	قابكو
		منشأة خاضعة للسيطرة المشتركة:
٥,٥٧٢	٢,٨٨٠	شركة غزال ش.م.ق.
١٤٤	--	شركة قطر لتوزيع وتسويق الكيماويات والبتروكيماويات ("منتجات")
٢,٨٨٥	٥,٥٣٩	شركة الكوت للتأمين وإعادة التأمين
١٧	٧٩	شركة قطر للوقود (ش.م.ع.ق.)
٣٩١,٧١٧	٥٩٩,٤٤١	

(ج) خسائر الائتمان المتوقعة

تمثل مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها البالغة ٥٨ مليون ريال قطري (٢٠٢١: ٥٤ مليون ريال قطري) انخفاضا في القيمة مقابل الذمم المدينة القائمة منذ مدة من شركة صلب ستيل نظرا لظروف السيولة للشركة الزميلة. وتعتقد الإدارة أن نمط سداد هذا الرصيد في الماضي يشير إلى أن الأمر قد يستغرق وقتا طويلا حتى يتم تحصيله. وبالتالي، فإن استرداد أي مبلغ مستقبلي سيتم الاعتراف به باعتباره عكسا لمخصصات انخفاض القيمة.

بنود وشروط المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تعتبر الأرصدة القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ غير مضمونة وبدون فائدة. غير تلك المذكورة، ليس هناك ضمانات مقدمة أو مستلمة لأي من ذمم الأطراف ذات العلاقة المدينة أو الدائنة.

ضمانات أخرى لدى أطراف ذات علاقة

قدمت المجموعة ضمانات بنكية لشركاتها الزميلة فيما يتعلق بقروضها من البنوك الخارجية. بلغ إجمالي الضمانات في نهاية السنة ما قيمته ٤٨٩ مليون ريال قطري (٢٠٢١: ٤٨٩ مليون ريال قطري).

٢١. إفصاحات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

مكافآت موظفي الإدارة العليا

يوضح الجدول التالي مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا الآخرين خلال السنة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
١٢,٣٩٧	١٢,٤٢٥	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة*
٣٧,٢٨٤	٤٠,٨١٢	منافع قصيرة الأجل
٤٩,٦٨١	٥٣,٢٣٧	

* تشمل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة الرسوم المستحقة للشركة الأم ٨,٧٥٠,٠٠٠ ريال قطري لعام ٢٠٢٢. بالإضافة إلى الاستحقاق، تشمل الرسوم البالغة ٩,٠٢٥,٢٥٤ ريال قطري أيضًا على مبلغ ٢٧٥,٢٥٤ ريال قطري متعلق بعام ٢٠٢١، والذي تمت الموافقة عليه ودفعه في عام ٢٠٢٢.

وضعت المجموعة سياسة مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة. تتكون هذه السياسة من جزئين، جزء ثابت وجزء متغير. يتعلق الجزء المتغير بأداء المجموعة المالي. ويعتبر إجمالي مكافآت أعضاء مجلس الإدارة ضمن الحدود المنصوص عليها في قانون الشركات التجارية.

٢٢. العائد الأساسي والمخفف للسهم

يتم احتساب الربحية الأساسية والمخففة للسهم الواحد بقسمة صافي أرباح السنة العائدة إلى حملة حقوق ملكية الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المستحقة خلال السنة كالتالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٨,٠٨٨,٩٧٨	٨,٨١٤,٦٥٥	ربح السنة
٦,٠٥٠,٠٠٠	٦,٠٥٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة خلال السنة (بالآلاف)
١.٣٤	١.٤٦	العائد الأساسي والمخفف للسهم (ريال قطري)

٢٣. ضريبة الدخل

٢٠٢١	٢٠٢٢	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
		ضريبة الدخل الحالية
١,٧٧٩,١٠٧	١,٩٢٧,٨٠٤	ضريبة الدخل الحالية
(٣,٢٤٩)	٣,٠٤٣	تعديلات ضريبة الدخل للسنة السابقة
١,٧٧٥,٨٥٨	١,٩٣٠,٨٤٧	
(١,٧٧٥,١٨٩)	(١,٩٣٠,٠٥٧)	ائتمان ضريبي للمجموعة (١)
٦٦٩	٧٩٠	

(١) وفقاً لمذكرة التفاهم بين الهيئة العامة للضرائب ووزارة المالية ، يجب تسوية نسبة ضريبة الدخل للشركات التابعة والمشاريع المشتركة ومكوناتها المنسوبة إلى المساهمة الفعلية في شركة المساهمة العامة مع الهيئة العامة للضرائب عن طريق وزارة المالية من خلال اتفاقية تسوية محددة بين الشركة المساهمة العامة وقطر للطاقة ووزارة المالية.

التسوية بين ضريبة الدخل والربح المحاسبي مضموناً في معدلات الضريبة الفعلية المطبقة على الكيانات التي تعمل في عمليات البترول والبتروكيماويات ، المملوكة بشكل مباشر أو غير مباشر ، جزئياً أو كلياً من قبل الحكومة وتلك الكيانات التي لا تشارك في مثل هذه العمليات ، على التوالي ، كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٨,٠٩٠,٧٦٦	٨,٨١٦,١٥٩	الربح قبل الضريبة
(٢,٥٢٨,٨٣١)	(٢,٩٠٩,٧٥٠)	تعديلات لـ
٤٦,٠٥٣	١٣٨,٠٨٣	الدخل غير الخاضع للضريبة - يشمل الخسائر المتراكمة
٥,٦٠٧,٩٨٨	٦,٠٤٤,٤٩٢	المصاريف والخسائر غير القابلة للخصم
١,٧٧٩,١٠٧	١,٩٢٧,٨٠٤	الدخل الخاضع للضريبة
		ضريبة الدخل الحالية

٢٣. ضريبة الدخل (تتمة)

الحركة على ضريبة الدخل المستحقة هي على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
١,٧٤٧	٦٦٩	الرصيد الافتتاحي
١,٧٧٩,١٠٧	١,٩٢٧,٨٠٤	ضريبة الدخل للسنة
(٣,٢٤٩)	٣,٠٤٣	ضريبة الدخل للسنة السابقة بالصافي من المبالغ المستحقة الدفع المعترف بها سابقاً
(١,٧٤٧)	(٦٦٩)	المبلغ المدفوع خلال السنة
(١,٧٧٥,١٨٩)	(١,٩٣٠,٠٥٧)	ائتمان ضريبي للمجموعة
٦٦٩	٧٩٠	الرصيد الختامي

