

صناعات قطر ش.م.ع.ق.

البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2025

رقم الصفحة	المحتويات
6 – 1	تقرير مدقق الحسابات المستقل
	البيانات المالية الموحدة:
7	بيان المركز المالي الموحد
8	بيان الربح أو الخسارة الموحد
9	بيان الدخل الشامل الموحد
10	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
12 – 11	بيان التدفقات النقدية الموحد
67 - 13	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
68	معلومات إضافية للبيانات المالية الموحدة

كي بي إم جي
منطقة رقم ٢٥ الطريق الدائري الثالث
٢٤٦، شارع ٢٣٠، مبني ٤٤٧٣، الدوحة
دوله قطر
تلفون: +٩٧٤ ٤٤٥٧٦٤٤٤
فاكس: +٩٧٤ ٤٤٣٦٧٤١١
الموقع الالكتروني: kpmg.com/qa

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة المساهمين في
صناعات قطر ش.م.ع.ق.
تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة لصناعات قطر ش.م.ع.ق. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ"المجموعة") والتي تكون من بيان المركز المالي الموحد كما في 31 ديسمبر 2025 والبيانات الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات التي تشمل على السياسات المحاسبية الجوهرية والمعلومات التفسيرية الأخرى، كما هو وارد بالصفحات من 7 إلى 67.

برأينا، أن البيانات المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، ومن كافة الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2025 وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية - معايير المحاسبة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (المعايير الدولية للتقارير المالية - معايير المحاسبة).

أساس الرأي

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

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

أمور التدقيق الرئيسية

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

1. الاعتراف بالإيراد

راجع الإيضاحين 9 و 24 حول البيانات المالية الموحدة.

كيف تم معالجة الأمر في تدقيقنا	أمر التدقيق الرئيسي
<p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها على هذا الأمر، من بين أمور أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم مدى ملاءمة اختيار السياسات المحاسبية استناداً إلى متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 وفهمها للأعمال والممارسة ذات الصلة في هذا المجال؛ - تقييم تصميم، وتنفيذ ومدى الفعالية التشغيلية للضوابط الداخلية ذات الصلة بالاعتراف بالإيراد؛ - فحص الاتفاقيات مع العملاء على أساس العينة لتقييم أنه يتم الاعتراف بالإيراد وفقاً لأحكام الاتفاقيات ومتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 15؛ - إجراء اختبار لتفاصيل عينة معاملات الإيراد عن طريق فحص الفواتير المعنية وكشف التسلیم وإقرارات العملاء والمستندات المؤيدة الأخرى. - المقارنة، على أساس العينة، لمعاملات الإيراد المسجلة قبل وبعد فترة التقرير مع المستندات المؤيدة الأساسية لتقييم ما إذا كانت الإيرادات ذات الصلة مسجلة في الفترة المحاسبية الصحيحة؛ و - تقييم مدى كفاية إفصاحات البيانات المالية بما في ذلك الإفصاح عن الافتراضات والأحكام الرئيسية. 	<p>اعترفت المجموعة بإيراد بمبلغ 15,978 مليون ريال قطري خلال السنة.</p> <p>كما هو موضح عنه بالإيضاح رقم 9 فإن حصة المجموعة من أرباح مشروعها المشترك تبلغ 675 مليون ريال قطري تمثل نسبة 16% من حصة المجموعة في الربح للسنة بينما إجمالي الإيراد للسنة والذي تم جنيه من المشروع المشترك قد بلغ 3,420 مليون ريال قطري.</p> <p>وحيث أن الإيراد يعتبر مؤشراً اقتصادياً رئيسياً للمجموعة مهم للبيانات المالية الموحدة وبعد وضع اعتبار للزمن الكبير والموارد المطلوبة لتدقيق حسابات الإيراد ومخاطر التحرير المت关联ة فقد اعتبرنا أن هذا أمر تدقيق رئيسي.</p>

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

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

2. قياس مخصص التزام إيقاف التشغيل واستعادة الموضع

راجع الإيضاحين 7 و 19/2 حول البيانات المالية الموحدة.

أمر التدقيق الرئيسي	كيف تم معالجة الأمر في تدقيقنا
<p>خلال السنة، قامت المجموعة بتسجيل مخصص للالتزام إيقاف التشغيل واستعادة الموضع بمبلغ 1,136 مليون ريال قطري كما في 31 ديسمبر 2025، وهو ما يمثل 25% من إجمالي مطلوبات المجموعة.</p> <p>يتم تسجيل مخصص للالتزام إيقاف التشغيل واستعادة الموضع بالقيمة الحالية للتكاليف المقدرة لأنشطة إيقاف التشغيل واستعادة الموضع. ويُعد قياس مخصص التزام إيقاف التشغيل واستعادة الموضع بطيئته قائماً على الأحكام التقديرية، ويطلب من إدارة المجموعة وخبرائها ممارسة أحكام وتقديرات هامة تتعلق بتوقيت أنشطة إيقاف التشغيل، ونهج المجموعة المتوقع لتنفيذ أنشطة التزام إيقاف التشغيل واستعادة الموضع، ومستويات الأسعار، ومعدلات التضخم والخصم، والتكنولوجيا واللوائح.</p> <p>تؤدي العوامل المذكورة أعلاه إلى زيادة درجة التعقيد في تقدير مخصص التزام إيقاف التشغيل واستعادة الموضع وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم 37 للمخصصات، والمطلوبات المحتملة، وال موجودات المحتملة.</p> <p>وبناءً عليه، تم اعتبار هذا الأمر على أنه أمر تدقيق رئيسي نظرًا لأهميته النسبية وطبيعته القائمة على الأحكام التقديرية عند تقدير التكاليف المستقلة وتوقيتها.</p>	<p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها على هذا الأمر، من بين أمور أخرى، ما يلي:</p> <p>تقييم تصميم وتنفيذ الضوابط الداخلية ذات الصلة بعملية تقدير التزام إيقاف التشغيل واستعادة الموضع؛</p> <p>تقييم مدى ملاءمة:</p> <ul style="list-style-type: none"> • توقيت الاعتراف بمحاسبة التزام إيقاف التشغيل واستعادة الموضع بما يتماشى مع المستندات الداعمة الأساسية ذات الصلة؛ و • التوقيت المتوقع لأنشطة إيقاف التشغيل استناداً إلى المراسلات والاتفاقيات ذات الصلة مع المؤجر. <p>تقييم:</p> <ul style="list-style-type: none"> • كفاءة وقدرات و موضوعية خبير الإدارة؛ • مدى ملاءمة الأساليب والافتراضات التي طبقها خبير الإدارة؛ و • ملاءمة وموثوقية البيانات المستخدمة من قبل خبير الإدارة في تقدير المخصص. <p>إشراك خبراء التقييم لدينا للمساعدة في تقييم مدى ملاءمة معدلات الخصم ومعدلات التضخم المستخدمة من قبل المجموعة، بما في ذلك مقارنة هذه المدخلات مع بيانات مستمدة من مصادر خارجية، بالإضافة إلى تقييماتنا الخاصة استناداً إلى معرفتنا بالمجموعة وبالقطاع؛</p> <p>إعادة احتساب مخصص التزام إيقاف التشغيل واستعادة الموضع للتحقق من دقتها؛ و</p> <p>تقييم مدى كفاءة إفصاحات البيانات المالية بما في ذلك الإفصاحات عن الافتراضات الرئيسية والأحكام والحساسيات.</p>

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

معلومات أخرى

ان مجلس الادارة مسؤول عن المعلومات الأخرى. تشمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تشمل البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات عليها. حصلنا، قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات هذا، على تقرير مجلس الإدارة، والذي يشكل جزءاً من التقرير السنوي، ويتوقع أن تناح لنا الأجزاء المتبقية من التقرير السنوي عقب ذلك التاريخ.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى، ونحن لا نعبر عن أي شكل من أشكال استنتاج التأكيد عليها كجزء من تكليفنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة. قمنا بتنفيذ ارتباطات تأكيد بشأن الرقابة الداخلية على التقارير المالية وبشأن امتثال الشركة لأحكام دليل حوكمة الشركات المدرجة الصادر عن هيئة قطر للأسواق المالية، والتي تُعد جزءاً من المعلومات الأخرى، وقد قدمنا نتائج ممارس منفصلة على التأكيد والتي سيتم إدراجها ضمن المعلومات الأخرى.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وللقيام بذلك، سنأخذ في اعتبارنا ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع البيانات المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء التدقيق، أو إذا كان من الواضح أنه يشوبها أخطاء جوهيرية.

لو قمنا، استناداً إلى العمل الذي قمنا بأدائه على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات هذه، بالتوصل إلى نتيجة أن هناك تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، فإننا مطالبون بالإعلان عن هذه الحقيقة. ليس لدينا ما نعلن عنه في هذا الخصوص.

مسؤوليات مجلس الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

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

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

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

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

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

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

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

الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف. تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة التي اتخذها مجلس الإدارة.

إبداء نتيجة حول مدى ملاءمة استخدام مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها، ما إذا كانت هناك شكوكاً جوهرية ذات صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً جوهرية حول مقدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية. إذا استنتجنا أن هناك شكوكاً جوهرية، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، وفي حال كانت الإفصاحات غير كافية، بتعديل رأينا. إن النتائج التي توصلنا إليها تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في أن تقوم المجموعة بالتوقف عن مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

تقييم العرض العام للبيانات المالية الموحدة وهيكلها ومحوها، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بالطريقة التي تحقق العرض العادل.

تخطيط والقيام بتدقيق المجموعة للحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للكيانات أو وحدات الأعمال داخل المجموعة كأساس لإبداء رأي حول البيانات المالية للمجموعة. إننا مسؤولون عن توجيهه والإشراف على ومراجعة أعمال التدقيق التي تم إجراؤها لتدقيق المجموعة. وسنظل نحن المسؤولون الوحيدة عن رأينا حول التدقيق.

نتواصل مع مجلس الإدارة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بال نطاق المخطط للتدقيق وتوقيته ونتائج التدقيق المهمة، بما في ذلك أي وجه القصور الهمامة في الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء تدقيقنا.

نقوم أيضاً بتزويد مجلس الإدارة ببيان التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بشأن الاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلاليتنا والضمادات ذات الصلة والإجراءات المتخذة للقضاء على التهديدات، متى كان ذلك ممكناً.

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

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

من بين الأمور التي تم إبلاغ مجلس الإدارة بها، فإننا نحدد الأمور التي تعتبر أكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، وبالتالي فهي أمور تدقيق رئيسية. نحن نصف هذه الأمور في تقرير مدقق الحسابات ما لم يحول قانون أو لائحة دون الكشف العلني عن أمر أو عندما تقرر، في حالات نادرة جداً، عدم إبراد أمر ما في تقريرنا نظراً للآثار السلبية التي قد تترجم عن القيام بذلك والتي قد يتوقع بشكل معقول أن ترجم على المصلحة العامة في حالة ورودها في التقرير.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

وفقاً لما يتطلبه قانون الشركات التجارية القطري رقم 11 لعام 2015، والذي تم تعديل بعض أحكامه لاحقاً بموجب القانون رقم 8 لعام 2021 ("قانون الشركات التجارية القطري المعدل")، فإننا نفيد أيضاً بما يلي:

لقد حصلنا على جميع المعلومات والتفسيرات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق.

تحفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة وتتفق بياناتها المالية الموحدة مع تلك السجلات.

اطلعنا على تقرير مجلس الإدارة الذي سيدرج في التقرير السنوي، ووجدنا أن المعلومات المالية الواردة فيه تتفق مع سجلات الشركة ودفاترها.

علاوة على ذلك، تم إجراء الجرد المادي لمخزون المجموعة في قطر وفقاً للمبادئ المعهود بها؛ ولسنا على علم بوقوع أي انتهاكات للأحكام السارية لقانون الشركات التجارية القطري المعدل أو شروط النظام الأساسي للشركة خلال السنة والتي قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي الموحد أو الأداء المالي الموحد للشركة كما في ولسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025.

جوبارالساوري
كي بي إم جي
سجل مراقبة الحسابات القطري رقم 251

11 فبراير 2026
الدوحة
دولة قطر

بترخيص من قبل هيئة قطر للأأسواق المالية:
ترخيص مدقق حسابات خارجي رقم 120153



بألاف الريالات القطرية

2024
معدلة*

إيضاحات 2025

			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
			الممتلكات والألات والمعدات
			سلف للمشروع الرأسمالي
			استثمار في شركات زميلة
			استثمار في مشروع مشترك
			سلف
			موجودات حق الاستخدام
			موجودات غير متداولة أخرى
			موجود ضريبية مؤجلة
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
			المخزون
			الذمم التجارية والأخرى المدينة
			أسهم حقوق الملكية - بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
			ودائع ثابتة وأرصدة بنكية أخرى
			النقد وما يعادله
			إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
			رأس المال
			الاحتياطي القانوني
			احتياطيات أخرى
			الأرباح الدورة
			حقوق الملكية المنسبة لمالك الشركة
			مساهمات غير مسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات الإيجار
			مخصصات طويلة الأجل
			مطلوب ضريبية مؤجلة
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
			الذمم التجارية والأخرى الدائنة
			مطلوبات الإيجار
			ضريبة دخل مستحقة الدفع
			إجمالي المطلوبات المتداولة
			إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

* تم تعديل المعلومات المقارنة نتيجة الانتهاء من محاسبة الاستحواذ على شركة تابعة. راجع إيضاح 31. تمت الموافقة على هذه البيانات المالية الموحدة والتصريح باصدارها من قبل مجلس الإدارة في 11 فبراير 2026 وتم التوقيع عليها نيابة عنه من قبل:

عبد العزيز محمد المناعي
نائب رئيس مجلس الإدارة

سعد شريدة الكعبي
رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

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

بيان الربح أو الخسارة الموحد
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

بآلاف الريالات القطرية

2024	إيضاحات 2025	
		*معدلة
12,652,136	15,977,995	24
(9,874,270)	(12,177,476)	25
<u>2,777,866</u>	<u>3,800,519</u>	
(761,081)	(855,623)	28
(89,646)	(83,590)	
1,259,966	674,891	9
345,509	139,838	8
708,639	432,254	27
(29,857)	(60,822)	
554,509	302,726	26
<u>4,765,905</u>	4,350,193	
(37,960)	(26,702)	23
<u>4,727,945</u>	4,323,491	
		المصروفات العمومية والإدارية
		مصاريفات البيع والتوزيع
		حصة من صافي نتائج الاستثمار في مشاريع مشتركة
		حصة من صافي نتائج الاستثمار في شركات زميلة
		الإيرادات من الاستثمارات الأخرى
		تكلفة التمويل
		إيرادات أخرى - بالصافي
		الربح قبل الضريبة
		مصاروف ضريبة الدخل
		ربح السنة
		الربح المنسوب لـ:
		مالكي الشركة
		مساهمات غير مسيطرة
		العادات للسهم
		العائد الأساسي والمخفف للسهم (ريال قطري للسهم)
0.77	0.71	22

* تم تعديل المعلومات المقارنة نتيجة الانتهاء من محاسبة الاستحواذ على شركة تابعة. راجع إيضاح 31.



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

2024	إيضاحات 2025	
معدلة*		
4,727,945	4,323,491	الربح للسنة
		(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر
(5,749)	(1,933)	1/19
(6,575)	(7,333)	9
		البنود التي لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:
9,484	(4,012)	إعادة قياس التزام منافع محددة في شركات تابعة
(2,840)	(13,278)	إعادة قياس التزام منافع محددة في مشروع مشترك
4,725,105	4,310,213	البنود التي يعاد أو قد يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
		حصة (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة
		الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
		إجمالي الدخل الشامل للسنة
		إجمالي الدخل الشامل المنسوب إلى:
4,663,039	4,286,775	مالي الشركة
62,066	23,438	مساهمات غير مسيطرة
4,725,105	4,310,213	

* تم تعديل المعلومات المقارنة نتيجة الانتهاء من محاسبة الاستحواذ على شركة تابعة. راجع إيضاح 31.