حركة الموجودات الضريبية المؤجلة هي على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
--	--	الرصيد الافتتاحي
(٢٠٩)	٥٤٦	الدخل الضريبي المؤجل خلال السنة
٢٠٩	(٥٤٦)	تعديل توحيد المجموعة
--	--	الرصيد الختامي

حركة الالتزام الضريبي المؤجل على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
--	--	الرصيد الافتتاحي
٢٨,٨١٥	٢,٤١٧	الدخل الضريبي المؤجل خلال السنة
(٢٨,٨١٥)	(٢,٤١٧)	تعديل توحيد المجموعة
--	--	الرصيد الختامي

شركة صناعات قطر ش.م.ع.ق.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٤. الإيرادات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٢,٨٤٣,٧٥١	٢,٩٦٦,٣٣١	تصنيف الإيرادات - في نقطة زمنية معينة
٥٤٣,٠٢٥	٨١,٣٢٧	مبيعات القضبان الحديدية
١٤٦,٩٧٦	٩٠١,٢٠٦	مبيعات قطع حديدية
٣٥٨,٨٧٩	٣٥٢,٦٩٧	مبيعات الحديد المختزل المباشر
٨,٩٩٣,٨٩٣	١٢,٨٢٠,٧٤٥	بيع لفائف حديدية
١,١٥٣,٦٩٧	١,٧٤٢,١٣٠	مبيعات البورينا
٤٤٨,٢٤٣	٤٢٠,٤٨٥	مبيعات الأومونيا
		مبيعات الميلامين
١٠٧	١١٨	إيرادات شحن
١٤,٤٨٨,٥٧١	١٩,٢٨٥,٠٣٩	
(٣١٩,٤٤٨)	(٤٩١,٤٤٥)	ناقصا : رسوم الشحن وأتعاب التسويق
١٤,١٦٩,١٢٣	١٨,٧٩٣,٥٩٤	

٢٥. تكلفة المبيعات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٥,٨٩٢,٩٥٤	١٠,١٩٩,١٥٩	المواد الخام والمستهلكات المستخدمة
١,٣٩١,٨١٦	١,٤٤٥,٥٧٦	مصاريف الإستهلاك (إيضاح ٧)
٥٣٠,٠٧٠	٦١٨,٥٣٢	مصروفات منافع الموظفين (إيضاح ٢٠)
٣٣,٢٤٣	١٠٨,١٧٥	إصلاح وصيانة
٢٨,٨٧١	٢٠,٠٨٢	إطفاء حق استخدام الموجودات (إيضاح ١١)
٢٨٧,٨٤٠	٢٨٠,٠٨٩	أخرى
٨,١٦٤,٧٩٤	١٢,٦٧١,٦١٣	

٢٦. إيرادات أخرى - بالصادفي

٢٠٢١	٢٠٢٢	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
١٨,٤٦٦	٢,٠٩٤	منتج جانبي
١٤٣	٤٨,٦٠٨	مكاسب غير محققة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٠,٧٢٣	٥٠,٥٢٦	إيرادات أخرى بالصادفي
٦٩,٣٢٩	١٠١,٢٢٨	

٢٧. إيرادات إستثمارات

٢٠٢١	٢٠٢٢
الف ريال قطري	الف ريال قطري
١٣,١٩٦	١٥,٥٨٨
٩٠,٦٩٠	٢٠٣,٠٤٦
١٢٥,٣٩٨	٢٥٧,٨٣٦
٢٢٩,٢٨٤	٤٧٦,٤٧٠

إيرادات توزيعات أرباح من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

ايرادات ودائع بنكية - بنوك إسلامية

ايرادات ودائع بنكية - بنوك أخرى

٢٨. مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢١	٢٠٢٢
الف ريال قطري	الف ريال قطري
٣٩٢,٤٣٩	٤٠٢,٥٥٦
٩٤,٥٤٧	٦,٣٩٥
٥٠,٧٦١	٨٧,٩٨٧
٢٠,٤٧٩	٢٠,٨٩٤
٧,٨١٢	١٠,٦٢٧
١٨,٣٣٨	٢٩,٠٧٢
١٢,٣٩٧	١٢,٤٢٥
٥,٦٩٦	٨,٠٨٤
٤,٩٢٥	٧,٧٥٢
١,٨١٨	١,٨١٨
١٠٢,٩٥٦	٩٢,١٣٧
٧١٢,١٦٨	٦٧٩,٧٤٧

تكاليف الموظفين (إيضاح ١٩)

خسارة استبعاد ممتلكات والألات ومعدات

خدمات خارجية

استهلاك (إيضاح ٧)

مصاريف إطفاء حق استخدام الموجودات (إيضاح ١١)

إيجار ومرافق وتجهيزات

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

سفر وانتقالات واتصالات

أتعاب قطر للطاقة

رسوم بورصة قطر

أخرى

٢٩. التعهدات

أ. تعهدات تكاليف الرأسمالية

٢٠٢١	٢٠٢٢
الف ريال قطري	الف ريال قطري
٤٩٥,٥٧١	٢,٢٩٥,٤٣١

التكاليف الرأسمالية التقديرية المتعاقد عليها كما في فترة التقرير ولم يتم أخذ
مخصص لها
ممتلكات والألات ومعدات

تتضمن ارتباطات المصروفات الرأسمالية التزام عقد مصنع قافكو السابع بمبلغ ١.٢٢٣ مليون ريال قطري في تاريخ التقرير.

ب. حصة المجموعة في التعهدات المتكبدة من قبل شركات المشاريع المشتركة:

الإجمالي	كفاك	قابكو	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٤١٩,٤٩٩	٥٣,٣٣٥	٤٥٩,٠٩١	إلتزامات رأسمالية

٢٩. التعهدات (تتمة)

ب. حصة المجموعة في التعهدات المتكبدة من قبل شركات المشاريع المشتركة (تتمة):

الإجمالي	كفاك	قابكو	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٥٩,١١٩	٢٤,٠٨٢	٣٣٥,٠٣٧	إلتزامات رأسمالية

ح. حصة المجموعة في المطلوبات المتكبدة من قبل الشركات الزميلة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
١٣,٤١٢	٤٩,٠١٢	إلتزامات رأسمالية

٣٠. المطلوبات المحتملة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٤,٠٤٦	٤,٠٤٦	ضمانات بنكية
٧,٠٩١	٦,٩٥٣	خطابات إعتما

لا تتوقع المجموعة أن تنشأ مطلوبات جوهرية من الضمانات وخطابات الاعتماد المذكورة أعلاه، والتي تم التعاقد عليها في سياق الأعمال العادية، فيما يتجاوز ما تم الاعتراف به ٤٠٠ مليون ريال قطري (٢٠٢١: ٤٠٠ مليون ريال قطري).

التقييم الضريبي للأعوام من ٢٠١٢ إلى ٢٠١٦ و ٢٠١٨

أصدرت الهيئة العامة للضرائب تسييرات ضريبية على بعض مكونات المجموعة للسنوات من ٢٠١٢ إلى ٢٠١٦ و ٢٠١٨، تتطلب من المكونات دفع ضرائب وقرامات إضافية بقيمة ٤.٥٤ مليار ريال قطري. ويشمل ذلك قرامات تصل إلى ٨٩٤.٩ مليون ريال قطري على الادعاء بأن المكونات لم تدفع ضريبة الدخل المتعلقة بحصة معدل صناعات قطر خلال تلك السنوات. يتضمن ذلك قرامات تبلغ ٤٥٩.٨ مليون ريال قطري بشكل رئيسي على الادعاء بأن المكونات لم تدفع ضريبة الدخل المتعلقة بحصة صناعات قطر خلال تلك السنوات.

قدمت التوابع اعتراضات رسمية، وفقاً لمتطلبات قانون الضرائب، رافضة المبلغ الكامل الذي تطالب به الهيئة العامة للضرائب. وتعتزم المكونات أيضاً تقديم استئناف رسمي ضد التقييمات بالكامل لأنها تعتقد أن لها دفاعات جديرة بالتقدير في القانون والوقائع وستواصل متابعة كل نزاع من خلال النظام القضائي حسب الضرورة.

٣٠. المطلوبات المحتملة (تتمة)

خلصت الإدارة إلى أنه من المحتمل (أي أنه من المرجح أكثر من غير ذلك) أن تقبل الهيئة العامة للضرائب المعاملة الضريبية في الاعتراض ، وبالتالي لم تسجل التزامًا عن التقييمات المستلمة أو عن أي مبالغ أخرى محتملة قد تكون تقييم فيما يتعلق بهذه المسألة في السنوات اللاحقة.

علاوة على ذلك ، وفقًا لشروط مذكرة التفاهم (إيضاح ٤) ، تتعهد وزارة المالية بتسوية أي مبالغ ضرائب دخل مستحقة الدفع بواسطة هذه المكونات للسنوات السابقة مباشرة إلى الهيئة العامة للضرائب. استنادًا إلى المناقشات والمراسلات المتقدمة الجارية بين شركة قطر للطاقة ، نيابة عن المجموعة ووزارة المالية والهيئة العامة للضرائب ، من المتوقع إما سحب التقييمات أو حلها ودياً بين الأطراف المعنية.

يقدم الجدول أدناه تفاصيل حول حصة المجموعة في المطلوبات المحتملة لشركات المشروع المشترك:

قابكو	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الف ريال قطري	
١,٧٨٥	ضمانات بنكية
١٠,٠٣٢	خطابات إعتما
١١,٨١٧	
قابكو	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الف ريال قطري	
١,٢٦٧	ضمانات بنكية
١٠,٠٣٢	خطابات إعتما
١١,٢٩٩	

يقدم الجدول أدناه تفاصيل حول حصة المجموعة في المطلوبات الطارئة للشركات الزميلة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٣٩٩,٢٢٩	١٨٨,٤٨٥	ضمانات بنكية
١١٣,٨٩٤	٧,٠٧١	خطابات إعتما

٣٠. المطلوبات المحتملة (تتمة)

التزامات إعادة تأهيل الموقع

المنشآت الرئيسية التي تتألف منها المجموعة (قطر ستيل وقافكو وقابكو) هي أطراف في اتفاقيات عقود إيجار الأرض المبرمة مع شركة قطر للطاقة، الشركة الأم الرئيسية، لغرض تجهيز وتشغيل مصانعها في منطقة مسيعيد. ويوضح الجدول التالي فترة الإيجار للمنشآت الرئيسية للمجموعة:

بدء الإيجار	انتهاء الإيجار	
٢٠٠٥	٢٠٣٠	قطر ستيل (ش.م.ع.ق.)
		قافكو
٢٠٠٩	٢٠٢٩	إيجار ١
٢٠٠٧	٢٠٣٢	إيجار ٢
٢٠٠٥	٢٠٣٠	قابكو

وبموجب اتفاقيات التأجير، فإن المؤجر يتمتع بالحق، عند فسخ أو انقضاء فترة الإيجار بأن يتم أياً مما يلي :

- تحويل جميع المرافق للمؤجر أو إلى جهة أخرى يرشحها المؤجر مقابل سعر مقبول من قبل المجموعة، أو
- إزالة جميع المرافق وجميع الممتلكات الأخرى من الأرض وإعادة تأهيلها على الأقل إلى الحالة التي تم تسليمها فيها إلى المجموعة على حساب المجموعة، إلا إذا تم الإتفاق على غير ذلك مع المؤجر.

إن تكبد تكاليف إعادة تأهيل الموقع من قبل المجموعة يتوقف على أي الخيارات التي يستخدمها المؤجر. ومع ذلك، فقد قدرت المجموعة بأن من المرجح للمؤجر أن يختار عدم الطلب من شركات المجموعة بإعادة تأهيل الأراضي المؤجرة لحالتها الأصلية عند تسليمها لشركة المجموعة.

٣١. التقارير القطاعية

تعمل المجموعة في منطقة الخليج. ولأغراض تقارير الإدارة، من خلال وحدات اعمال تجارية بناءً على منتجاتها وخدماتها. ولتحديد وحدات الأعمال، تعامل المشاريع المشتركة للمجموعة كما لو تم توحيدها بطريقة التوحيد النسبية في البيانات المالية. لدى المجموعة ثلاثة قطاعات ينبغي الإفصاح عنها كالتالي:

- قطاع البتروكيماويات، والذي يقوم بإنتاج وبيع الإيثيلين، والبولي إيثيلين، ام تي بي إي، الميثانول ومنتجات بتروكيماوية أخرى.
- قطاع الأسمدة، والذي يقوم بإنتاج وبيع اليوريا والأمونيا ومنتجات ثانوية أخرى.
- قطاع الحديد، الذي يقوم بإنتاج وبيع الحبيبات والقضبان والقطع الحديدية وغيرها.