بآلاف الريالات القطرية

إجمالي حقوق الملكية	مساهمات غير مسيطرة	حقوق الملكية المنسوبة لمالك الشركة	الأرباح المدورة	احتياطيات أخرى	الاحتياطي القانوني	رأس المال	إيضاح المال	
39,976,341	17,411	39,958,930	33,699,253	(62,265)	271,942	6,050,000		في 1 يناير 2024
4,727,945	62,066	4,665,879	4,665,879	(2,840)	-	-	-	الربح للسنة (معدل*)
(2,840)	-	(2,840)	-		-			الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
4,725,105	62,066	4,663,039	4,665,879	(2,840)	-	-	-	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة (معدلة*)
817,708	817,708	-	-	-	-	-	-	الاستحواذ على شركة تابعة بمساهمة غير مسيطرة (معدلة*)
(106,536)	-	(106,536)	(106,536)	-	-	-	-	مخصص صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية (معدل*)
-	-	-	(55,117)	-	55,117	-	-	التحويل إلى احتياطي قانوني لمعاملات مع مالكي الشركة:
(6,596,450)	(1,950)	(6,594,500)	(6,594,500)	-	-	-	-	توزيعات الأرباح في 31 ديسمبر 2024 (معدل*)
<u>38,816,168</u>	<u>895,235</u>	<u>37,920,933</u>	<u>31,608,979</u>	<u>(65,105)</u>	<u>327,059</u>	<u>6,050,000</u>		
38,816,168	895,235	37,920,933	31,608,979	(65,105)	327,059	6,050,000		في 1 يناير 2025
4,323,491	23,438	4,300,053	4,300,053	-	-	-	-	الربح للسنة
(13,278)	-	(13,278)	-	(13,278)	-	-		الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
4,310,213	23,438	4,286,775	4,300,053	(13,278)	-	-	-	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة
(102,568)	-	(102,568)	(102,568)	-	-	-	-	مخصص صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية
-	-	-	(33,055)	-	33,055	-	-	التحويل إلى احتياطي قانوني لمعاملات مع مالكي الشركة:
(4,369,948)	(195,448)	(4,174,500)	(4,174,500)	-	-	-	-	توزيعات الأرباح في 31 ديسمبر 2025 (معدل*)
<u>38,653,865</u>	<u>723,225</u>	<u>37,930,640</u>	<u>31,598,909</u>	<u>(78,383)</u>	<u>360,114</u>	<u>6,050,000</u>		

* تم تعديل المعلومات المقارنة نتيجة الانتهاء من محاسبة الاستحواذ على شركة تابعة. راجع إيضاح 31.



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

2024	إيضاحات 2025	
معدلة*		
4,727,945	4,323,491	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
1,534,568	1,688,543	ربح للسنة
-	(222,000)	تعديلات لـ:
26,960	37,845	إهلاك الممتلكات والألات والمعدات
52,397	61,986	رد خسارة انخفاض قيمة الممتلكات والألات والمعدات
-	(163)	اطفاء الموجودات غير المتداولة الأخرى
-	(3)	إهلاك موجودات حق الاستخدام
71,885	105,987	ربح من تعديلات عقد الإيجار
(1,259,966)	(674,891)	رد مخصص خسارة ذمم تجارية وأخرى مدينة
(345,509)	(139,838)	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
15,843	504	حصة من صافي نتائج الاستثمار في مشاريع مشتركة
(22,017)	(18,660)	حصة من صافي نتائج الاستثمار في شركات زميلة
(225,763)	-	خسارة من استبعاد الممتلكات والألات والمعدات
(146,475)	-	دخل توزيعات أرباح من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
19,690	(4,584)	مكاسب الشراء بالمساومة
29,857	60,822	ربح من إعادة قياس حصة الأسهم المحتفظ بها سابقاً
(142,659)	-	(ربح) / خسارة غير محققة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح
28,787	30,089	أو الخسارة
37,960	26,702	تكلفة التمويل
(686,622)	(413,594)	رد مخصص ضمانة مالية
3,716,881	4,862,236	مخصص المخزون بطء الحركة والمتقادم
		مصروف ضريبة الدخل
		إيرادات الفوائد
		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
		التغيرات في رأس المال العامل
(308,372)	34,765	المخزون
358,210	(509,133)	الذمم التجارية والأخرى المدينة
210,806	(529,588)	الذمم التجارية والأخرى الدائنة
3,977,525	3,858,280	النقد الناتج من العمليات التشغيلية
(59,417)	(67,057)	مدفوعات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(3,746)	(142,332)	مدفوعات ضريبة الدخل
(108,836)	(102,146)	صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية المدفوع
3,805,526	3,546,745	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

تابع في الصفحة التالية



تابع من الصفحة السابقة

2024	2025	إيضاحات
595	448	
(2,752,022)	(1,841,765)	
(2,617)	(28,983)	
275,612	139,056	8
478,288	-	
(177,747)	(128,012)	
22,017	18,660	
916,490	1,230,704	
-	(48,686)	
3,582,585	1,175,621	6
515,187	512,269	
<u>2,858,388</u>	<u>1,029,312</u>	
(23,716)	(24,004)	
(54,160)	(66,371)	
(507)	(1,164)	
(15,095)	(10,259)	
(6,594,500)	(4,174,500)	
(1,950)	(2,490)	
<u>(6,689,928)</u>	<u>(4,278,788)</u>	
(26,014)	297,269	
<u>3,460,004</u>	<u>3,433,990</u>	
<u>3,433,990</u>	<u>3,731,259</u>	5

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
 متصلات من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
 إضافات إلى ممتلكات وألات ومعدات
 الحركة في الموجودات غير المتداولة الأخرى
 توزيعات أرباح ومنافع ضريبية مستلمة من شركات زميلة
 صافي تدفق نقدى داخل عن استحواذ شركة تابعة
 سلف لطرف ذي علاقة
 توزيعات أرباح مستلمة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
 توزيعات أرباح ومنافع ضريبية من مشاريع مشتركة
 استثمار إضافي في شركة زميلة
 الحركة في و丹اع ثابتة وأرصدة بنكية أخرى
 فائدة مستلمة
صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
 فوائد مدفوعة متعلقة بمطلوب إيجار
 مدفوعات أصل مبلغ لمطلوبات إيجار
 تكاليف تمويل مدفوعة
 الحركة في توزيعات أرباح مستحقة الدفع غير مطالب بها
 توزيعات أرباح مدفوعة لأصحاب حقوق الملكية في الشركة
 توزيعات أرباح مدفوعة لمساهمات غير مسيطرة
النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما يعادله
 النقد وما يعادله في 1 يناير
النقد وما يعادله في 31 ديسمبر

معاملات غير نقدية:

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

- اعترفت المجموعة بموارد حق استخدام وطلبات إيجار إضافية بمبلغ 20.4 مليون ريال قطري في قطري (لا شيء في 2024). راجع إيضاح 11.

خلال سنة 2024، قامت المجموعة بتحويل مبلغ 191.5 مليون ريال قطري من السلف إلى استثمارات في الشركات الزميلة. يرجى الرجوع إلى إيضاح 8.

خلال السنة، وفيما يتعلق بالاكتتاب في إصدار حقوق أسهم من قبل شركة صلب، قامت المجموعة بتحويل مبلغ 12.2 مليون ريال قطري (لا شيء في 2024) من "مستحق من أطراف ذات علاقة" ضمن الذمم التجارية والأخرى المدينة إلى استثمار في شركات زميلة. راجع إيضاح 8.

خلال السنة، اعترفت المجموعة بمخصص لالتزامات استعادة الموقع بقيمة 1,106 مليون ريال قطري (لا شيء في 2024). وبناء على ذلك، تشمل الإضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات رسملة غير نقدية لموارد إيقاف التشغيل ذات الصلة. يرجى الرجوع إلى إيضاح 7 وإيضاح 2/19.

* تم تعديل المعلومات المقارنة نتيجة الانتهاء من محاسبة الاستحواذ على شركة تابعة. راجع إيضاح 31.
 تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 37 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

1. الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

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

تعمل صناعات قطر ، وشركاتها التابعة والزميلة ومشاريعها المشتركة (بشار إليها معاً "المجموعة") في ثلاثة قطاعات متميزة: البتروكيميابيات والأسمدة والحديد. تم تقديم المزيد من المعلومات حول أنشطة المجموعة في الإيضاح رقم 32. هيكل المجموعة، الذي تم إدراجه في هذه البيانات المالية الموحدة على النحو التالي:

النسبة المئوية للمساهمة	بلد التأسيس	العلاقة	
2024	2025		
%100	%100	قطر	شركة تابعة
%100	%100	الإمارات العربية المتحدة	شركة تابعة
%100	%100	قطر	شركة تابعة
%100	%100	قطر	شركة تابعة
%70	%70	قطر	شركة تابعة
%100	%100	قطر	شركة تابعة
%50	%50	قطر	شركة تابعة
%80	%80	قطر	مشروع مشترك
%50	%50	قطر	شركة زميلة
%40.38	%40.44	المملكة العربية السعودية	شركة زميلة
%25	%25	البحرين	شركة زميلة
			شركة قطر للإضافات البترولية المحدودة (شركة مساهمة خاصة قطرية) ("كفاك")
			شركة قطر للبتروكيماويات ش.م.ق.خ ("فابكو")
			شركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م. ("كيو كوت")
			شركة صلب للحديد ("صلب")
			فولاذ القابضة ش.م.ب

شركة قطر ستيل ("قطر ستيل")، وهي شركة مساهمة قطرية خاصة تأسست في دولة قطر وهي مملوكة بالكامل لصناعات قطر. تزداد قطر ستيل تصنيع قضبان الحديد وقضبان التسليح لبيعها في السوق المحلية وأسواق التصدير.

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

شركة القطرية لإنتاج حديد التسليح ذ.م.م (القطري) هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في دولة قطر وهي مملوكة بالكامل من خلال قطر ستيل. تقوم القطرية بإنتاج حديد التسليح. الأنشطة الرئيسية للقطري تتضمن إنتاج القضبان - القضبان الحديدية والمتأجرة في الحديد.

قطر للأسمدة الكيماوية ("فافكو")، وهي شركة مساهمة قطرية خاصة تأسست في دولة قطر وهي مملوكة بالكامل لصناعات قطر. يتمثل نشاط فافكو في إنتاج وبيع الباريوم والأمونيا.

شركة قطر للميلامين ("كيو إم سي")، وهي شركة مساهمة قطرية خاصة تأسست في دولة قطر وهي مملوكة بالكامل من خلال فافكو، تعمل في إنتاج وبيع الميلامين. قررت المجموعة تحويل موجودات كيو إم سي إلى فافكو من خلال عملية دمج. كما في 31 ديسمبر 2025، لا تزال عملية الدمج قيد التنفيذ وتختضع لمزيد من المواقف واستيفاء المتطلبات القانونية والتنظيمية.

1. الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية (تابع)

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

شركة قطر للإضافات البترولية المحدودة ("كافاك")؛ وهي شركة مساهمة قطرية خاصة تأسست في دولة قطر وتملك صناعات قطر، نسبة 50% من أسهامها، بينما تُحفظ بنسبة 50% المتبقية من الأسهم من قبل طرف ذي علاقة. الأنشطة الرئيسية لكافاك هي إنشاء وامتلاك وتشغيل والاحتفاظ بمرافق لإنتاج وتسويق وتصدير إم تي بي ئي والميثanol.

شركة قطر للبتروكيماويات ش.م.ق.خ (قابكو) وهي شركة مساهمة قطرية خاصة تأسست في دولة قطر وهو مشروع مشترك بين صناعات قطر بنسبة 80%) وتتوال إنيرجيز بيتروكيمايكالز فرنسا إس أيه بنسبة (20%). تزاول قابكو إنتاج وبيع الإيثيلين والبووليثيلين والهيكسان والمنتجات البتروكيماوية الأخرى.

فولاذ القابضة ش.م.ب. هي شركة مساهمة بحرينية مقلدة مملوكة من خلال قطر ستيل وتأسست في 26 يونيو 2008 في مملكة البحرين. شركة فولاذ القابضة ش.م.ب. هي شركة قابضة لمجموعة من الشركات التجارية / الصناعية التي تعمل في تصنيع وبيع منتجات الصلب المختلفة.

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

شركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م (كيو كوت) هي شركة ذات مسؤولية محدودة مملوكة من خلال قطر ستيل تأسست في قطر وتعمل في إنتاج القصبيان المطلية براتجات الإيبوكسي. تدير المجموعة كيو كوت وفقاً لاتفاقية خدمة الإدارة.

تمت الموافقة على البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025 والتصريح بإصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 11 فبراير 2026.

2. أساس الإعداد

1/2 فقرة الالتزام

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

2/2 أساس القياس

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

3/2 العملة الوظيفية وعملة العرض

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

4/2 متطلبات المعايير أو التعديلات المحاسبية الجديدة سارية المفعول حالياً

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

2. أساس الإعداد (تابع)

4/2 متطلبات المعايير أو التعديلات المحاسبية الجديدة سارية المفعول حالياً (تابع)

المتطلبات الجديدة السارية المفعول حديثاً

يبين الجدول التالي التغييرات الحديثة على المعايير المحاسبية المطلوب تطبيقها من جانب المجموعة لفترة التقرير السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2025:

• عدم القدرة على التبادل – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 21	يسري مفعولها اعتباراً من 1 يناير 2025
---	---------------------------------------

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

المعايير المحاسبية المصدرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد

أصبح عدد من المعايير المحاسبية الجديدة والتعديلات سارية على فترات التقارير السنوية التي تبدأ بعد 1 يناير 2025 ويسمح بتطبيقها مبكراً. مع ذلك، لم تطبق المجموعة مبكراً أي من المعايير المحاسبية الجديدة أو المعدلة التالية عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 18 العرض والإفصاح في البيانات المالية

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

- يتطلب من الشركات تصنيف جميع دخلها ومصروفاتها في خمس فئات في بيان الربح والخسارة، وهي تحديداً فئات التشغيل والاستثمار والتمويل والعمليات المتوقفة وضربيّة الدخل. كما يتطلب من الشركات أيضاً عرض الإجمالي الفرعي المعرف حديثاً للربح التشغيلي. لن يتغير صافي ربح الشركات.
- يتم الإفصاح عن تدابير الأداء المعرفة من الإدارة في إيضاح واحد في البيانات المالية.
- تم تقديم موجهات محسنة حول كيفية تجميع المعلومات في البيانات المالية.

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

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

ب. المعايير المحاسبية الأخرى

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

<ul style="list-style-type: none"> • تصنيف وقياس الأدوات المالية – تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 • العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة – تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 • التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية - معايير المحاسبة - المجد 11 	يسري مفعولها للسنة التي تبدأ في 1 يناير 2026
<ul style="list-style-type: none"> • المعيار الدولي للتقارير المالية 19 الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة: الإفصاحات • بيع أو المشاركة في الموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 ومعايير المحاسبة الدولي رقم 28 	يسري مفعولها للسنة التي تبدأ في 1 يناير 2027

متاح للتطبيق اختياري / تاريخ سريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

توقع الإدارة أن يتم تطبيق هذه المعايير المحاسبية الجديدة والتعديلات على المعايير المحاسبية في البيانات المالية الموحدة للمجموعة متى وعندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لتطبيق هذه التعديلات على المعايير المحاسبية أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق الأولى.