تقوم الإدارة بمراقبة نتائج التشغيل لوحداتها التجارية بصورة منفصلة لغرض اتخاذ القرارات حول توزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع بناءً على أرباح أو خسائر التشغيل والتي يتم قياسها في جوانب معينة، كما تم شرحه في الجدول التالي، وذلك بصورة مختلفة عن ربح أو خسارة التشغيل في المعلومات المالية الموحدة.

٣١. التقارير القطاعية (تتمة)

الإيرادات القطاعية

يتم قياس الإيرادات من الأطراف الخارجية بنفس الطريقة كما في بيان الربح أو الخسارة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
إيرادات من عملاء خارجيين	إيرادات ما بين القطاعات	الإجمالي	إيرادات من عملاء خارجيين	إيرادات ما بين القطاعات	الإجمالي	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٤,٤٧٦,٨٩٢	--	٤,٤٧٦,٨٩٢	٥,٢٣٧,٢٩٤	--	٥,٢٣٧,٢٩٤	البتروكيماويات
١٠,٢٨٣,١٨١	--	١٠,٢٨٣,١٨١	١٤,٥٣١,٧٥٦	--	١٤,٥٣١,٧٥٦	الأسمدة
٣,٨٨٥,٩٤٢	--	٣,٨٨٥,٩٤٢	٤,٢٦١,٨٣٨	--	٤,٢٦١,٨٣٨	الصلب
١٨,٦٤٦,٠١٥	--	١٨,٦٤٦,٠١٥	٢٤,٠٣٠,٨٨٨	--	٢٤,٠٣٠,٨٨٨	إجمالي إيرادات القطاع
						الإيرادات من استثمارات في مشاريع مشتركة محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية
٤,٤٧٦,٨٩٢	--	٤,٤٧٦,٨٩٢	٥,٢٣٧,٢٩٤	--	٥,٢٣٧,٢٩٤	الإيرادات وفقا لبيان الربح أو الخسارة الموحد
١٤,١٦٩,١٢٣	--	١٤,١٦٩,١٢٣	١٨,٧٩٣,٥٩٤	--	١٨,٧٩٣,٥٩٤	

تنتج الإيرادات من العملاء الخارجيين من بيع قضبان الصلب، والأسياخ والفائف والحديد المختزل مباشرة والحديد المقولب على الساخن والمنتجات الفرعية وعائدات الشحن واليوريا والأمونيا وميثيل بيوتائل الأثير والميثانول الاثيلين والبولي ايثيلين ومنتجات بتروكيماوية أخرى.

تبلغ إيرادات تبلغ حوالي ١٩.٧٦٩ مليون ريال قطري (٢٠٢١: ١٤.٧٦٠ مليون ريال قطري) مستمدة من عميل خارجي واحد ، شركة قطر لتسويق وتوزيع الكيماويات والبتروكيماويات ش.م.ج. ("منتجات"). بموجب المرسوم بقانون رقم ١١ لعام ٢٠١٢ لدولة قطر ، تم إنشاء شركة منتجات في عام ٢٠١٢ للقيام بأنشطة التسويق والتوزيع لجميع منتجات الصلب والمنتجات الكيماوية والبتروكيماوية المنظمة.

يقع مقر شركات المجموعة في قطر ومملكة البحرين والمملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة. من إيرادات قطاع المجموعة في عام ٢٠٢٢ ، ٨٦٪ منها نتج في قطر (٢٠٢١: ٨٦٪) ، و ٤٪ في الإمارات (٢٠٢١: ٥٪) والباقي موزع في عدد من البلدان التي لم يتم تقسيمها لغرض تقارير القطاعات.

٣١. التقارير القطاعية (تتمة)

أرباح القطاع

يعرض الجدول التالي معلومات حول الأرباح الخاصة بالقطاعات التشغيلية للمجموعة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، ٢٠٢١، على التوالي:

الإجمالي	الصلب	الأسمدة	البتروكيماويات	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٨,٢٧٠,٠٧٦	٤٦٠,٩٣١	٥,٣٤٨,٧١٢	٢,٤٦٠,٤٣٣	أرباح القطاع
٤٢٧,٨٥٥	٤٢٧,٨٥٥	--	--	حصة من نتائج شركات زميلة
٨,٦٩٧,٩٣١	٨٨٨,٧٨٦	٥,٣٤٨,٧١٢	٢,٤٦٠,٤٣٣	إجمالي ربح القطاع
				إيرادات غير موزعة:*
٣٤٤,٣٦٧				إيرادات الفوائد
١٥,٥٨٨				إيرادات توزيعات الأرباح
٥٥,٦٢٣				إيرادات أخرى
٤١٥,٥٧٨				
				مصروفات غير موزعة:*
(٩,٠٢٥)				أتعاب ومصروفات مجلس الإدارة
(٧,٧٥٢)				أتعاب قطر للطاقة السنوية
(٢,٢٢٣)				رسوم/ تكاليف بورصة قطر
(١٤٠)				إعلانات
(٢٧٩,٠٠٥)				مصروفات أخرى
(٢٩٨,١٤٥)				
٨,٨١٥,٣٦٤				ربح السنة
الإجمالي	الصلب	الأسمدة	البتروكيماويات	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٧,٨١١,١١٩	٦١٠,٦١٥	٤,٧٢١,٢٠٧	٢,٤٧٩,٢٩٧	أرباح القطاع (كما تم عرضة مسبقاً)
٣٨٦,٠٩٠	--	٣٨٦,٠٩٠	--	إعادة التصنيف *
١٠٥,٣٢٧	١٠٥,٣٢٧	--	--	حصة من نتائج شركات زميلة
٨,٣٠٢,٥٣٧	٧١٥,٩٤٢	٥,١٠٧,٢٩٧	٢,٤٧٩,٢٩٧	إجمالي ربح القطاع
				إيرادات غير موزعة:*
١٧٧,٤٢١				إيرادات الفوائد
١٣,١٩٦				إيرادات توزيعات الأرباح
١,٥٤٧				إيرادات أخرى
١٩٢,١٦٤				
				مصروفات غير موزعة:*
(٨,٣١٢)				أتعاب ومصروفات مجلس الإدارة
(٤,٩٢٥)				أتعاب قطر للطاقة السنوية
(٢,٢٢٣)				رسوم/ تكاليف بورصة قطر
(١٨٠)				إعلانات
(٢,٨٧٣)				مصاريف أخرى (كما تم عرضها سابقاً)
(٣٨٦,٠٩٠)				مصروفات أخرى - معدلة
(٤٠٤,٦٠٥)				
٨,٠٩٠,٠٩٧				ربح السنة - معدلة

٣١. التقارير القطاعية (تتمة)

أرباح القطاع (تتمة)

* تمثل هذه إيرادات ومصروفات معدل الذكاء. لا تشمل هذه الأرباح الموزعة من الشركات التابعة والتي تبلغ قيمتها ريال قطري. ٤.٧٧٤ مليون (٢٠٢١: ٢.٩٤٠ مليون ريال قطري) وتوزيعات أرباح من المشاريع المشتركة تبلغ قيمتها ١,٢٢٦ مليون ريال قطري (٢٠٢١: ١,٦٣٢ مليون ريال قطري). يتم توحيد الشركات التابعة بالكامل واستبعاد الأرباح المستلمة من الشركات التابعة عند التوحيد. يتم المحاسبة عن الاستثمار في المشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية ويتم حذفه عند التوحيد.

موجودات القطاعات

يعرض الجدول التالي موجودات القطاعات فيما يتعلق بقطاعات الأعمال بالمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ على التوالي:

الموجودات القطاعية:	البتروكيماويات الف ريال قطري	الأسمدة الف ريال قطري	الصلب الف ريال قطري	الإجمالي الف ريال قطري
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٩,٠٩٩,٧٩٢	١٤,٩٤٠,٩٢٢	٧,٧١٤,٥٠٣	٣١,٧٥٥,٢١٧
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (كما هو معروض سابقاً)	٨,٨١٦,٤٢٩	١٦,٣١٧,٥٣٦	٧,٥٤٤,٢٨١	٣٢,٦٧٨,٢٤٦
إعادة التصنيف *	--	(١,٠١٦,٣٥٠)	--	(١,٠١٦,٣٥٠)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٨,٨١٦,٤٢٩	١٥,٣٠١,١٨٦	٧,٥٤٤,٢٨١	٣١,٦٦١,٨٩٦

البيانات القطاعية أعلاه تتعلق فقط بالشركات التابعة وشركات المشاريع المشتركة.

* تتعلق إعادة التصنيف بتعديلات مستوى التوحيد التي تم تقديمها سابقاً كعنصر من مكونات قطاع الأسمدة وتم إعادة تصنيفها إلى أصول أخرى غير مخصصة لتحقيق الاتساق في عرض السنة الحالية.
تسوية إجمالي موجودات القطاعات والتي ينبغي الإفصاح عنها:

الموجودات القطاعية:	البتروكيماويات الف ريال قطري	الأسمدة الف ريال قطري	الصلب الف ريال قطري	أخرى الف ريال قطري	وإستبعادات الف ريال قطري	التعديلات الإجمالي الف ريال قطري
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٩,٠٩٩,٧٩٢	١٤,٩٤٠,٩٢٢	٧,٧١٤,٥٠٣	٢٥,٨٢١,١٤٠	(١٢,٥٧١,٥٩٥)	٤٥,٠٠٤,٧٦٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (كما هو معروض سابقاً)	٨,٨١٦,٤٢٩	١٦,٣١٧,٥٣٦	٧,٥٤٤,٢٨١	٢٢,٧٨٣,٣٨٠	(١٣,١٥٣,٩٢٥)	٣٢,٦٧٨,٢٤٦
إعادة التصنيف *	--	(١,٠١٦,٣٥٠)	--	--	١,٠١٦,٣٥٠	(١,٠١٦,٣٥٠)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٨,٨١٦,٤٢٩	١٥,٣٠١,١٨٦	٧,٥٤٤,٢٨١	٢٢,٧٨٣,٣٨٠	(١٢,١٣٧,٥٧٥)	٤٢,٣٠٧,٧٠١

٣١. التقارير القطاعية (تتمة)

الموجودات القطاعية (تتمة)

فيما يلي تفاصيل بيان المركز المالي لشركة صناعات قطر:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
		الموجودات
		موجودات غير متداولة
٩,٣٧٩,٤٥٤	٩,٣٧٩,٤٥٤	استثمار في شركة تابعة ومشاريع مشتركة (بالتكلفة)
--	٣٥,٠٦٠	
٩,٣٧٩,٤٥٤	٩,٤١٤,٥١٤	
		موجودات متداولة
٧٤,٦٥٧	٩٨,٦٩١	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٣,١٩٣,١٨٦	٣,٣٨٤,٧٧٨	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٣٤٨,٥١٠	٣٩٧,١١٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٨٧٥,٨٣١	٥,٩٠٢,١٧٥	النقد وشبه النقد
٧,٩١١,٧٤٢	٦,٦٢٣,٨٦٤	ودائع ثابتة
١٣,٤٠٣,٩٢٦	١٦,٤٠٦,٦٢٦	
٢٢,٧٨٣,٣٨٠	٢٥,٨٢١,١٤٠	إجمالي الموجودات
		مطلوبات متداولة
٣٠٠,٤٩٠	٣٣٠,١٣٩	ذمم دائنة ومصرفات مستحقة
٤,٩٧٤	٦,٨٥٦	مطلوبات الي لأطراف ذات علاقة
٣٠٥,٤٦٤	٣٣٦,٩٩٥	إجمالي المطلوبات المتداولة
		مطلوبات غير متداولة
١,١٦١,٩٩٧	٨٠٦,٣٦٧	المسؤولية المالية بموجب عقد آجل
١,١٦١,٩٩٧	٨٠٦,٣٦٧	إجمالي المطلوبات الغير متداولة
١,٤٦٧,٤٦١	١,١٤٣,٣٦٢	إجمالي المطلوبات
		حقوق الملكية
٦,٠٥٠,٠٠٠	٦,٠٥٠,٠٠٠	رأس المال
٩٩,٧٥٦	١٧٤,٧٢٣	احتياطي قانوني
١٥,١٦٦,١٦٣	١٨,٤٥٣,٠٥٥	أرباح مدورة
٢١,٣١٥,٩١٩	٢٤,٦٧٧,٧٧٨	إجمالي حقوق الملكية
٢٢,٧٨٣,٣٨٠	٢٥,٨٢١,١٤٠	إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

٣.٢. إدارة المخاطر المالية

أ. الأهداف والسياسات

تقدم وظيفة الخزنة لكل منشأة في المجموعة خدمات للأعمال، وتنسق الوصول إلى الأسواق المالية المحلية والدولية، وتراقب وتدير المخاطر المالية المتعلقة بعمليات المجموعة من خلال تقارير المخاطر الداخلية التي تحلل التعرضات حسب درجة وحجم المخاطر. تتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة ومخاطر الأسعار الأخرى) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر التأمين.