3. السياسات المحاسبية الجوهرية

1/3 أساس التوحيد وتجميع الأعمال

أساس التوحيد

تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للشركة والكيانات التي تسيطر عليها الشركة (الشركات التابعة لها). يتم تحقيق السيطرة عندما يكون لدى المجموعة:

- السلطة على المؤسسة المستثمر فيها
- التعرض إلى أو الحقق في العائدات المتغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها؛ و
- لديها القوة على استخدام قوته للتأثير على العائدات

تعيد المجموعة تقديرها لما إذا كانت تسيطر على شركة مستثمر فيها لو أشارت الظروف والحقائق على أن هناك تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة المذكورة أعلاه.

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

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

يتم توحيد الشركات التابعة بالكامل من التاريخ الذي تحصل فيه الشركة على السيطرة، ويستمر توحيدها حتى تاريخ توقيف هذه السيطرة.

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

عند الضرورة يتم إدخال تعديلات في البيانات المالية للشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الزميلة لتطابق سياساتها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة.

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

التغييرات في حصة المجموعة في الشركات التابعة التي لا ينتج عنها فقدان للسيطرة تتم المحاسبة عنها كمعاملات حقوق ملكية. القيمة الدفترية لمساهمات المجموعة والمساهمات غير المسيطرة يتم تعديليها لتعكس التغييرات في مساهماتها النسبية في الشركات التابعة. أي فرق بين المبلغ الذي تم تعديل المساهمات غير المسيطرة به والقيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المقيد يتم الاعتراف به مباشرة في حقوق الملكية ونسبة إلى ملكي الشركة.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، تلغى الاعتراف عن موجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأي مساهمات غير مسيطرة ومكونات حقوق الملكية الأخرى. يتم الاعتراف بأي مكسب أو خسارة ناتجة في الربح أو الخسارة. يتم قياس أي مساهمة محافظتها في الشركة التابعة السابقة بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.

تجميع الأعمال

تم المحاسبة عن عمليات اقتناص الأعمال باستخدام طريقة الاقتناص. يتم قياس المقابل المحول في تجميع الأعمال بالقيمة العادلة، والتي يتم احتسابها على أنها مجموع القيم العادلة في تاريخ الاقتناص للموجودات المحولة من قبل المجموعة، والمطلوبات التي تتبعها المجموعة تجاه المالكين السابقين للشركة المقتناة والأسهم المصدرة من المجموعة مقابل السيطرة على الشركة المقتناة. يتم بشكل عام الاعتراف بالتكليف المتعلقة بالاقتناص في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

3. السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

1/3 أساس التوحيد وتجميع الأعمال (تابع)

تجميع الأعمال (تابع)

في تاريخ الاقتناء، يتم الاعتراف بال موجودات القابلة للتحديد المقتناة والمطلوبات التي يتم تحملها بقيمها العادلة فيما عدا:

- موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة والموجودات والمطلوبات ذات الصلة بترتيبات منافع الموظفين يتم الاعتراف بها وقياسها بموجب السياسات المحاسبية للمجموعة، و
- الموجودات (أو مجموعة الاستبعاد) التي يتم تصنيفها على أنها محتفظ بها للبيع وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة.

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

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

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

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

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

3. السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

2/3 الاستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

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

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

المحاسبة بطريقة حقوق الملكية

تحاسب المجموعة عن استثماراتها في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة في البيانات المالية الموحدة باستخدام طريقة المحاسبة على أساس حقوق الملكية.

بموجب طريقة المحاسبة على أساس حقوق الملكية، يتم الاعتراف مبدئياً بالاستثمارات بالتكلفة وتعديلها عقب ذلك للاعتراف بحصة المجموعة في الأرباح أو الخسائر عقب الاقتضاء للشركة المستثمر فيها في الربح أو الخسارة وحصة المجموعة في التغيرات في الدخل الشامل الآخر للشركة المستثمر فيها في الدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بالأرباح المستثمرة من الشركة المستثمرة المحسوبة وفقاً لحقوق الملكية باعتبارها تخفيناً في القيمة الدفترية للاستثمار.

عندما تعادل حصة المجموعة في خسائر الاستثمار الذي تتم المحاسبة عنه بطريقة حقوق الملكية أو تزيد عن مساهمتها في الشركة، متضمنة أية ذمم مدينة طويلة الأجل بدون ضمانات، والتي لا تسويتها مخطط لها أو يتوقع أن تحدث في المستقبل القريب، لا تعرف المجموعة بال المزيد من الخسائر، ما لم تتكبد التزامات أو تقوم بدفعات بنيابة عن الشركة الأخرى.

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة من المعاملات بين المجموعة والشركة المستثمرة المحسوبة وفقاً لحقوق الملكية إلى حد حصة المجموعة في هذه الكيانات. لغرض العرض اختارت المجموعة استبعاد المكاسب غير المحققة من القيمة الدفترية للاستثمار في المشاريع المشتركة وحصة الأرباح من استثمارها في المشاريع المشتركة. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم تقدم المعاملة دليلاً على وجود انخفاض لقيمة الموجود المحوّل. تم تعديل السياسات المحاسبية للشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتتبعة من قبل المجموعة.

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

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

3/3 التقارير القطاعية

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

3. السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

4/3 الاعتراف بالإيرادات

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

بيع منتجات الحديد

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

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

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

مبيعات منتجات البتروكيماويات والأسمدة

تقوم المجموعة بتصنيع وبيع تشكيلة من المنتجات البتروكيميائية والأسمدة والمنتجات الفرعية والتي تتضمن البيريا والأمونيا ومنتجات الميلامين والميثانول وإم تي بي تي وبيتين. يتم الاعتراف بالمبيعات عندما تقوم المجموعة بتسليم المنتجات إلى العميل، وليس هناك التزام غير مستوفى قد يؤثر على قبول العميل للمنتجات. شروط التسليم للعملاء محددة في متطلبات الشراء للمنتجات الخاضعة للتنظيم. لا يتم الاعتراف بإيراد لو كانت هناك حالات عدم يقين كبيرة بخصوص استرداد المقابل المستحق أو أن هناك احتمال بإرجاع البضائع.

5/3 الإيجارات

المجموعة كمستأجر

عند إبرام العقد تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يمثل إيجاراً أو يحتوي على إيجار. يعتبر العقد على أنه يمثل إيجاراً، أو يحتوي على إيجار إذا كان ينقل الحق في السيطرة على استخدام موجود معين لفترة زمنية مقابل الأخذ في الاعتبار. لتقدير ما إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام موجود معين تستخدم المجموعة تعريف الإيجار الوارد بالمعايير الدولي للتقارير المالية رقم 16.

عند بدء أو تعديل عقد يحتوي على مكون إيجار، تقوم المجموعة بتصنيص المقابل في العقد لكل مكون من مكونات الإيجار على أساس أسعارها النسبية الفردية.

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

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

3. السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

5/3 الإيجارات (تابع)

المجموعة كمستأجر (تابع)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

لا تعلم المجموعة كموجر.

6/3 العملات الأجنبية

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

3. السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)**6/3 العملات الأجنبية (تابع)**

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

يجري تحويل البنود غير النقدية التي تقاس من حيث القيمة العادلة المسجلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم تسجيل فروق التحويل في الموجودات والمطلوبات المدرجة بالقيمة العادلة كجزء من أرباح أو خسائر القيمة العادلة. على سبيل المثال، يتم الاعتراف بفارق التحويل للموجودات والمطلوبات غير النقدية مثل الأسهم المحافظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في الربح أو الخسارة كجزء من أرباح أو خسائر القيمة العادلة وفارق التحويل على الموجودات غير النقدية مثل الأسهم المصنفة على أنها موجودات مالية متاحة للبيع في الدخل الشامل الآخر.

7/3 الممتلكات والآلات والمعدات

يتم تسجيل الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الأهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض قيمة متراكمة. التكلفة التاريخية هي التكلفة الأولية لموجود وتشمل سعر الشراء أو تكلفة الإنشاء، وأية تكاليف تتبع مباشرة إلى وضع الموجود في حالة العمل، والتقدير الأولي القيمة الحالية لالتزامات إيقاف التشغيل وتكاليف الاقتراض التي يمكن عزوها مباشرة. يتم رسملة هذه التكاليف واهلاكها على مدى العمر الإنتاجي للموجودات ذات الصلة. يتم إضافة التعديلات الناشئة عن التغيرات في المخصص أو خصمها من القيمة الدفترية للموجود واهلاكها بأثر مستقبلي.

يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للموجود أو الاعتراف بها كموجود منفصل، حسب اللازم، فقط في حال احتمال تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالبند إلى المجموعة في المستقبل وأن يكون بالإمكان قياس تكاليف البند بصورة موثوقة بها. يلغى الاعتراف بالقيمة الدفترية لأي مكون يتم المحاسبة عنه كموجود منفصل عند استبداله. يتم إدراج جميع تكاليف الصيانة والإصلاح الأخرى في بيان الربح أو الخسارة الموحد خلال فترة التقرير التي يتم تكبدها فيها.

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

الأعمار الإنتاجية المقدرة للمجموعة لكل فئة موجود كما يلي:

المباني	سنوات 13 - 35
الآلات والماكينات والمعدات	سنوات 3 - 35
الأثاث والمعدات الأخرى	سنوات 3 - 10
موجودات إيقاف تشغيل	سنوات 9 - 12

البنود التي في طور الإنشاء بغرض الانتاج أو الإيجار أو أغراض الإدارية أو معرفتها لم تتم تسجيلها بالتكلفة ناقصاً أي خسارة انخفاض قيمة معرفتها. تشمل التكلفة الأتعاب المهنية، وبالنسبة للموجودات المؤهلة، تتم رسملة تكاليف الاقتراض وفقاً لسياسة المحاسبة للمجموعة. يتم تصنيف هذه البند إلى الفئات المناسبة من العقارات والآلات والمعدات عند اكتمالها وعندما تصبح جاهزة للاستخدام في الغرض المطلوب. إهلاك هذه الموجودات بنفس طريقة الممتلكات والآلات والمعدات الأخرى، يبدأ عندما تصبح الموجودات جاهزة للاستخدام في الغرض المنشود منها.

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

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

يتم الاعتراف بالأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ مبدئياً (بما في ذلك السلف الرأسمالية) بالتكلفة والمواد والعمالة المباشرة وأية تكاليف أخرى تنسحب مباشرة إلى جعل الموجود في حالة العمل للاستخدام المنشود منه. في أعقاب الاعتراف المبدئي، تسجل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً انخفاض القيمة، إن وجد. لا يتم إهلاك أو إطفاء الأعمال الرأسية قيد التنفيذ.

سيتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى الفئات المعنية من الممتلكات والآلات والمعدات عندما يصبح الموجود جاهزاً للاستخدام الذي ترغب فيه الإدارية.

3. السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

8/3 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

9/3 المخزون

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

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

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

10/3 المحفزات

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

11/3 قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

3. السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

11/3 قياس القيمة العادلة (تابع)

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

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

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

المستوى 3 - تقنيات التقييم التي يكون أقل مستوى للمدخلات التي لها تأثير هام على قياس القيمة العادلة غير قابلة للملاحظة.

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

12/3 الأدوات المالية

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

الموجود المالي (ما لم يكن ذمة تجارية مدينة بدون مكون تمويل مهم) أو مطلوبا ماليا، يقاس مبدئيا بالقيمة العادلة زائدا أو ناقصا، بالنسبة للبند الذي لا يكون بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة التي تنسب مباشرة إلى اقتناصه أو صرفه. الذمة التجارية المدينة بدون مكون تمويل هام تقاس مبدئيا بسعر المعاملة.

الموجودات المالية

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

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

تصنيف الموجودات المالية

أدوات الدين المخصصة بالتكلفة المطفأة

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

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

3. السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

12/3 الأدوات المالية (تابع)

الموجودات المالية (تابع)

تصنيف الموجودات المالية (تابع)

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

- يُتم تصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية على أنها مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ما لم تحدد المجموعة أن أداة حقوق ملكية ليست محتملة لها للمتاجرة أو أنها مقابل محتمل ناتج عن تجميع الأعمال على أنها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الاعتراف المبدئي.

أدوات الدين التي لا تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو معايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تصنيفها على أنها مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالإضافة إلى ذلك، يمكن تخصيص أدوات الدين التي تتفق إما بمعايير التكلفة المطفأة أو معايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على أنها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف الأولي إذا كان هذا التخصيص يلغي أو يقل بشكل كبير من عدم اتساق القياس أو الاعتراف (ما يسمى بـ "عدم التطابق المحاسبي") الذي قد ينشأ من قياس الموجودات أو الطلبيات أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر عليها على أساس مختلف. لم تصنف المجموعة أي أدوات دين على أنها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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

انخفاض قيمة الموجودات المالية

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

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

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

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

(1) الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان

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

3. السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

12/3 الأدوات المالية (تابع)

الموجودات المالية (تابع)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تابع)

(1) الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان (تابع)

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

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

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

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

(2) تعريف التعثر

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

(3) الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

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

- (أ) صعوبة مالية كبيرة للمقرض أو المصدر؛
- (ب) خرق للعقد مثل حادثة التعثر أو تجاوز موعد الاستحقاق؛ (أنظر 2 أعلاه)؛
- (ج) يقوم المقرض بمنح امتياز للمقرض وأسباب تعاقدية تتصل بالصعوبة المالية لم يكن المقرض سيفكر فيه لو لا ذلك؛
- (د) أصبح من المرجح بأن المقرض سيدخل في إفلاس أو عملية إعادة تنظيم أخرى؛ أو
- (هـ) إحتفاء سوق نشط لهذا الموجود المالي بسبب الصعوبات المالية.

(4) سياسة الشطب

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

(5) قياس والإعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة

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

3. السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

12/3 الأدوات المالية (تابع)

الموجودات المالية (تابع)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تابع)

(5) قياس والإعتراف بالخسائر الإئتمانية المتوقعة (تابع)

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

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تلغى المجموعة الاعتراف بالموجود المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجود، أو عندما تقوم بتحويل الموجود المالي وجميع مخاطر ومزايا ملكية الموجود إلى كيان آخر. إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل كبير بجميع مخاطر ومزايا الملكية واستمرت في السيطرة على الموجود المحوّل، تعرف المجموعة بحصتها المحافظ بها في الموجود والمطلوب المرتبط بالبالغ الذي قد يتبعه عليها دفعها. إذا احتفظت المجموعة بشكل جوهري بجميع مخاطر ومزايا ملكية الموجود المالي المحوّل، تستمر الهيئة في الاعتراف بالموجود المالي وتعترف أيضاً بالاقراض المضمون للعادات المستلمة.

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

المطلوبات المالية

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

المطلوبات المالية المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة

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

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

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

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

13/3 مكافآت الموظفين

التزامات قصيرة الأجل

المطلوبات للأجور والرواتب، متضمنة المنافع غير النقدية والمترافق السنوي والإجازات المرضية التي يتوقع سدادها كلياً خلال 12 شهراً بعد نهاية الفترة التي يقوم فيها الموظفون بتقييم الخدمات ذات الصلة يتم الاعتراف بها فيما يتعلق بخدمات الموظفين حتى نهاية فترة التقرير وتقاس بالبالغ التي يتوجع دفعها عند تسوية المطلوب. يتم إدراج المطلوبات ضمن الذمم التجارية والأخرى الدائنة.

3. السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

13/3 مكافآت الموظفين (تابع)

منافع ما بعد انتهاء الخدمة

تدبر المجموعة اشتراكات وخطط تقاعد ذات مكافآت محددة.