تسعى المجموعة لتقليل آثار بعض هذه المخاطر عن طريق استخدام الأدوات المالية المشتقة للتحوط من التعرض للمخاطر. يخضع استخدام المشتقات المالية لسياسات قطر للطاقة المعتمدة من قبل مجلس الإدارة، والتي توفر مبادئ مكتوبة حول مخاطر الصرف الأجنبي، واستخدام المشتقات المالية والأدوات المالية المشتقة غير المالية، واستثمار السيولة الفائضة. تتم مراجعة الالتزام بالسياسات وحدود التعرض من قبل المدققين الداخليين على أساس مستمر. لا تدخل قطر للطاقة أو تتداول في الأدوات المالية، بما في ذلك الأدوات المالية المشتقة لأغراض المضاربة. لم تكن هناك تغييرات في الأهداف والسياسات والعمليات لإدارة وقياس المخاطر من السنة الماضية.

ب. مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر المتعلقة بالتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة التي يكون لها تأثير على إيرادات المجموعة أو قيمة ما تمتلكها من أدوات مالية. والهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن المؤشرات المقبولة مع تعظيم العائد. لدى المجموعة من المؤشرات المقبولة المبنية على قيمة المخاطر التي يمكن قبولها والتي يتم مراقبتها بصورة منتظمة.

(١) مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة في السوق يتعلق بشكل أساسي بالموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة ذات معدلات الفائدة المتغيرة. تشتمل هذه الموجودات والمطلوبات المالية ذات معدلات الفائدة المتغيرة على النقد والأرصدة لدى البنوك والقروض التي تحمل فائدة والتي تكون في الغالب على أساس معدل عائم.

الحساسية

بالنسبة للموجودات ذات الأسعار المتغيرة، تم إعداد التحليل على افتراض أن مبلغ الأصول المعلقة في نهاية فترة التقرير كان مستحقاً طوال العام. كما في تاريخ التقرير، إذا كانت أسعار الفائدة أعلى / أقل بمقدار ١٠٠ نقطة أساس مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن الدخل للسنة قد يكون ١٤٢ مليون ريال قطري (٢٠٢١: ١٠٥ مليون ريال قطري) أعلى / أقل، ويرجع ذلك أساساً إلى ارتفاع / انخفاض دخل الفائدة على الأصول والخصوم ذات الأسعار المتغيرة.

(٢) مخاطر صرف العملة

تقوم المجموعة بإجراء معاملات معينة بالعملات الأجنبية؛ ونتيجة لذلك، ينشأ التعرض لتقلبات أسعار الصرف. ترى الإدارة أن تعرض المجموعة لمخاطر العملة ليس جوهرياً لأن معظم معاملاتها بالعملات الأجنبية تتم بالدولار الأمريكي والمربوطة بالريال القطري.

٣.٢. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٣) مخاطر أسعار أسهم الملكية

ان استثمارات المجموعة المدرجة معرضة لمخاطر أسعار الأسهم الناتجة عن عدم اليقين بشأن القيم المستقبلية للاستثمارات. تدير المجموعة مخاطر أسعار الأسهم من خلال التنويع ووضع حدود على المحفظة الفردية والإجمالية لأدوات حقوق الملكية. يتم تقديم التقارير الخاصة بمحفظة الأسهم إلى الإدارة العليا في قطر للطاقة بشكل منتظم ويتم مراجعة النتائج من قبل مجلس إدارة كل كيان من كيانات المجموعة.

الحساسية

كما في تاريخ التقرير ، بلغ التعرض لأوراق مالية مدرجة بالقيمة العادلة ٣٩٣.٥ مليون ريال قطري (٢٠٢١: ٣٤٤.٩ مليون ريال قطري) والتي تتضمن موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة (إيضاح ١٢). إن أي زيادة أو نقصان بنسبة ١٠٪ في مؤشر بورصة قطر سيكون له تأثير بنحو ٣٩.٣ مليون ريال قطري (٢٠٢١: ٣٤.٥ مليون ريال قطري) على حقوق الملكية.

٤) مخاطر أسعار السلع

التعرض

يعد التقلب في أسعار النفط والغاز والمنتجات المكررة عنصراً منتشرًا في بيئة أعمال المجموعة حيث يعتمد إنتاج المجموعة وشراؤها لبعض المنتجات ومبيعات المنتجات المكررة والنفط الخام على أسعار السلع الدولية وفقًا لاتفاقيات التوريد التجاري المبرمة مع وكلاء المبيعات. يتأثر هامش التكرير للمجموعة بالتقلبات غير المتناسبة في أسعار النفط الخام والمنتجات المكررة.

كما أن المجموعة معرضة بشكل كبير لمخاطر أسعار السلع ، والتي تنشأ من شراء واستهلاك كميات كبيرة من المواد الخام في سياق أعمالها العادية. ترتبط أسعار المواد الخام بمؤشر يتسم بالتقلب ويتأثر بعوامل عالمية مثل الأحداث السياسية وأساسيات العرض والطلب.

لا تستخدم المجموعة أي أدوات مشتقة لإدارة مخاطر أسعار السلع أو لأغراض المضاربة. لم تتغير حساسية المجموعة لأسعار السلع بشكل جوهري عن السنة السابقة.

٣٢. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

ج. مخاطر الائتمان

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وشبه النقد والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية علاوة على التعرض الائتماني للعملاء بما في ذلك الذمم المدينة المستحقة.

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد والنقد المعادل والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية ، بالإضافة إلى التعرضات الائتمانية للعملاء ، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة.

تشير مخاطر الائتمان إلى مخاطر تخلف الطرف المقابل عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى خسارة مالية للمجموعة. تبنت المجموعة سياسة التعامل فقط مع الأطراف المقابلة ذات الجدارة الائتمانية كوسيلة للتخفيف من مخاطر الخسارة المالية من التخلف عن السداد. تتم مراقبة تعرض المجموعة والجدارة الائتمانية للأطراف المقابلة باستمرار ويتم توزيع القيمة الإجمالية للمعاملات المبرمة بين الأطراف المقابلة المعتمدة. يتم التحكم في التعرض لمخاطر الائتمان من خلال حدود الطرف المقابل التي يتم مراجعتها والموافقة عليها من قبل الإدارة سنويًا.

لا تتعرض المجموعة لمخاطر ائتمانية جوهرية لأي طرف مقابل منفرد أو أي مجموعة من الأطراف المقابلة لها خصائص مماثلة. تحدد المجموعة الأطراف المقابلة على أنها تتمتع بخصائص متشابهة إذا كانت كيانات مرتبطة. تحتفظ المجموعة بسندات ضمان حسن الأداء وضمانات بنكية للتخفيف من ارتباط مخاطر الائتمان بموجوداتها المالية. علاوة على ذلك ، تحد المجموعة من تعرضها لعملاء التصدير عن طريق سحب خطابات الاعتماد.

من أجل تقليل مخاطر الائتمان ، تقوم المجموعة بتطوير والحفاظ على تصنيفات مخاطر الائتمان للمجموعة لتصنيف التعرضات وفقًا لدرجة مخاطر التخلف عن السداد. يتم توفير معلومات التصنيف الائتماني من قبل وكالات تصنيف مستقلة عند توفرها ، وفي حالة عدم توفرها ، تستخدم المجموعة المعلومات المالية الأخرى المتاحة للجمهور وسجلات التداول الخاصة بالمجموعة لتصنيف عملائها الرئيسيين والمدنيين الآخرين. تتم مراقبة تعرض المجموعة والتصنيفات الائتمانية للأطراف المقابلة بشكل مستمر ويتم توزيع القيمة الإجمالية للمعاملات المبرمة بين الأطراف المقابلة المعتمدة.

٣٢. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	التصنيفات الائتمانية الخارجية	الخسائر الائتمانية المتوقعة لـ ١٢ شهراً أو على مدى العمر	اجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسارة	صافي القيمة الدفترية
			الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر	٢,٣٠٥,٤٨٨	(٥٨,٤٩٢)	٢,٢٤٦,٩٩٦
	١٤	لا ينطبق	الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر	٧,١٨٣,٨٦٤	--	٧,١٨٣,٨٦٤
	٦	لا ينطبق	الخسائر الائتمانية المتوقعة على ١٢ شهر	٩,٧٣٥,٣٥٥	--	٩,٧٣٥,٣٥٥
	٥	Aaa, Aa and A				
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	التصنيفات الائتمانية الخارجية	الخسائر الائتمانية المتوقعة لـ ١٢ شهراً أو على مدى العمر	اجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسارة	صافي القيمة الدفترية
			الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر	٢,٢٦٦,٥٣٤	(٥٨,٧٢١)	٢,٢٠٧,٨١٣
	١٤	لا ينطبق	الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر	٩,٤٧٩,٤٧٧	--	٩,٤٧٩,٤٧٧
	٦	لا ينطبق	الخسائر الائتمانية المتوقعة على ١٢ شهر	٤,٦٠٦,٩٠١	--	٤,٦٠٦,٩٠١
	٥	Aaa, Aa and A				

* تشمل الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى الذمم التجارية المدينة بالتكاليف المطفأة والمستحق من الأطراف ذات العلاقة والقروض للموظفين والفوائد المستحقة والذمم المدينة الأخرى.

بالنسبة للذمم مدينة تجارية و ذمم الإيجار المدينة ، طبقت المجموعة النهج المبسط لقياس مخصص الخسارة في الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. تحدد المجموعة الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه البنود باستخدام مصفوفة المخصص، المقدرة بناءً على الخبرة التاريخية لخسارة الائتمان بناءً على حالة تأخر الاستحقاق للمدينين ، مع تعديلها حسب الاقتضاء لتعكس الظروف الحالية وتقديرات الظروف الاقتصادية المستقبلية. وفقاً لذلك ، يتم عرض ملف مخاطر الائتمان لهذه الموجودات بناءً على حالة تأخر استحقاقها من حيث مصفوفة المخصص.

٣٢. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

د. مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. يتمثل نهج المجموعة في إدارة السيولة في التأكد ، قدر الإمكان ، من أنه سيكون لديها دائماً سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها ، في ظل الظروف العادية والظروف الصعبة ، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة المجموعة.

تقع المسؤولية النهائية عن إدارة مخاطر السيولة على عاتق مجلس الإدارة ، الذي وضع إطاراً مناسباً لإدارة مخاطر السيولة لإدارة تمويل المجموعة قصير ومتوسط وطويل الأجل ومتطلبات إدارة السيولة. تدير المجموعة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ باحتياطات كافية ، وتسهيلات بنكية ، والاقتراض الاحتياطي ، 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 كما في تاريخ التقرير بناءً على التزامات السداد التعاقدية غير المخصومة:

القيمة الدفترية للمطلوبات	إجمالي التدفقات النقدية التعاقدية	اجمالي الاصوال الغير متداولة	أكثر من ٥ سنوات	من ١-٥ سنوات	أقل من سنة	تواريخ الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٣٨٦,٢٥٩	٥٧٧,١٥٣	٥٧٧,١٥٣	٢٨٧,٨٥٩	١٨٠,٢٩٦	١٠٨,٩٩٨	مطلوبات عقود ايجار
٣٢٣,٩٤٧	٣٢٣,٩٤٧	--	--	--	٣٢٣,٩٤٧	ذمم تجارية دائنة
٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	--	--	--	٤٠٠,٠٠٠	ضمانات مالية
٥٩٩,٤٤١	٥٩٩,٤٤١	--	--	--	٥٩٩,٤٤١	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٣٤,٢٨٩	٣٤,٢٨٩	--	--	--	٣٤,٢٨٩	مبالغ مستحقة للحكومة
٣٤٩,٢٦٤	٣٤٩,٢٦٤	--	--	--	٣٤٩,٢٦٤	ذمم دائنة أخرى
٢,٠٩٣,٢٠	٢,٢٨٤,٠٩٤	٥٧٧,١٥٣	٢٨٧,٨٥٩	١٨٠,٢٩٦	١,٨١٥,٩٣	

٣٢. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

د. مخاطر السيولة (تتمة)

القيمة الدفترية للمطلوبات	إجمالي التدفقات النقدية	اجمالي الاصوال الغير	تواريخ الاستحقاق			التعاقدية للمطلوبات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
			من ٥ سنوات أكثر من	١-٥ سنوات	أقل من سنة	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٣٧٣,٦٧٦	٥٧٦,٨٦١	٤٧٤,٢٨٤	٣٠٤,٥٨٢	١٦٩,٧٠٢	١٠٢,٥٧٧	مطلوبات عقود ايجار
٢٩٩,٦٢٦	٢٩٩,٦٢٦	--	--	--	٢٩٩,٦٢٦	ذمم تجارية دائنة
٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	--	--	--	٤٠٠,٠٠٠	ضمانات مالية
٣٩١,٧١٧	٣٩١,٧١٧	--	--	--	٣٩١,٧١٧	مبالغ مستحقة لأطراف ذات
٣٤,٢٨٩	٣٤,٢٨٩	--	--	--	٣٤,٢٨٩	مبالغ مستحقة للحكومة
٣٤٦,٣٨٤	٣٤٦,٣٨٤	--	--	--	٣٤٦,٣٨٤	ذمم دائنة أخرى
١,٨٤٥,٦٩٢	٢,٠٤٨,٨٧٧	٤٧٤,٢٨٤	٣٠٤,٥٨٢	١٦٩,٧٠٢	١,٥٧٤,٥٩٣	

إدارة رأس المال

يشتمل رأس المال على حقوق الملكية العائدة لحاملي حقوق الملكية في الشركة الأم ناقصا صافي احتياطي الأرباح غير المحققة.