أ) خطة الاشتراكات التقاعدية المحددة

لدى المجموعة خطة اشتراكات للموظفين القطريين (الذين التحقوا بالمجموعة في أو بعد 6 مارس 2023) وموظفي دول مجلس التعاون الخليجي. بالنسبة للموظفين القطريين، تساهم المجموعة بنسبة 14% من الراتب (الراتب الأساسي + العلاوات الاجتماعية + علاوة الإسكان) بالنسبة عن الموظفين ويساهم الموظفون بنسبة 7% لذا يتم تحويل نسبة 21% إلى صندوق التقاعد الحكومي وفقاً لاشتراطات قانون التأمينات الاجتماعية رقم 1 لسنة 2022 (المعدل بالقانون رقم 24 لسنة 2002 فيما يتعلق بالتقاعد والمعاشات). بالنسبة لمواطني دول مجلس التعاون الخليجي تساهم المجموعة والموظفين من دول مجلس التعاون الخليجي بنسـبة محددة والتي من ثم يتم تحويلها إلى صندوق التقاعد الحكومي. بموجب هذا القانون وسياسة المجموعة، ليس لدى المجموعة أي التزام قانوني أو تفسيري لدفع تقاعد مستقبلي لهؤلاء الموظفين وبالتالي فإن التزام المجموعة محدود في الاشتراكات المدفوعة لصندوق التقاعد الحكومي والتي يتم صرفها عندما تصبح مستحقة.

ب) خطة المكافآت المحددة

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

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

بالنسبة للموظفين القطريين الذين تقاعدوا قبل سنة 2003 تدفع المجموعة لهم معاشًا وفقاً لبرنامج قطر للطاقة التقاعد. تلي هذه المدفوعات تعريف برنامج المنافع المحدد بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم 19 وبالتالي تتم المحاسبة عنها وفقاً لذلك.

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

يتم تحديد القيمة الحالية للتزام المنافع المحددة عن طريق خصم التدفقات النقدية الخارجة المستقبلية المقدرة وباستخدام معدل الفائدة على سندات الشركات عالية الجودة والمقومة بالعملة التي تسدد بها المنافع والتي لها آجال نقارب آجال ذلك الالتزام. وفي حال عدم وجود سوق واسعة لهذه السندات، يتم تطبيق أسعار سوق السندات الحكومية.

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

مكافآت الموظفين الأخرى قصيرة الأجل

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

14/3 المخصصات

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

3. السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

14/3 المخصصات (تابع)

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

تقاس المخصصات بالقيمة الحالية للنفقات المتوقعة أن تكون مطلوبة لسداد الالتزام باستخدام معدل ما قبل الضريبة والذي يمكن التقديرات السوقية الحالية للقيمة الزمنية للنفود والمخاطر المرتبطة بالالتزام. يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصروفات فوائد.

15/3 مخصص التزامات إيقاف التشغيل واستعادة الموقف

تعترف المجموعة بمخصص للالتزامات قانونية أو ضمنية، نتيجة لأحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب تسوية الالتزام تدفق خارج للموارد، كما يمكن إجراء تقدير موثق به لمعنى الالتزام.

وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم 37 "المخصصات والمطلوبات الطارئة والموجودات الطارئة" ومعيار المحاسبة الدولي رقم 16 "الممتلكات والآلات والمعدات"، يتم الاعتراف بالقيمة الحالية المقدرة لتكليف الصيانة المستقبلية كمخصص في تاريخ نشوء الالتزام، ويتم رسمة المبلغ المقابل كجزء من الممتلكات والآلات والمعدات ويتم اهلاكه على مدى عمره الإنتاجي. يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية الخارجة المتوقعة المستقبلية بناءً على التوقيت المتوقع لإيقاف التشغيل، مخصوصة باستخدام معدل يعكس التقديرات الحالية للسوق للقيمة الزمنية للملك والمخاطر الخاصة بالالتزام. يتم الاعتراف بفأك الخصم كتكلفة تمويل في الربح أو الخسارة. يتم مراجعة المخصصات بشكل دوري وتعديلها وفقاً للتغيرات، بما في ذلك التوقيت وأفراط التكالفة والتضخم ومعدلات الخصم. يتم احتساب تعديلات مخصصات إيقاف التشغيل بشكل مستقل، مما يؤثر على كل من المخصص والقيمة الدفترية للموجود ذي الصلة. يتم الاعتراف بالموجودات الإضافية التي تنشأ بسبب مزيد من التطوير/الإنشاء كإضافة إلى الممتلكات والآلات والمعدات ومخصص التزام إيقاف التشغيل واستعادة الموقف عند حدوثها.

16/3 ضريبة الدخل

يتم احتساب ضريبة الدخل وفقاً للوائح قانون ضريبة الدخل القطري. تشمل الضريبة الحالية على الضريبة المتوقعة الدفع أو الاستلام على الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة للسنة، وأية تعديلات على الضريبة المستحقة فيما يتعلق بسنوات سابقة. مبلغ الضريبة الحالية المستحق الدفع أو الاستلام هو أفضل تقدير لمبلغ الضريبة التي يتوقع دفعها أو استلامها والذي يمكن عدم اليقين المتعلق بضرائب الدخل، إن وجد، ويتم قياسها باستخدام معدلات الضريبة المطبقة أو المخاطر المستخدمة أو المخطط استخدامها في إقراراتها الضريبية.

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

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

حددت المجموعة أن ضريبة الحد الأدنى العالمية الإضافية تُعد ضريبة دخل وتقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم 12. طبقت المجموعة إعفاءً إلزاميًّا مؤقتاً من المحاسبة الضريبية المؤجلة لتأثيرات الضريبة الإضافية، وتقوم بمحاسبتها كضريبة حالية عند تكبدها.

17/3 الضريبة المؤجلة

يتم احتساب الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام على الفروق المؤقتة في تاريخ التقرير بين الأوعية الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمها الدفترية لأغراض التقارير المالية. بموجب هذه الطريقة يتم الاعتراف بمطلوبات الضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة. يتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم، والخسائر الضريبية غير المستخدمة المرحلة إلى الحد الذي يكون من المحتمل معه أن يتراوح ربح خاضع للضريبة يمكن في مقابلته استخدام الفروق المؤقتة القابلة للخصم وأرصدة الضريبة غير المستخدمة المرحلة والخسائر الضريبية غير المستخدمة. يتم استخدام المعدل الضريبي بنسبة 10-35% والذي يطبق على المجموعة ، لقياس موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة.

القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة تتم مراجعتها في تاريخ كل تقرير وتخفيفها إلى الحد الذي لا يكون من المحتمل معه توفر ربح خاضع للضريبة كافي يسمح باستغلال كل أو جزء من موجود الضريبة المؤجلة. يعاد تقييم موجودات الضريبة المؤجلة غير المعترف بها في تاريخ كل تقرير والاعتراف بها إلى الحد الذي لا يكون من المحتمل معه توفر أرباح ضريبية مستقبلية خاضعة للضريبة تسمح باسترداد موجود الضريبة المؤجلة.

18/3 صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية

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

3. السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

19/3 توزيعات أرباح

يتم الاعتراف بمطلوبات توزيعات الأرباح بمبلغ أي توزيعات أرباح معلن، 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 توزيعات الأرباح كمصرف مباشر في الأرباح المدورة في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد، مع عرض أي مبلغ غير مدفوع تحت الذمم التجارية والأخرى الدائنة في وفي بيان المركز المالي الموحد.

20/3 العائدات للسهم الواحد

يتم احتساب ربحية الأسهم الأساسية بقسمة:

- الربح أو الخسارة العادلة للملكيين العاديين للمجموعة
- على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية، المعدلة بعناصر الحافز في الأسهم العادية الصادرة خلال السنة وباستبعاد أسهم الخزينة.

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

21/3 الأحداث بعد تاريخ التقرير

يتم تعديل البيانات المالية الموحدة لتعكس الأحداث التي وقعت بين تاريخ التقرير وتاريخ المصادقة على إصدار هذه البيانات المالية الموحدة، شريطة أن تقدم دليلاً على الظروف التي كانت موجودة في تاريخ التقرير. يتم الإفصاح عن أي أحداث ما بعد نهاية العام غير القابلة للتعديل في هذه البيانات المالية الموحدة عندما تكون جوهرية.

22/3 النقد وما يعادله

يشمل النقد وما يعادله النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك والودائع الثابتة قصيرة الأجل التي نقل مدتها عن 90 يوماً ويستثنى الأرصدة البنكية المقيدة.

4. الأحكام الهامة و المصادر الرئيسية للشكوك حول التقديرات

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

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

1/4 الأحكام الهامة

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

1/1/4 الأحكام في تحديد توقيت استيفاء التزامات الأداء

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

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

عند القيام بوضع أحكامها تدرس الإدارة المعايير المفصلة للاعتراف بالإيراد الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 وعلى وجه الخصوص ما إذا كانت المجموعة قد قامت بنقل السيطرة على البضاعة إلى العميل.

4. الأحكام الحاسمة و المصادر الرئيسية للشكوك حول التقديرات (تابع)**1/4 الأحكام الهامة (تابع)****2/1/4 تقييم نموذج الأعمال**

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

3/1/4 الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان

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

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

4/1/4 تحديد مدة الإيجار

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

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

5/1/4 مبدأ الاستمرارية

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

6/1/4 تصنيف شركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م. (كيو كوت) كشركة زميلة

لدى المجموعة حصة بنسبة 50% في شركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م، بينما تمتلك الشركة القطرية للصناعات التحويلية ش.م.ق. الحصة المتبقية بنسبة 50%. ينص النظام الأساسي واتفاقية المساهمين لشركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م على تعين عدد متساوٍ من أعضاء مجلس الإدارة من قبل كل شركة، على أن يتم اختيار رئيس مجلس الإدارة بناءً على تفاهم متبادل بين كلاً المساهمين، ويتمتع رئيس مجلس الإدارة بحق التصويت؛ وبالتالي، لا تتمتع الكيانات التي لا تعين رئيس مجلس الإدارة بالسيطرة. تتطلب المدة الحالية للوظيفة تعين رئيس مجلس الإدارة من قبل الشركة القطرية للصناعات التحويلية. وقد قيمت المجموعة أن تعين رئيس مجلس الإدارة من قبل الشركة القطرية للصناعات التحويلية في الفترة الحالية يحد من قدرة المجموعة على ممارسة السيطرة، وبالتالي، فإن حصتها في شركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م. معترف بها كشركة زميلة ويتم احتسابها باستخدام طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية الموحدة كما هو موضح في إيضاح 3.

7/1/4 تصنيف الاستثمارات كمشاريع مشتركة

قيمت الإدارة مساهمات المجموعة في قابكو وتوصلت إلى استنتاج أن هذا الترتيب المشترك هو مشروع مشترك حيث أنه تتم السيطرة المشتركة على تلك الشركة ولدى الشركاء الحق في صافي الموجودات من الترتيبات المشتركة. في هذا الاستثمار، جميع القرارات حول الأنشطة ذات الصلة تتطلب موافقة بالإجماع من الأطراف التي تسيطر مجتمعة على الترتيب، كما هو ثابت تعاقدياً في الاتفاقية وفي النظام الأساسي. لذا، اعترفت الإدارة بهذا الاستثمار كاستثمار مشترك وبالتالي قامت بالمحاسبة عن هذه الاستثمار بموجب طريقة حقوق الملكية في هذه البيانات المالية الموحدة.

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

1/4 الأحكام الهامة (تابع)

8/1/4 مخصص التزامات إيقاف التشغيل واستعادة الموق

أبرمت المجموعة اتفاقيات إيجار أراضٍ بشكل رئيسي مع قطر للطاقة ("المؤجر") تتعلق بالأراضي التي أنشئت عليها المصانع والمرافق المرتبطة بها. ووفقاً لهذه الاتفاقيات، يحق للمؤجر، عند إنهاء أو انتهاء مدة عقد الإيجار، إخبار المجموعة بأنه يطلب إما:

- نقل المرافق إلى المؤجر أو إلى طرف آخر يرشحه المؤجر، مقابل سعر مقبول من قبل المجموعة (في بعض الحالات)، أو
- إزالة المرافق وكافة الممتلكات الأخرى من الأرض وإعادتها إلى الحالة التي كانت عليها عند تسليمها للمجموعة، وذلك على نفقة المجموعة، ما لم يتم الاتفاق على خلاف ذلك مع المؤجر.

في 24 أغسطس 2025، أصدر المؤجر إرشادات إيقاف تشغيل رسمية تحدد المنهجية المعتمدة والمعايير الفنية الازمة لتحديد التزامات إيقاف التشغيل.

خلال السنة، قامت إدارة المجموعة بإعادة تقييم موقفها بناءً على إصدار إرشادات إيقاف التشغيل الرسمية من قبل المؤجر، وأحدث المراسلات الواردة من المؤجر، واتفاقيات إيجار الأراضي، وخلصت إلى أن التزاماً قد نشأ، حيث يحق للمؤجر اختيار إزالة المرافق أو تمويل برنامج إيقاف التشغيل، حسبما يكون مناسباً. ونتيجة لذلك، تم الاعتراف بمخصص التزام إيقاف التشغيل واستعادة الموق في هذه البيانات المالية الموحدة فيما يتعلق بعده موجودات وكيانات ضمن المجموعة، حسب الاقتضاء. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم 2/19.

ومن المتوقع أن تتم أنشطة إيقاف التشغيل هذه في المستقبل على مدى فترة زمنية متعددة تصل حتى عام 2071. ونظراً لأن هذه الفترة الزمنية تمتد لسنوات طويلة في المستقبل، فإن المتطلبات الدقيقة التي سيتعين الوفاء بها عند تنفيذ أنشطة إيقاف التشغيل فعلياً لا تزال غير مؤكدة.

9/1/4 ضريبة الدخل

وبموجب أحكام القانون رقم 24 لسنة 2018، وبخاصة المادة 4 (11) من القانون المذكور، لا تسرى الإعفاءات الضريبية على حصة الأرباح المنسوبة إلى الشركات المملوكة للدولة كلياً أو جزئياً، سواء كانت مملوكة بشكل مباشر أو غير مباشر، والتي تعمل في العمليات البترولية أو تعمل في صناعة البتروكيميويات. إضافة إلى ذلك فإن المادة 2 (12) من اللوائح التنفيذية المصاحبة لقانون الضريبة تنص على أن الإعفاء الضريبي متاح للشركات المدرجة في أسواق المال لا ينطبق على مكوناتها.

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

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

بناءً على ذلك، ولغرض استحقاق مطلوب الضريبة لسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2024 و2025 تدرس إدارة الشركات المكونة للمجموعة الدخل الخاضع للضريبة للمكونات على أنه بنسبة 100%.

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

قامت الإدارة بممارسة حكم هام لتقييم تقييمات الضريبة المفتوحة، وهو ما تم إدراجها في إيضاح 30 (ج).

4. الأحكام الحاسمة والمصادر الرئيسية للشكوك حول التقديرات (تابع)**1/4 الأحكام الهامة (تابع)****10/1/4 رد انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات**

خلال السنوات السابقة، قررت شركة ستيل إيقاف تشغيل بعض مرافق الإنتاج مؤقتاً نتيجة لخسائر المتکبدة من البيعات الدولية. ونتيجة لهذا الإيقاف المؤقت، قامت قطر ستيل بالاعتراف بانخفاض كامل في قيمة الموجودات المرتبطة بذلك المراقب. وخلال السنة الحالية، أعادت قطر ستيل تقييم آفاق أعمالها، وبالاستناد إلى زيادة الطلب في منطقة دول مجلس التعاون الخليجي (بما في ذلك الطلب من عملاء جدد والمشروعات المعتمدة على البنية التحتية)، قررت إعادة تشغيل جزء من المراقب التي سبق إيقاف تشغيلها مؤقتاً. وبناءً عليه، تم تقييم الممتلكات والآلات والمعدات (وحدة توليد النقد) لغرض رد انخفاض القيمة، وذلك من خلال مقارنة المبلغ القابل لللاسترداد لوحدة توليد النقد مع قيمتها الدفترية. وقد أسفر هذا التقييم عن رد انخفاض في القيمة، كما هو موضح عنه في الإيضاح رقم 7 حول هذه البيانات المالية الموحدة. وقد اعتبرت المجموعة جميع مرافق الإنتاج كوحدة واحدة لتوليد النقد. وعند تحديد وحدة توليد النقد، أخذت الإدارة في الاعتبار أن مخرجات أحد المصانع تُستخدم بشكل اعتمادي كمدخلات لمصانع أخرى، وأن أداء المجموعة يتم قياسه على مستوى إجمالي، وبالتالي تم تجميع مرافق الإنتاج المختلفة التي تنتج المنتجات النهائية ومعاملتها كوحدة توليد نقد واحدة لأغراض اختبار انخفاض القيمة.