إن الغرض الرئيسي من إدارة رأس مال المجموعة هو التأكد من حفاظها على تصنيف ائتماني قوي ومعدلات رأسمالية صحية بحيث تدعم أنشطتها وترفع من القيمة للمساهمين.

تدير المجموعة هيكل رأس مالها وتقوم بإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله ، قد تقوم المجموعة بتعديل مدفوعات توزيعات الأرباح للمساهمين أو إعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة. لم يتم إجراء أي تغييرات على الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١.

تراقب المجموعة رأسمالها باستخدام نسبة الرافعة المالية، وهي صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين. تُدرج المجموعة قروضاً وسلفاً محملة بفوائد وذمم دائنة تجارية وأخرى ، ناقصاً النقد والنقد المعادل ، ضمن صافي الدين. يتضمن رأس المال حقوق الملكية الخاصة بمساهمي شركة الصناعات القطرية ناقصاً صافي احتياطي المكاسب غير المحققة.

٣٢. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

د. مخاطر السيولة (تتمة)

نسبة المديونية

كانت نسبة المديونية في نهاية السنة كما يلي :

٢٠٢٢	٢٠٢١	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
(٩,٦٢٦,٩٥٤)	(٤,٥١٥,١٤٣)	النقد وشبه النقد (ايضاح ٥)
(٩,٦٢٦,٩٥٤)	(٤,٥١٥,١٤٣)	صافي الديم
٤٢,٠١٩,٥٤٧	٣٩,٥١٠,٢٨٨	حقوق الملكية (أ)
(٢٢.٩١٪)	(١١.٤٣٪)	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

(أ) تتكون حقوق الملكية من رأس المال والاحتياطيات والأرباح المدورة والحقوق غير المسيطرة.

٣٣. القيم العادلة للأدوات المالية

أ) قياسات القيمة العادلة

تمثل الأدوات المالية أي اتفاقية تعاقدية تُنشئ أصلًا ماليًا أو التزامًا ماليًا أو أداة حقوق ملكية. تتكون الموجودات المالية من أرصدة لدى البنوك وضمم مدينة تجارية وأخرى ومبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تشمل المطلوبات المالية على ذمم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى غير متداولة.

تستخدم المجموعة التسلسل الهرمي التالي لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة بواسطة تقنية التقييم:

المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة ؛

المستوى ٢: المدخلات ، بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى ١ ، التي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام ، إما بشكل مباشر (أي بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار)) ؛ و

المستوى ٣: مدخلات للأصول أو الخصوم التي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات غير قابلة للرصد).

٣٣. القيم العادلة للأدوات المالية (تتمة)

أ) قياسات القيمة العادلة (تتمة)

التصنيفات وفئات الأدوات المالية وقيمتها العادلة

يضم الجدول التالي معلومات حول:

- فئات الأدوات المالية بناءً على طبيعتها وخصائصها ؛
- القيم الدفترية للأدوات المالية ؛
- القيم العادلة للأدوات المالية ؛ و
- مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للموجودات المالية والخصوم المالية التي تم الإفصاح عنها

يعرض الجدول التالي الموجودات المالية للمجموعة المقاسة والمُعترف بها بالقيمة العادلة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ على أساس متكرر:

المجموع	مستوى ٣	مستوى ٢	مستوى ١	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
				الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة:
٣٩٣,٥٣٣	--	--	٣٩٣,٥٣٣	السعر المعلن في سوق نشط
٣,٥٨٥	٣,٥٨٥	--	--	بناء على مدخلات غير قابلة للرصد
				الذمم المدينة مقاسة بالقيمة العادلة
١,٠٨٦,٦٥٨	١,٠٨٦,٦٥٨	--	--	بناء على مدخلات غير قابلة للرصد
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
				الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة:
٣٤٤,٩٢٥	--	--	٣٤٤,٩٢٥	السعر المعلن في سوق نشط
٣,٥٨٥	٣,٥٨٥	--	--	بناء على مدخلات غير قابلة للرصد
				الذمم المدينة مقاسة بالقيمة العادلة
٢,١٦٦,٧٢٩	٢,١٦٦,٧٢٩	--	--	بناء على مدخلات غير قابلة للرصد

٣٣. القيم العادلة للأدوات المالية (تتمة)

أ) قياسات القيمة العادلة (تتمة)

التصنيفات وفئات الأدوات المالية وقيمتها العادلة (تتمة)

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

تلقت المجموعة صافي سعر الوحدة المرتجع الفعلي (ANUP) من شركة قطر لتسويق وتوزيع الكيماويات والبتروكيماويات (QCPMDC) ، قبل إقفال نهاية الفترة المالية ، والذي تم استخدامه لقياس الذمم المدينة من قطر لتسويق الكيماويات والبتروكيماويات و شركة التوزيع (QCPMDC). علاوة على ذلك ، يعتبر تأثير تعديل الأسعار غير مهم. وعليه، فقد تم اعتبار القيمة الدفترية مساوية للقيمة العادلة.

ب) تسوية الالتزامات الناشئة عن أنشطة التمويل

يوضح الجدول أدناه تفاصيل التغييرات في مطلوبات المجموعة الناشئة عن أنشطة التمويل ، بما في ذلك التغييرات النقدية وغير النقدية

التغييرات غير				
كما في ١ يناير ٢٠٢٢	تمويل التدفقات النقدية	التغييرات غير	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٣٧٣,٦٧٦	(٣٣,٩٣٧)	٤٦,٥٢٠	٣٨٦,٢٥٩	مطلوبات عقود الإيجار
قروض بنكية				
٤٠٠,٠٨٦	(٤٤,٥١٧)	١٨,١٠٧	٣٧٣,٦٧٦	مطلوبات عقود الإيجار