2/4 حالات عدم اليقين حول الافتراضات والتقييمات

نناقش أدناه الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في تاريخ المركز المالي الموحد والتي تتطوّر على مخاطر كبيرة للتبسيب في تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات.

1/2/4 قياس خسارة المطلوبات المحتملة المتعلقة بالضمان المالي

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

2/2/4 خصم مدفوعات الإيجار

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

3/2/4 الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيمة الباقية لممتلكاتها وألياتها ومعداتها لحساب الاحلاك كما هو وارد بالإيضاح رقم 3. يتم تحديد هذا التقييم بعد وضع اعتبار لاستخدام المتوقع للموجود، والبلي والتقاوم الفعلي والتقاوم الفني والتجاري. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق الإهلاك في تاريخ كل تقرير، مع احتساب تأثير أي تغيرات في التقدير على أساس مستقبلي. في نهاية السنة قيمت الإدارة أنه لم تحدث تغيرات على هذه التقديرات.

4/2/4 انخفاض قيمة استثمارات في شركات زميلة

حسبما هو مطلوب بموجب المعايير الدولية للقارير المالية – معايير المحاسبة قيمت المجموعة استثماراتها في الشركات الزميلة لانخفاض القيمة (عندما يتم تحديد مؤشرات) وذلك بمقارنة المبلغ القابل لللاسترداد للاستثمار مع قيمته الدفترية. يتم تقييم المبلغ القابل لللاسترداد من جانب المجموعة باستخدام "القيمة قيد الاستخدام". يتم إجراء حسابات القيمة قيد الاستخدام على أساس الافتراضات التالية بالنسبة لتلك الاستثمارات التي تم تحديد مؤشرات انخفاض القيمة فيها:

- معدلات الخصم: %11
- استغلال السعة: %80 إلى %100
- هامش العائدات قبل الفائدة والضرائب والإهلاك والإطفاء: 10% إلى 16%
- معدل النمو في الفترة النهائية: 3%
- التدفقات النقدية المتوقعة على مدى 5 سنوات.

تستند الافتراضات أعلاه على أفضل تقييم لدى الإدارة وأي تغيير عليها قد ينبع عنه مبلغ قابل لللاسترداد مختلف بصورة جوهيرية. استناداً إلى هذا التقييم لم تحدد الإدارة أي انخفاض قيمة حيث أن القيمة قيد الاستخدام تزيد عن القيم الدفترية للاستثمار في الشركات الزميلة.

4. الأحكام الخامسة والمصادر الرئيسية للشكوك حول التقديرات (تابع)**2/4 حالات عدم اليقين حول الافتراضات والتقييمات (تابع)****4/2/4 انخفاض قيمة استثمارات في شركات زميلة (تابع)**

عند تحديد مؤشرات انخفاض القيمة، تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد من الاستثمار ذي الصلة بناءً على حساب المبلغ القابل للاسترداد من الشركة المستثمر فيها باستخدام توقعات التدفقات النقدية المعتمدة. يعد الحساب حساساً للغيرات في الافتراضات الرئيسية، وخصوصاً معدل الخصم ومعدل النمو النهائي. أجرت الإدارة تحليلات الحساسية من خلال تطبيق تغيرات محتملة معقولة على هذه الافتراضات، بما في ذلك زيادة معدل الخصم وتخفيفات في معدل النمو النهائي. بناءً على تحليلات الحساسية التي تم إجراؤها، خلصت الإدارة إلى أنه لا يوجد أي تغيير محتمل معقول في الافتراضات الرئيسية من شأنه أن يؤدي إلى تجاوز القيمة الدفترية للاستثمار لمبلغ القابل للاسترداد، وبالتالي، لا يلزم إجراء أي انخفاض في قيمة الاستثمار.

5/2/4 معاشات الموظفين القطريين المتقاعدين

الافتراضات المستخدمة في تحديد تكلفة التزامات نهاية الخدمة للموظفين القطريين المتقاعدين تتضمن معدل الخصم ومعدلات الوفيات والنسبة المتزوجة، وعمر الزوج، وعلاقة تقاعد الأطفال. أي تغيير في هذه الافتراضات سيؤثر على مبلغ التزامات نهاية الخدمة.

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

الافتراض	2025	2024
معدل الخصم	%4.9	%5.1
معدلات الوفيات	83.5 سنة (للذكور) 86.6 سنة (للإناث)	83.4 سنة (للذكور) 86.5 سنة (للإناث)
النسبة المتزوجة	%90	%90
عمر الزوج	عمر الزوج 5 سنوات أكبر من الزوجات	عمر الزوج 5 سنوات أكبر من الزوجات
علاقة تقاعد الأطفال	لا توجد	لا توجد

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

6/2/4 مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين القطريين

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

7/2/4 حساب مخصص الخسارة

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

8/2/4 مخصص التزامات إيقاف التشغيل واستعادة الموقف

تقوم المجموعة بحساب التزاماتها المتعلقة بإيقاف تشغيل المصنع ومرافقه ذات الصلة وفقاً للتقدير الأولي وبالاستناد إلى الافتراضات الأساسية التي تمت مناقشتها بين المؤجر والمجموعة.

وبناءً على التقييم الحالي للإدارة، تم تكوين مخصص في هذه البيانات المالية الموحدة (يرجى الرجوع إلى الإيضاح 2/19). ويمثل مبلغ المخصص المعترض به القيمة الحالية للتکاليف المستقبلية المقدرة. وقد تم إعداد تقدير التکاليف المستقبلية وفقاً لأفضل الممارسات الدولية، وبالاستناد إلى الظروف والمتطلبات المحلية الحالية، بما في ذلك المتطلبات القانونية، والتكنولوجيا، ومستويات الأسعار، وغيرها. التکاليف الغعلية غير مؤكدة، وقد تختلف التقديرات نتيجة للتغيرات في النهج المتوقع لإيقاف التشغيل والتزامات استعادة الموقف، أو التقدم التكنولوجي، والقوانين والأنظمة ذات الصلة. وبالإضافة إلى هذه العوامل، فإن القيم الحالية لهذه التکاليف المستقبلية المقدرة تتاثر أيضاً بالتوقيت المتوقع لإيقاف التشغيل، ومعدلات الخصم، ومعدلات التضخم.

تم إعداد هذا التقدير استناداً إلى التفاصيل الفنية والتنفيذية المتاحة، وضمن النطاق المعتمد لدراسة من الفئة 3 وتقدير جدوى. وقد تم الإفصاح عن الافتراضات الرئيسية المستخدمة وتحليل حساسيتها في الإيضاح 2/19.

4. الأحكام الحاسمة والمصادر الرئيسية للشكوك حول التقديرات (تابع)

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

9/2/4 رد انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات

يعتمد تحديد المبلغ القابل للاسترداد للممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بقطر ستيل على منهجية القيمة قيد الاستخدام. وقد تم إجراء احتسابات القيمة قيد الاستخدام بالاستناد إلى الإفتراضات التالية:

- معدل الخصم: %11
- استغلال السعة: %70 إلى %80
- هامش العائدات قبل الفائدة والضريبة والإهلاك والإطفاء: 10% إلى 11%
- معدل النمو في الفترة النهائية: 3%
- التدفقات النقدية المتوقعة على مدى 5 سنوات.

تستند الإفتراضات أعلاه على أفضل تقدير للإدارة، وأي تغيير فيها قد يؤدي إلى فروق جوهرية في المبالغ القابلة للاسترداد.

تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد استناداً إلى احتساب القيمة قيد الاستخدام باستخدام توقعات التدفقات النقدية المعتمدة. ويترسم هذا الاحتساب بالحساسية تجاه التغيرات في الإفتراضات الرئيسية، وبصفة خاصة معدل الخصم ومعدل النمو النهائي. وقد قامت الإدارة بإجراء تحليلات حساسية من خلال تطبيق تغييرات محتملة ومعقولة على هذه الإفتراضات، بما في ذلك زيادة معدل الخصم وخفض معدل النمو النهائي. وبناءً على تحليلات الحساسية التي تم إجراؤها، خلصت الإدارة إلى أنه لا يوجد أي تغيير محتمل ومعقول في الإفتراضات الرئيسية من شأنه أن يؤدي إلى الاستنتاج المتعلق برد انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات.

5. النقد وما يعادله

2024	2025	
173	175	النقد في الصندوق
1,034,296	594,413	نقد لدى البنوك
2,399,521	3,136,671	ودائع ثابتة قصيرة الأجل - أقل من 90 يوماً
<u>3,433,990</u>	<u>3,731,259</u>	

6. ودائع ثابتة وأرصدة بنكية أخرى

2024	2025	
7,282,356	6,033,924	ودائع ثابتة (1)
-	83,070	رصيد بنكي مقيد (2)
89,244	78,985	حسابات توزيعات أرباح (3)
<u>7,371,600</u>	<u>6,195,979</u>	

(1) يتم الاحتفاظ بالودائع الثابتة لدى البنوك وهي مقدمة بصفة رئيسية بالدولار الأمريكي بمتوسط معدل فائدة فعلية يبلغ نسبة 4,6% (نسبة 5.9% في 31 ديسمبر 2024).

(2) أبرمت المجموعة اتفاقيات خدمات مع شركة قطر للطاقة، تقوم بموجبها المجموعة بتقديم خدمات إدارة المشاريع وتنفيذها لأنشطة تطوير مجمع احتجاز وتخزين الكربون وإنتاج الباوريا. تقوم شركة قطر للطاقة بسداد التكاليف التي تتطلبها المجموعة لتقديم هذه الخدمات، وفقاً لشروط الاتفاقية. شركة قطر للطاقة هي المالكة الوحيدة لهذه المشاريع. ويمثل هذا أرصدة البنك المتعلقة بالأموال المستلمة لمشروع الباوريا واحتجاز وتخزين الكربون، والتي، وفقاً لاتفاقية، يمكن استخدامها لهذه المشاريع فقط.

(3) حسابات توزيعات الأرباح هي الأرصدة البنكية المقيدة للمبلغ المودع في البنك لتوزيعات الأرباح المعلنة والتي لم يتم تحصيلها بعد من جانب المساهمين.

بألاف الريالات القطرية

7. الممتلكات والألات والمعدات

المملوكة:	الإجمالي	أعمال رأسمالية قيد بإيقاف التشغيل (5)	الموجودات المتعلقة بت التنفيذ	الأثاث والمعدات الأخرى	الآلات والمakinat والمعدات	مباني
في 1 يناير 2024	22,929,295	-	2,176,621	193,418	15,685,490	4,873,766
إضافات	2,752,022	-	2,746,402	215	3,555	1,850
تحويلات من سلف مشروعات رأس المال (إيضاح 7 (أ))	70,370	-	70,370			-
الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح 31) (معدلة*)	4,412,884	-	128,997	86,366	4,067,829	129,692
تحويلات أخرى	-	-	(673,893)	44,493	506,568	122,832
استبعادات ومشطوبات	(646,771)	-	-	(1,790)	(584,068)	(60,913)
في 31 ديسمبر 2024 / 1 يناير 2025 (معدلة*)	29,517,800	-	4,448,497	322,702	19,679,374	5,067,227
إضافات	2,947,788	1,106,023	1,818,320	709	22,736	-
تحويلات من سلف مشروعات رأس المال (إيضاح 7 (أ))	68,736	-	68,736	-	-	-
تحويلات أخرى	-	-	(900,713)	31,728	826,201	42,784
استبعادات ومشطوبات	(226,377)	-	-	(3,884)	(221,105)	(1,388)
في 31 ديسمبر 2025	32,307,947	1,106,023	5,434,840	351,255	20,307,206	5,108,623
الإهلاك المتراكم وانخفاض القيمة:						
في 1 يناير 2024	9,699,893	-	-	141,807	7,800,117	1,757,969
مصرف الإهلاك (معدل*) (3)	1,534,568	-	-	25,077	1,257,820	251,671
الاستحواذ على شركة تابعة	3,156,696	-	-	85,297	3,005,938	65,461
استبعادات ومشطوبات	(630,334)	-	-	(1,791)	(567,630)	(60,913)
في 31 ديسمبر 2024 / 1 يناير 2025 (معدلة*)	13,760,823	-	-	250,390	11,496,245	2,014,188
مصرف الإهلاك (3)	1,688,543	46,798	-	27,757	1,359,911	254,077
استبعادات ومشطوبات	(225,425)	-	-	(3,884)	(220,710)	(831)
رد انخفاض القيمة (4)	(222,000)	-	-	-	(195,956)	(26,044)
في 31 ديسمبر 2025	15,001,941	46,798	-	274,263	12,439,490	2,241,390
صافي القيمة الدفترية:						
في 31 ديسمبر 2025	17,306,006	1,059,225	5,434,840	76,992	7,867,716	2,867,233
في 31 ديسمبر 2024 (معدلة*)	15,756,977	-	4,448,497	96,684	8,158,757	3,053,039

* راجع إيضاح 31.

7. الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

إيضاحات:

- (1) تتضمن المباني بشكل رئيسي الآلات الصناعية والمرافق الخارجية الإدارية المنشأة على أرض مستأجرة من أطراف مختلفة.
- (2) تتضمن الآلات والماكينات والمعدات قطع غيار رأسمالية وقطع غيار أخرى بصفى قيمة دفترية تبلغ 160.7 مليون ريال قطري (2024) 172.4 مليون ريال قطري في (2025) بأعمار إنتاجية تتراوح بين 15 و 25 سنة.
- (3) مصروف الإهلاك تم تخصيصه في بيان الربح أو الخسارة الموحد على النحو التالي:

2024	2025	
معدلة*		
1,499,988	1,641,469	تكلفة المبيعات (إيضاح 25)
33,708	46,213	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح 28)
872	861	مصروفات البيع
1,534,568	1,688,543	

* راجع الإيضاح 31.

(4) في عام 2020، قررت شركة قطر ستيل إيقاف تشغيل بعض الموجودات مؤقتاً، وسجلت انخفاضاً بقيمة 1.19 مليار ريال قطري للبعض المنشآت الإنتاجية نتيجة تقدير نموذج الأعمال. ولم يتم الاعتراف بأي انخفاض قيمة إضافي للممتلكات والآلات والمعدات بعد الاعتراف الأولى بهذه الموجودات. خلال عام 2023، أعادت شركة قطر ستيل تشغيل بعض الموجودات الموقوفة مؤقتاً، مما أدى إلى رد صافي يبلغ 550 مليون ريال قطري. وفي عام 2025، أعادت قطر ستيل تشغيل جزء من المنشآت الإنتاجية الموقوفة المتبقية، مما أدى إلى رد صافي لانخفاض القيمة بمبلغ 222 مليون ريال قطري في بيان الربح أو الخسارة الموحد. ولم يتم رد انخفاض قيمة الموجودات الموقوفة المتبقية استناداً إلى تقدير الإدارة للموعد المتوقع لاستئناف إنتاج هذه الموجودات.

(5) خلال العام، قامت المجموعة برسملة الموجودات المتعلقة بإيقاف التشغيل واعتراف بمخصص التزامات إيقاف التشغيل واستعادة الموضع بمبلغ **1,106** مليون ريال قطري (لا شيء في 2024) يرجى الرجوع إلى الإيضاح 2/19.

7. سلف للمشروع الرأسمالي

دخلت المجموعة في اتفاقية لإنشاء مصنع فاكو 7 (الأمونيا 7) ومن المتوقع اكتمال المشروع في سنة 2026. تم سداد دفعة مقدمة بقيمة 192.37 مليون ريال قطري فيما يتعلق بهذا المشروع خلال عام 2022.

2024	2025	
175,041	104,671	في 1 يناير
(70,370)	(68,736)	مخرج عنه للأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ
104,671	35,935	في 31 ديسمبر

8. استثمارات في شركات زميلة

فيما يلي الشركات الزميلة للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2025 والتي تمت المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية. المنشآت المبنية أدناه لديها رأس مال يتكون فقط من أسهم عادية، وهي مملوكة مباشرة للمجموعة. يعتبر بلد التأسيس أو التسجيل أيضاً مقر الأعمال الرئيسي للشركة، ونسبة حصص الملكية هي نفس نسبة حقوق التصويت المحفظ بها.

نسبة الملكية	2024	2025	مقر الأعمال/ بلد التأسيس	
%25	%25		مملكة البحرين	فولاد القابضة ش.م.ب
%40.38	%40.44		المملكة العربية السعودية	شركة صلب للحديد
%50	%50		دولة قطر	شركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م.

الشركات الزميلة أعلاه هي شركات خاصة بدون سعر مدرج. القيمة الدفترية لكل شركة زميلة يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية على النحو التالي:

2024	2025	
1,803,583	1,853,210	فولاد القابضة ش.م.ب
271,991	266,996	شركة صلب للحديد (صلب)
6,006	19,031	شركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م.
<u>2,081,580</u>	<u>2,139,237</u>	

القيمة الدفترية للشركات الزميلة للمجموعة التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية قد تغيرت على النحو التالي:

2024	2025	
1,810,706	2,081,580	في 1 يناير
191,493	-	تحويل السلف إلى استثمار (1)
-	60,887	استثمار إضافي (1)
345,509	139,838	الحصة من الأرباح
9,484	(4,012)	الحصة من الدخل الشامل الآخر
(275,612)	(139,056)	توزيعات أرباح مستلمة
<u>2,081,580</u>	<u>2,139,237</u>	في 31 ديسمبر

(1) في عام 2023، قامت المجموعة بدفع سلفة قدرها 191.49 مليون ريال قطري لشركة صلب لتمويل متطلباتها من النقد ورأس المال العامل، وذلك بهدف سداد القروض القائمة التي حصلت عليها شركة صلب من المؤسسات المالية والحصول على إفراج عن الضمان المالي المقدم من المجموعة بصفتها مساهمًا. ساعد هذا التمويل شركة صلب على سداد القرض، وعند إفراج المقرض عن الضمان المالي في عام 2024، قامت المجموعة برد المخصص الخاص بالضمان المالي، مما أدى إلى تحقيق ربح قدره 142.66 مليون ريال قطري (إيضاح 26).

خلال عام 2024، قامت المجموعة بتحويل دفعات مقدمة بقيمة 191.49 مليون ريال قطري كانت قد سددت سابقاً لشركة صلب إلى استثمار، مما أدى إلى زيادة نسبة ملكيتها من 31.03٪ إلى 40.38٪.

في عام 2025، اشتركت المجموعة في أسهم إضافية في صلب من خلال إصدار حقوق بمبلغ 60.89 مليون ريال قطري، مما زاد نسبة ملكيتها من 38٪ إلى 40.44٪. وقد تمتسوية جزء من الاشتراك من خلال تحويل مبلغ 12.2 مليون ريال قطري من "المستحق من أطراف ذات علاقة" ضمن الدعم التجارية والأخرى المدينة، بينما تمتسوية الباقي نقداً.

8. استثمارات في شركات زميلة (تابع)

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

شركة قطر لتغليف المعادن				فولاذ القابضة ش.م.ب		ملخص بيان المركز المالي
شركة صلب للحديد (صلب)	ذ.م.م.	2024	2025	2024	2025	
2024	2025	2024	2025	2024	2025	
300,971	279,484	49,673	60,464	4,095,045	4,199,263	الموجودات المتداولة
1,802,448	1,744,439	7,212	7,820	5,108,436	5,338,105	الموجودات غير المتداولة
(1,505,576)	(1,439,130)	(15,850)	(27,179)	(1,750,132)	(2,233,177)	المطلوبات المتداولة
(54,166)	(58,051)	(2,437)	(2,607)	(2,474,753)	(2,123,745)	المطلوبات غير المتداولة
543,677	526,742	38,598	38,498	4,978,596	5,180,446	صافي الموجودات
%40.38	%40.44	%50	%50	%25	%25	حصة المجموعة %
219,537	213,014	19,299	19,249	1,244,649	1,295,111	حصة المجموعة بالريال القطري
(150,796)	(150,796)	-	-	(120,000)	(120,000)	انخفاض القيمة وخسائر أخرى
203,250	203,250	-	-	684,804	684,804	الشهرة
-	-	-	-	660	660	تعديل حقوق الملكية قبل الاقتناء
-	-	(13,293)	(218)	(6,435)	(7,173)	استبعاد الهامش فيما بين الشركات
-	1,528	-	-	(95)	(192)	تعديلات أخرى
271,991	266,996	6,006	19,031	1,803,583	1,853,210	القيمة الدفترية

شركة قطر لتغليف المعادن				فولاذ القابضة ش.م.ب		ملخص بيان الدخل الشامل
شركة صلب للحديد (صلب)	ذ.م.م.	2024	2025	2024	2025	
2024	2025	2024	2025	2024	2025	
489,236	541,340	69,642	104,408	9,428,375	8,714,894	الإيرادات
1,022,506	(120,958)	2,714	4,901	1,054,618	763,729	الربح / (خسارة) للسنة
-	-	-	-	37,939	(16,047)	(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر
1,022,506	(120,958)	2,714	4,901	1,092,557	747,682	إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة) الشاملة
412,888	(48,915)	1,357	2,451	263,654	190,932	حصة المجموعة في الربح / (خسارة)
(332,390)	(16,967)	-	13,075	-	(738)	تعديلات على الحصة في الأرباح / (الخسارة) على مستوى المجموعة
80,498	(65,882)	1,357	15,526	263,654	190,194	حصة المجموعة المعدلة في الربح / (خسارة)
-	-	-	-	9,484	(4,012)	حصة المجموعة في الدخل الشامل الآخر
-	-	(2,500)	(2,500)	(273,112)	(136,556)	توزيعات أرباح مستلمة

9. استثمارات في مشاريع مشتركة

تغير القيمة الدفترية للمشاريع المشتركة للمجموعة المحاسب عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية على النحو التالي:

2024	2025	في 1 يناير
6,782,965	5,846,070	حصة الأرباح بما في ذلك التعديلات المتعلقة بالمنفعة الضريبية
1,259,966	674,891	حصة من الخسارة الشاملة الأخرى
(6,575)	(7,333)	توزيعات أرباح ومنافع ضريبية
(1,293,290)	(1,230,704)	محول لشركة تابعة (ايضاح 31)
(896,996)	-	في 31 ديسمبر
5,846,070	5,282,924	

المعلومات المالية المختصرة فيما يتعلق بالمشاريع المشتركة للمجموعة مبينة في الجدول أدناه وهي تمثل المبالغ الموضحة في البيانات المالية للمشاريع المشتركة المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية - معايير المحاسبة. تم تعديلها لتعكس التعديلات التي تمت من جانب المجموعة عند استخدام طريقة حقوق الملكية، متضمنة التسويات والتعديلات للفروق في السياسة المحاسبية، إن وجدت.

9. استثمارات في مشاريع مشتركة (تابع)

فابكو				ملخص بيان المركز المالي	
		2024	2025		
904,791	624,966			لموجودات المتداولة:	
1,581,292	1,650,620			النقد والأرصدة لدى البنوك	
2,486,083	2,275,586			الموجودات المتداولة الأخرى	
6,096,311	6,515,999			الموجودات غير المتداولة	
(862,955)	(876,752)			لمطلوبات المتداولة:	
(304,423)	(223,013)			المطلوبات المالية	
(1,167,378)	(1,099,765)			مطلوبات متداولة أخرى	
(80,264)	(62,902)			لمطلوبات غير المتداولة:	
(312,982)	(1,233,191)			المطلوبات المالية	
(393,246)	(1,296,093)			مطلوبات غير متداولة أخرى	
<u>7,021,770</u>	<u>6,395,727</u>			صافي الموجودات	
%80	%80			حصة المجموعة %	
5,617,416	5,116,582			حصة المجموعة بالريال القطري	
228,654	166,342			أثر المنفعة الضريبية لصناعات قطر والتعديلات الأخرى	
<u>5,846,070</u>	<u>5,282,924</u>			القيمة الدفترية	

الإجمالي		فابكو		كافاك*		ملخص بيان الدخل الشامل	
2024	2025	2024	2025	2024	2025	2024	2025
4,974,650	3,420,453	3,570,650	3,420,453	1,404,000	-	الإيرادات	
106,812	67,307	82,177	67,307	24,635	-	إيرادات أخرى	
(560,455)	(530,779)	(498,195)	(530,779)	(62,260)	-	إهلاك وإطفاء	
(3,730)	(22,258)	(3,687)	(22,258)	(43)	-	مصرفوف الفائدة	
(482,830)	(197,817)	(279,260)	(197,817)	(203,570)	-	مصروف ضريبة الدخل	
(2,865,805)	(2,184,784)	(2,075,662)	(2,184,784)	(790,143)	-	مصرفوفات أخرى	
1,168,642	552,122	796,023	552,122	372,619	-	ربح للسنة	
(8,219)	(9,166)	(8,219)	(9,166)	-	-	الدخل الشامل الآخر	
<u>1,160,423</u>	<u>542,956</u>	<u>787,804</u>	<u>542,956</u>	<u>372,619</u>	<u>-</u>	إجمالي الدخل الشامل	
حصة المجموعة من الربح قبل المنفعة الضريبية							
823,128	441,698	636,818	441,698	186,310	-		
436,838	233,193	335,053	233,193	101,785	-	أثر المنفعة الضريبية **	
<u>1,259,966</u>	<u>674,891</u>	<u>971,871</u>	<u>674,891</u>	<u>288,095</u>	<u>-</u>	حصة المجموعة في النتائج	
(6,575)	(7,333)	(6,575)	(7,333)	-	-	حصة المجموعة في الدخل الشامل الآخر	
<u>(1,293,290)</u>	<u>(1,230,704)</u>	<u>(1,020,290)</u>	<u>(1,230,704)</u>	<u>(273,000)</u>	<u>-</u>	توزيعات أرباح ومنافع ضريبية ذات علاقة	

* نتائج كافاك للفترة من 1 يناير 2024 إلى 9 يونيو 2024. يرجى الرجوع إلى الإيضاح 31.

** يحق للمجموعة الحصول على الأرباح قبل الضريبة من مشاريعها المشتركة، وبناءً عليه، ووفقًا لمبادئ المحاسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية بموجب المعيار الدولي للمحاسبة رقم 28، قامت المجموعة بإثبات المنفعة الضريبية المتحققة بموجب مذكرة التفاهم (إيضاح 23) ضمن حصة نتائج الاستثمارات في المشاريع المشتركة.

10. سلف

2024	2025	
315,544	443,556	
<u>315,544</u>	<u>443,556</u>	دفعات مقدمة لاستثمار في شركة قطر فينيل (كيو في سي)

في 1 مارس 2022، دخلت الشركة في اتفاقية مبادئ مع كيو في سي ومساهميها الحاليين لتطوير وبناء وتشغيل مرفق لتصنيع كلوريد البوليفينيل. يتم تمويل المشروع من جانب الشركة بنسبة 44.8% (44.8%) ومن شركة مسيعيد للبتروكيماويات القابضة ش.م.ق.ع (شركة تسيطر عليها الشركة الأم) (ام بي انش سي) بنسبة 55.2% (55.2%) حسب اتفاقية المبادئ المبرمة فيما بين المساهمين الحاليين في كيو في سي والشركة.

علاوة على ذلك، وفقاً لـ "اتفاقية المبادئ"، ستقوم شركة قابكو (31.9% من الأسهم) بتحويل مساهمتها في كيو في سي إلى الشركة دون أي مقابل في 1 مايو 2026، وهو تاريخ انتهاء اتفاقية المشروع المشترك الحالي لكيو في سي.

ستعرف الشركة باستثمار إضافي في بياناتها المالية عند اكتمال تحويل الأسهم والإجراءات الرسمية الأخرى في هذا الصدد. وعلاوة على ذلك، كما في ذلك التاريخ سيتم تحويل السلف القائم إلى استثمار في كيو في سي.

11. موجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار

المجموعة كمستأجر

تستأجر المجموعة عدداً من الموجودات متضمنة أرضاً ومبانٍ ومعدات ثقيلة وسيارات وموجودات أخرى. تتراوح مدة الإيجار بين 2 - 30 سنة للأراضي والمباني، وبين 2 - 10 سنوات للموجودات الأخرى.

مطلوبات الإيجار	موجودات حق الاستخدام						في 31 ديسمبر 2024 / 1 يناير 2025
	الإجمالي	موجودات أخرى	السيارات	المعدات الثقيلة	الأراضي والمباني		
381,784	261,844	34,090	3,384	53,370	171,000		في 1 يناير 2024
127,504	127,504	466	30,831	9,249	86,958		إضافات
-	(52,397)	(1,044)	(4,095)	(14,272)	(32,986)		مصرف الإهلاك
23,716	-	-	-	-	-		مصرف الفائدة
(77,876)	-	-	-	-	-		مدفوعات
455,128	336,951	33,512	30,120	48,347	224,972		في 31 ديسمبر 2024 / 1 يناير 2025
20,369	20,369	-	3,832	9,945	6,592		إضافات
-	(61,986)	(1,044)	(7,706)	(17,614)	(35,622)		مصرف الإهلاك
24,004	-	-	-	-	-		مصرف الفائدة
(90,375)	-	-	-	-	-		مدفوعات
(4,387)	(4,224)	-	(96)	-	(4,128)		تعديلات
404,739	291,110	32,468	26,150	40,678	191,814		في 31 ديسمبر 2025

تحليل استحقاق التدفقات النقدية التعاقدية لمطلوب الإيجار كما يلي:

2024	2025	
87,855	90,713	
300,790	252,222	
257,917	233,162	
<u>646,562</u>	<u>576,097</u>	

في موعد لا يتجاوز 1 سنة
أكثر من 1 سنة وأقل من 5 سنوات
أكثر من 5 سنوات

11. موجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار (تابع)

تم عرض مطلوب الإيجار في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

2024	2025	
390,797	334,043	غير متداولة
<u>64,331</u>	<u>70,696</u>	متداولة
<u>455,128</u>	<u>404,739</u>	

مصرف الإهلاك لموجودات حق الاستخدام تم تخصيصه في بيان الربح أو الخسارة الموحد على النحو التالي:

2024	2025	
42,584	52,527	تكلفة المبيعات (إيضاح 25)
<u>9,813</u>	<u>9,459</u>	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح 28)
<u>52,397</u>	<u>61,986</u>	

لا تتعرض المجموعة لمخاطر سيولة كبيرة فيما يتعلق بمطلوبات إيجارها.

12. أسهم حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

2024	2025	
421,079	401,389	في 1 يناير
<u>(19,690)</u>	<u>4,584</u>	الزيادة / (النفقة) في القيمة العادلة (إيضاح 26)
<u>401,389</u>	<u>405,973</u>	في 31 ديسمبر

تحفظ الاستثمارات أعلاه في أدوات حقوق ملكية مدرجة، وتشمل استثمارات في أطراف ذات علاقة بـ 172.56 مليون ريال قطري (2024) 179.99 مليون ريال قطري في (2024).

13. المخزون

2024	2025	
1,221,576	885,507	بضاعة جاهزة وبضاعة لإعادة البيع
457,246	579,853	مواد خام
1,169,714	1,361,857	قطع غيار ومواد مستهلكة
269,039	230,096	أعمال قيد التنفيذ
292,633	300,415	مواد مضافة
213,317	231,032	بضائع في الطريق
<u>3,623,525</u>	<u>3,588,760</u>	
<u>(259,516)</u>	<u>(289,605)</u>	
<u>3,364,009</u>	<u>3,299,155</u>	

الحركة في مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة كما يلي:

2024	2025	
230,729	259,516	في 1 يناير
<u>28,787</u>	<u>30,089</u>	المخصص
<u>259,516</u>	<u>289,605</u>	في 31 ديسمبر

14. الدعم التجاري والأخرى المدينة

2024	2025	
810,577	1,312,782	حسابات تجارية مدينة
2,004,819	1,997,464	مستحق من أطراف ذات علاقة (ايضاح 21 (ب))
13,785	10,784	السلف للموردين
40,245	51,053	مدفو عات مقدماً
115,007	118,222	قروض للموظفين
318,499	219,824	فائدة مستحقة
156,858	147,918	دعم مدينة أخرى
<u>3,459,790</u>	<u>3,858,047</u>	
<u>(58,395)</u>	<u>(58,392)</u>	نافضاً: الخسارة الائتمانية المتوقعة (1)
<u>3,401,395</u>	<u>3,799,655</u>	

(1) كما في 31 ديسمبر، يتعلق مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بمبلغ 58.04 مليون ريال قطري (58.04 مليون ريال قطري في 2024) بالبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة (الإيضاح 21(ب)), ويبلغ 0.35 مليون ريال قطري (0.36 مليون ريال قطري في 2024) يتعلق بالذمم المدينة الأخرى. الفاتات الأخرى ضمن الدعم التجاري والأخرى المدينة لا تحتوي على موجودات منخفضة القيمة.

تحليل أعمار الحسابات التجارية المدينة غير منخفضة القيمة كما في 31 ديسمبر كما يلي:
تجاوز موعد استحقاقها لكن لم تنخفض قيمتها

لم تتجاوز موعدها ولم تنخفض قيمتها	الإجمالي	2025	2024
180 حتى 365 يوماً	180 حتى 365 يوماً	180 حتى 365 يوماً	180 حتى 365 يوماً
-	-	421,045	891,737
-	-	14,794	12,005
		148,141	635,637
		635,637	810,577

15. رأس المال

2024	2025	المصرح به والمصدر والمدفوع.
6,050,000	6,050,000	6,050,000,000 سهم بقيمة 1 ريال قطري للسهم

تمتلك قطر للطاقة سهماً خاصاً في الشركة، وذلك وفقاً لأحكام النظام الأساسي للشركة، حيث يمنح السهم الخاص قطر للطاقة صلاحيات متعددة، من بينها، على سبيل المثال لا الحصر، السيطرة على الشركة، والحق في تعيين سبعة من أصل ثمانية أعضاء في مجلس الإدارة، على أن يكون رئيس مجلس الإدارة ونائب الرئيس من ضمن الأعضاء الذين يتم تعيينهم. وتتمتع جميع الأسهم الأخرى، باستثناء السهم الخاص، بحقوق متساوية.

16. احتياطيات

يوضح الجدول التالي التغيرات في الاحتياطيات خلال السنة. وصف طبيعة الغرض من كل احتياطي تم تقديمها في الجدول التالي.

إجمالي الاحتياطيات	احتياطيات أخرى (2)	الاحتياطيات القانونية (1)	
209,677	(62,265)	271,942	في 1 يناير 2024
55,117	-	55,117	التحويل إلى احتياطي قانوني
(2,840)	(2,840)	-	الخسارة الشاملة الأخرى
261,954	(65,105)	327,059	في 31 ديسمبر 2024 / 1 يناير 2025
33,055	-	33,055	التحويل إلى احتياطي قانوني
(13,278)	(13,278)	-	الخسارة الشاملة الأخرى
281,731	(78,383)	360,114	في 31 ديسمبر 2025

16. احتياطيات (تابع)

(1) وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يقر مجلس الإدارة نقل الاحتياطي القانوني. وينص النظام على أنه قبل التوصية بتوزيع أي أرباح على المساهمين، يجب على المجلس تحويل المبالغ للاحياطيات التي يعتبرها ضرورية أو مناسبة.

في البيانات المالية الموحدة، يتكون الاحتياطي القانوني من الاحتياطيات القانونية للشركات التابعة، والمبالغ التي يقررها مجلس إدارة الشركة من أرباحها الخاصة.

وعليه، قرر المجلس تحويل 10% من صافي ربح شركة صناعات قطر المستقلة (10% في 2024)، بعد خصم توزيعات الأرباح والمنافع الضريبية المتعلقة بها المستلمة من الشركات التابعة والشركات الزميلة والمشاريع المشتركة للسنة.

(2) تشمل الاحتياطيات الأخرى احتياطي التحوط والأرباح / (الخسائر) الافتuarية الناشئة عن تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الافتuarية (إعادة القياس) للالتزام المنافع المحددة للمجموعة.

يعكس احتياطي التحوط حصة المجموعة من أرباح أو خسائر تحوط التدفق النقدي على المشتقات التي يتم الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية. يتم إعادة تصنيف هذه البنود، أو قد يعاد تصنيفها لاحقاً، إلى بيان الربح أو الخسارة الموحد عندما يؤثر البند المحوط المرتبط على ربح أو خسارة الشركة الزميلة.

17. صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية

وفقاً للقانون رقم 13 لسنة 2008 اعترفت المجموعة بمخصص قدره 102.57 مليون ريال قطري (40 مليون ريال قطري في سنة 2024) أي ما يعادل 2.5% من صافي الربح المعدل الموحد الخاص بعمليات قطر للسنة لدعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية . كان المخصص المعترف به عن سنة 2024 يبلغ في الأصل 102.15 مليون ريال قطري، وقد تم تعديله بمبلغ 4.39 مليون ريال قطري ليصبح 106.54 مليون ريال قطري (إيضاح 31).

18. توزيعات الأرباح

خلال سنة 2025، وافق مجلس الإدارة على توزيع أرباح نقدية مرحلية عن فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2025 بقيمة 0.26 ريال قطري للسهم الواحد، وبإجمالي مبلغ قدره 1,573 مليون ريال قطري (0.31 ريال قطري للسهم الواحد بإجمالي 1,875.5 مليون ريال قطري في 30 يونيو 2024).

بعد نهاية السنة المالية، اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية نهائية بقيمة 0.45 ريال قطري للسهم الواحد، وبإجمالي مبلغ قدره 2,722.5 مليون ريال قطري (0.43 ريال قطري للسهم الواحد بإجمالي 2,601.5 مليون ريال قطري في 2024). وبذلك يبلغ إجمالي توزيعات الأرباح عن السنة 0.71 ريال قطري للسهم الواحد، وبإجمالي مبلغ قدره 4,295.5 مليون ريال قطري (0.74 ريال قطري للسهم الواحد بإجمالي 4,477 مليون ريال قطري في 2024).

سيتم عرض توزيعات الأرباح النهائية المقترحة أعلاه، إلى جانب توزيعات الأرباح المرحلية التي تم دفعها للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025 للموافقة الرسمية في اجتماع الجمعية العمومية السنوي الذي سينعقد في 2026.

تمت الموافقة على توزيعات الأرباح لسنة 2024، وبالنسبة 4,477 مليون ريال قطري، من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي الذي عُقد في 25 فبراير 2025.

19. مخصصات طويلة الأجل

2024	2025	إيضاحات	
511,842	558,309	1/19	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
-	1,136,073	2/19	مخصص التزامات إيقاف التشغيل واستعادة الموقع
<u>511,842</u>	<u>1,694,382</u>		

بألاف الريالات القطرية

19. مخصصات طويلة الأجل (تابع)

1/19 مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

التغيرات في المخصص المعترف به في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

2024	2025	
432,837	511,842	في 1 يناير
71,885	105,987	مخصص خلال السنة
5,634	5,604	تكلفة الفائدة
55,154	-	استحوذ شركة تابعة
5,749	1,933	الخسائر الاكتوارية عن إعادة قياس القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة
<u>(59,417)</u>	<u>(67,057)</u>	المدفوع خلال السنة
<u>511,842</u>	<u>558,309</u>	في 31 ديسمبر

تفصيل مخصص المجموعة لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين كما يلي:

2024	2025	
124,001	110,646	التقاعد للموظفين القطريين المتقاعدين (أ)
239,936	265,089	مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين غير القطريين
147,905	182,574	مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين القطريين
<u>511,842</u>	<u>558,309</u>	

(أ) التقاعد للموظفين القطريين المتقاعدين

تمتلك المجموعة الالتزام منافع محددة تجاه الموظفين القطريين، أو ورثتهم، الذين تقاعدوا قبل تنفيذ قانون التقاعد القطري رقم 24 لسنة 2002 في 5 مارس 2003. ويعُد الالتزام المجموعة بهذه المنافع التقاعدية مهماً، وبناءً عليه، يتم المحاسبة عنه باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

يتم تحديد الافتراضات المستخدمة في حساب تكلفة التزامات المعاشات للموظفين القطريين المتقاعدين، بما في ذلك معدل الخصم، معدلات الوفيات، النسبة المترتبة على الزوج، عمّر الزوج، وعلاوة تقاعد الأطفال، من قبل خبير اكتواري مستقل في نهاية كل سنة، استناداً إلى الظروف السوقية والديموغرافية السائدة. وستستخدم هذه الافتراضات لحساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة اللازمة لتسوية الالتزام. وأي تغييرات في هذه الافتراضات ستؤثر على مبلغ الالتزام.

2/19 مخصص التزامات إيقاف التشغيل واستعادة الموقع

خلال السنة، اعترفت المجموعة بمخصص التزام إيقاف التشغيل واستعادة الموقع، موجودات إيقاف التشغيل ذات الصلة (إيضاحات 8/1/4 و7). وكان التغير في مخصص التزام إيقاف التشغيل واستعادة الموقع على النحو التالي:

2024	2025	
-	-	في 1 يناير
-	1,106,023	مخصص مكون خلال السنة (إيضاح 7)
-	30,050	الخصم المعترف به كتكلفة تمويل
<u>-</u>	<u>1,136,073</u>	في 31 ديسمبر

تشمل الافتراضات الرئيسية المستخدمة لقياس المخصص أعلى لالتزام إيقاف التشغيل واستعادة الموقع، سنة الإيقاف (حتى 2071)، معدل التضخم (استناداً إلى السوق المعني) بنسبة 2.18%， ومعدلات الخصم (معدل قبل الضريبة بناءً على السوق المعني والمخاطر الخاصة بالمطلوب) وتتراوح بين 6.13% و6.78%.

زيادة / (انخفاض) قدرها 3 سنوات في سنة الإيقاف سيؤدي إلى (انخفاض) / زيادة المخصص بمبلغ (163.4) مليون ريال قطري و194 مليون ريال قطري على التوالي، مع تأثير مقابل على موجود إيقاف التشغيل. زيادة / (انخفاض) قدرها 1% في معدل التضخم ستؤدي إلى زيادة / (انخفاض) المخصص بمبلغ 392.8 مليون ريال قطري و(267.9) مليون ريال قطري على التوالي، مع تأثير مقابل على موجود إيقاف التشغيل. أما زيادة / (انخفاض) قدرها 1% في معدل الخصم فستؤدي إلى (انخفاض) / زيادة المخصص بمبلغ (238.3) مليون ريال قطري و6.78%.

بآلاف الريالات القطرية

19. مخصصات طويلة الأجل (تابع)**2/19 مخصص التزامات إيقاف التشغيل واستعادة الموضع (تابع)**

سيتم إعادة تقييم المخصص والافتراضات المستخدمة بشكل دوري، وسيتم إجراء التعديلات في الفترات المحاسبية المستقبلية حسبما يُرى ضروريًا.

يتم عرض مخصص التزام إيقاف التشغيل واستعادة الموضع في بيان المركز المالي الموحد على أنه غير متداول.

20. النعم التجارية والأخرى الدائنة

2024 معدلة*	2025	
1,326,435	570,574	المصاريف المستحقة
257,342	257,342	مخصص لضمان مالي (1)
489,776	846,121	مستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح 21 (ب))
283,201	331,138	النعم التجارية الدائنة
106,536	106,958	صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية دائن (إيضاح 17)
89,244	78,985	توزيعات أرباح دائنة
70,644	85,593	نعم دائنة أخرى
<u>2,623,178</u>	<u>2,276,711</u>	

* راجع الإيضاح 31.

(1) مخصص لضمان مالي

يمثل هذا المخصص للضمادات المالية المقدم لإحدى الشركات الزميلة للمجموعة والذي استند إلى الحد الأقصى للمطلوب في تعرض المجموعة الكلي. خلال عام 2024، وبناءً على سداد القرض من قبل الشركة الزميلة للمجموعة والإفراج عن الضمان من أحد المقرضين، قامت المجموعة برد مخصص بمبلغ 142.66 مليون ريال قطري واعترف به كدخل آخر. راجع إيضاح 26.

21. إفصاحات الأطراف ذات العلاقة

تشتمل الأطراف ذات العلاقة، حسب تعريف معيار المحاسبة الدولي رقم 24: إفصاحات الأطراف ذات العلاقة، الشركات الزميلة والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وغيرهم من موظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة والشركات الخاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو المتأثرة بشكل كبير من قبل هذه الأطراف. سياسات وأحكام التسعير لهذه المعاملات يتم اعتمادها من جانب الإدارة المعنية.

(أ) معاملات الأطراف ذات العلاقة

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

البضائع والخدمات المقدمة للأطراف ذات العلاقة

2024	2025		
أتعاب الإدارة	مبيعات	أتعاب الإدارة	مبيعات
-	8,460	-	16,928
302	44,861	756	87,979
838	233,236	838	209,447
-	8,662,195	-	10,840,731
-	239	-	315
-	625	-	810
-	113	-	200
<u>1,140</u>	<u>8,949,729</u>	<u>1,594</u>	<u>11,156,410</u>

21. إيضاحات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(أ) معاملات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

البضائع والخدمات من الأطراف ذات العلاقة

2025

إيرادات/ (مصاروفات) أخرى	توزيعات أرباح ومنافع ضريبية	المصروفات الإدارية	مشتريات	
2,174	-	116,076	5,495,483	لشركة الأم قطر للطاقة
-	1,230,704	-	-	مشروع مشترك قابكو*
6,223	2,500	-	26	لشركات الزميلة شركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م. شركة صلب للحديد فولاد القابضة ش.م.ب.
(75)	136,556	-	-	شركات تحت السيطرة المشتركة قطر للطاقة للتسويق شركة الكوت للتأمين وإعادة التأمين ش.م.ق.خ. شركة قطر للوقود ش.م.ق.خ (وقود) شركة قطر للكيماويات المحدودة (كيو شيم)
81	-	14,080	705	لشركات الشقيقة شركة غزال ش.م.ق. البحرين ستيل ش.م.ب.
-	-	52,711	-	شركة أمواج لخدمات التموين المحدودة (شركة مساهمة قطرية خاصة)
-	-	-	13,364	
-	-	116	-	
-	-	1,328	-	

* الدخل من المنفعة الضريبية من قابكو يتضمن أيضا الدخل من المنفعة الضريبية من الكيانات ذات العلاقة بها.

21. إفصاحات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(أ) معاملات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

البضائع والخدمات من الأطراف ذات العلاقة (تابع)

2024

إيرادات/ (مصاروفات) أخرى	توزيعات أرباح ومنافع ضريبية	المصاروفات الإدارية	مشتريات	
24,391	-	98,383	4,056,918	لشركة الأم قطر للطاقة
-	273,000	-	14,968	مشروع مشترك كافاك*
(1,196)	1,020,290	-	-	فابكو**
-	2,500	-	159	شركات الزميلة شركة قطر للتغليف المعدن ذ.م.م.
23,725	-	-	-	شركة صلب للحديد
-	273,112	-	-	فولاد القابضة ش.م.ب
-	-	15,165	152	شركات تحت السيطرة المشتركة قطر للطاقة التسويق
-	-	30,243	-	شركة الكوت للتأمين وإعادة التأمين ش.م.ق.خ.
-	-	-	11,984	شركة قطر للوقود ش.م.ق.خ (وقود)
(751)	-	-	-	شركات الشقيقة شركة قاتوفين المحدودة ش.م.خ.ق
74	-	-	63,776	شركة غزال ش.م.ق
-	-	-	726,740	البحرين ستيل ش.م.ب
-	-	1,340	-	شركة أمواج لخدمات التموين المحدودة (شركة مساهمة قطرية خاصة)

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

** يشمل دخل المنفعة الضريبية من فابكو أيضاً دخل المنفعة الضريبية من الكيانات التابعة لها.

المعاملات الأخرى مع الأطراف ذات العلاقة

2024	2025	
177,747	128,012	سلف منوحة الشركات الشقيقة شركة قطر للفينيل المحدودة (كيور في سي) ش.م.خ.ق
12,201	-	الشركات الزميلة شركة صلب للحديد
29,120	309,400	العملات الأجنبية المشتراء من الشركة الأم
4,384,744	683,592	العملات الأجنبية المشتراء من الشركات الشقيقة
9,221,030	1,892,119	العملات الأجنبية المباعة إلى الشركة الأم
-	107,725	الأموال المسترددة من الشركة الأم مقابل خدمات إدارة المشاريع (إيضاح 6)

21. إيضاحات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

ب) أرصدة الأطراف ذات العلاقة

مستحق من أطراف ذات علاقة

	2024	2025	
	7,108	7,223	لشركة الأم قطر للطاقة
	768,450	635,615	مشروع مشترك فابكو*
	233,911	284,668	شركات الزميلة
	14,568	25,141	شركة صلب للحديد شركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م.
	980,673	1,044,571	شركات تحت السيطرة المشتركة
	52	-	قطر للطاقة التسويق
	-	116	شركة قطر للوقود ش.م.ق.خ (وقود) شركة قطر للكيماويات المحدودة (كيو شيم)
	14	62	شركات الشقيقة
	43	68	شركة قاتوفين المحدودة ش.م.خ.ق شركة قطر لفينيل المحدودة (كيو في سي) ش.م.خ.ق
	<u>2,004,819</u>	<u>1,997,464</u>	نافضاً: الخسارة الائتمانية المتوقعة
	<u>(58,038)</u>	<u>(58,038)</u>	
	<u>1,946,781</u>	<u>1,939,426</u>	

* يمثل الرصيد الذمم المدينة المتعلقة بتوزيعات الأرباح والمنفعة الضريبية.

المستحق من الأطراف ذات العلاقة بدون ضمان ولا يحملفائدة. تُعد هذه المبالغ قابلة للتحصيل ضمن شروط الائتمان المعادة للمجموعة، باستثناء مبالغ قدرها 58.04 مليون ريال قطري (58.04 مليون ريال قطري في 2024) تم الاعتراف بشأنها بخسائر ائتمان متوقعة.

مستحق لأطراف ذات علاقة

	2024	2025	
	368,254	761,903	الشركة الأم قطر للطاقة
	-	285	كيان تحت السيطرة المشتركة
	3,719	7,734	قطر للطاقة التسويق
	457	34	شركة الكوت للتأمين وإعادة التأمين ش.م.ق.خ.
	525	3,021	شركة قطر للوقود ش.م.ق.خ (وقود)
	<u>116,821</u>	<u>73,144</u>	
	<u>489,776</u>	<u>846,121</u>	

المستحق للأطراف ذات العلاقة لا يحملفائدة ومستحقة السداد عند الطلب.

أحكام وشروط المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

الأرصدة القائمة كما في 31 ديسمبر 2025 و2024 بدون ضمان وبدون فوائد. بخلاف تلك المذكورة، لم تكن هناك أية ضمانات مقدمة أو مستلمة لأي ذمم مدينة أو ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة.

21. إفصاحات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

ب) أرصدة الأطراف ذات العلاقة

ضمانات أخرى مع الأطراف ذات العلاقة

قدمت المجموعة ضمانات بنكية لإحدى شركاتها الزميلة فيما يتعلق بقروضها من بنوك خارجية. راجع الإيضاح 20.

ج) تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

كانت مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة الرئيسية الآخرين في المجموعة خلال السنة كما يلي:

2024	2025	
13,760	13,883	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (1)
42,465	47,570	مكافآت ومنافع قصيرة الأجل لموظفي الإدارة الرئيسية
5,970	3,062	منافع طويلة الأجل لموظفي الإدارة الرئيسية
<u>62,195</u>	<u>64,515</u>	

(1) يشمل ذلك رسوم مجلس إدارة الشركة التي تبلغ 8.75 مليون ريال قطري (8.75 مليون ريال قطري في 2024). وقد ضاعت الشركة سياسة مكافآت لأعضاء مجلس إدارتها، تتالف من عنصرين: عنصر ثابت وعنصر متغير. يرتبط العنصر المتغير بالأداء المالي للشركة. وتلتزم مكافآت أعضاء مجلس الإدارة بالحدود المنصوص عليها في قانون الشركات التجارية القطري.

22. العائدات الأساسية والمخففة للسهم

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

2024	2025	
*معدلة		
<u>4,727,945</u>	<u>4,323,491</u>	الربح للسنة
<u>4,665,879</u>	<u>4,300,053</u>	الربح المنسوب لمالكي الشركة للأرباح الأساسية والمخففة
<u>6,050,000</u>	<u>6,050,000</u>	عدد المتوسط المرجح للأسهم (بال)
<u>0.77</u>	<u>0.71</u>	ربحية السهم الأساسية والمخففة (ريال قطري)

* راجع الإيضاح 31.

23. ضريبة الدخل

مصرف الضريبة

2024 <small>*معدلة</small>	2025	
817,810	1,091,203	ضريبة الدخل الحالية
-	7,274	مصرف الضريبة الدخل الحالية
14,791	12,021	ضريبة الحد الأدنى العالمية الإضافية
<u>832,601</u>	<u>1,110,498</u>	تعديلات متعلقة بضريبة دخل لسنة سابقة
<u>(793,920)</u>	<u>(1,056,015)</u>	المنفعة الضريبية للمجموعة (1)
38,681	54,483	صافي مصرف الضريبة الحالية
<u>(721)</u>	<u>(27,781)</u>	إيرادات الضريبة المؤجلة
<u>37,960</u>	<u>26,702</u>	متعلقة بالفرق المؤقتة
		مصرف ضريبة الدخل المدرج في بيان الربح أو الخسارة

* راجع الإيضاح 31.

(1) وفقاً لمذكرة التفاهم بين الهيئة العامة للضرائب وقطر للطاقة ووزارة المالية الموقعة بتاريخ 4 فبراير 2020 فإن الحصة من ضريبة الدخل للشركات التابعة والمشاريع المشتركة ومكوناتها المنسوبة إلى المساهمة الفعلية في شركة المساهمة العامة يجب تسويتها مع الهيئة العامة للضرائب من جانب وزارة المالية من خلال ترتيب تسوية محدد بين شركة المساهمة العامة وقطر للطاقة ووزارة المالية.

تسوية مصرف الضريبة

2024 <small>*معدلة</small>	2025	
4,765,905	4,350,193	الربح قبل الضريبة
(2,510,732)	(1,211,659)	تعديلات لـ:
143,965	279,588	الدخل غير الخاضع للضريبة
<u>2,399,138</u>	<u>3,418,122</u>	مصرفات وخسائر غير قابلة للخصم
817,089	1,070,696	الدخل الخاضع للضريبة
14,791	12,021	
<u>(793,920)</u>	<u>(1,056,015)</u>	ضريبة الدخل
<u>37,960</u>	<u>26,702</u>	تعديلات متعلقة بضريبة دخل لسنة سابقة
		المنفعة الضريبية للمجموعة المتعلقة بشركات تابعة
		مصرف ضريبة الدخل

* راجع إيضاح 31.

ضريبة دخل دائنة

الحركة في ضريبة الدخل المستحقة الدفع كما يلي:

2024	2025	
2,323	137,057	في 1 يناير
817,810	1,091,203	ضريبة الدخل الحالية لسنة
-	7,274	ضريبة الحد الأدنى العالمية الإضافية
99,799	-	استحواذ شركة تابعة
14,791	12,021	تعديلات متعلقة بضريبة دخل لسنة سابقة
(3,746)	(142,332)	المبلغ المدفوع خلال السنة
<u>(793,920)</u>	<u>(1,056,015)</u>	المنفعة الضريبية للمجموعة المتعلقة بشركات تابعة
<u>137,057</u>	<u>49,208</u>	في 31 ديسمبر

23. ضريبة الدخل (تابع)

الضريبة المؤجلة

التغيرات في موجود الضريبة المؤجلة على النحو التالي:

2024	2025
-	17,264
20,420	-
(3,156)	20,775
17,264	38,039

في 1 يناير
استحواذ شركة تابعة
إيرادات / (مصروف) الضريبة المؤجلة
في 31 ديسمبر

التغيرات في مطلوب الضريبة المؤجلة على النحو التالي:

2024	2025
معدلة*	
-	66,176
70,053	-
(3,877)	(7,006)
66,176	59,170

في 1 يناير
النتائج عن استحواذ شركة تابعة (إيضاح 31)
إيراد ضريبة مؤجلة
في 31 ديسمبر

ضريبة الحد الأدنى العالمية

تُعد الشركة وشركاتها التابعة جزءاً من مجموعة قطر للطاقة، وهي مجموعة شركات متعددة الجنسيات يقع مقرها الرئيسي في دولة قطر، وتخضع لنظام الركيزة الثانية الذي أدخلته منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية.

في 27 مارس 2025، نشرت دولة قطر في الجريدة الرسمية القانون رقم 22 لسنة 2024، والذي عدل بعض أحكام قانون ضريبة الدخل (رقم 24 لسنة 2018)، وذلك من خلال إدخال ضريبة الحد الأدنى المحلية الإضافية وقاعدة إدراج الدخل، وبمعدل حد أدنى عالمي للضريبة قدره 15%. وتسرى هذه التعديلات اعتباراً من 1 يناير 2025. وفي مايو 2023، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل معيار المحاسبة الدولي 12 لإدخال استثناء إلزامي مؤقت من الاعتراف بالضرائب المؤجلة الناشئة عن تشرعفات الركيزة الثانية. وقد اعتمدت الشركة وشركاتها التابعة هذا الاستثناء، ولم يتم تسجيل أي ضرائب مؤجلة متعلقة بالركيزة الثانية لفترة التقرير.

تعمل الشركة وشركاتها التابعة بشكل رئيسي في دولة قطر ودولة الإمارات العربية المتحدة. وفي فبراير 2025، أصدرت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة قرار مجلس الوزراء رقم 142 لسنة 2024، والذي أدخل ضريبة حد أدنى محلية إضافية بنسبة 15% على كيانات مجموعات الشركات متعددة الجنسيات العاملة في دولة الإمارات العربية المتحدة والخاضعة للركيزة الثانية. ويسري هذا القرار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2025.

قامت مجموعة قطر للطاقة متعددة الجنسيات بإجراء تقييم أولى للأثر في جميع الولايات القضائية ذات الصلة، بما في ذلك الشركة وشركاتها التابعة، وذلك باستخدام تقرير الدولة بالدولة المؤهل للسنة المالية 2024، وتطبيق قاعدة الملاذ الآمن للإبلاغ المرحلي على أساس كل دولة على حدة. تشير نتائج التقييم إلى عدم وجود أي أثر على الشركة وشركاتها التابعة في الولايات القضائية التي تعمل فيها، باستثناء مبلغ قدره 7.27 مليون ريال قطري تم الاعتراف به من قبل إحدى الشركات التابعة للمجموعة في دولة الإمارات العربية المتحدة.

وتواصل المجموعة متابعة التطورات في دولة قطر وغيرها من الولايات القضائية، بما في ذلك إصدار اللوائح التنفيذية التي قد تؤثر على احتساب الضرائب والالتزامات الضريبية مستقبلاً. وسيتم عكس أي تغييرات جوهريّة في فترات التقارير المستقبلية.

24. الإيرادات

2024	2025	تصنيف الإيرادات - في نقطة زمنية
2,701,720	2,818,627	مبيعات القطع
233,236	555,975	مبيعات القضبان
824,763	1,447,776	مبيعات دي آر آي
221,762	297,644	مبيعات الفائف
6,494,660	7,660,014	مبيعات البوريا
551,440	659,060	مبيعات الأمونيا
200,108	235,906	مبيعات الميلادين
383,282	629,221	مبيعات الميثانول
1,041,165	1,673,772	مبيعات ميشيل ثالثي- بيوتيل إيثر
<u>12,652,136</u>	<u>15,977,995</u>	

25. تكلفة المبيعات

2024	2025	
*معدلة		
6,956,399	9,028,777	مواد خام ومرافق ومواد مستهلكة
1,499,988	1,641,469	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح 7)
787,848	920,112	مصروفات منافع الموظفين
157,573	224,620	الإصلاح و الصيانة
42,584	52,527	إهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح 11)
86,030	129,969	تكاليف قوى عاملة خارجية
23,614	20,015	أتعاب مهنية واستشارية
320,234	159,987	أخرى
<u>9,874,270</u>	<u>12,177,476</u>	

* راجع إيضاح 31

26. إيرادات أخرى - بالصافي

2024	2025	
*معدلة		
(42,983)	11,132	مبيعات المنتجات الفرعية - بالصافي
(19,690)	4,584	الربح / (خسارة) غير المحققة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح 12)
-	222,000	رد خسارة انخفاض قيمة ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح 7)
142,659	-	رد مخصص ضمانة مالية (إيضاح 20)
225,762	-	مكاسب الشراء بالمساومة (إيضاح 6/31)
146,476	-	ربح من إعادة قياس حصة الأسهم المحفظ بها سابقاً في مشروع مشترك (إيضاح 4/31)
102,285	65,010	أخرى
<u>554,509</u>	<u>302,726</u>	

* راجع إيضاح 31

27. إيرادات من الاستثمارات الأخرى

2024	2025	
22,017	18,660	دخل توزيعات أرباح من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
280,977	179,100	إيرادات من ودائع بنكية - بنوك اسلامية
405,645	234,494	إيرادات من ودائع بنكية - بنوك أخرى
<u>708,639</u>	<u>432,254</u>	

28. مصروفات عمومية وإدارية

2024	2025	
490,420	560,808	مصروفات منافع الموظفين
30,932	18,766	أتعاب مهنية واستشارية (1)
75,914	88,537	الخدمات الخارجية
33,708	46,213	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح 7)
9,813	9,459	إهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح 11)
29,231	29,569	إيجار والمرافق واللوازم
13,760	13,883	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
12,725	15,907	سفر ونقل واتصالات
5,843	6,059	أتعاب إدارة قطر للطاقة
2,229	2,229	رسوم بورصة قطر
56,506	64,193	أخرى
761,081	855,623	

(1) يشمل هذا مكافآت مدقي الحسابات فيما يتعلق بأتعاب تدقيق البيانات المالية بمبلغ 1.02 مليون ريال قطري (0.79 مليون ريال قطري في 2024) والخدمات الأخرى بخلاف بالتدقيق بمبلغ 0.68 مليون ريال قطري (0.37 مليون ريال قطري في 2024).

29. الارتباطات

النفقات الرأسمالية الكبيرة المتعاقد عليها في نهاية فترة التقرير ولكن لم يتم الاعتراف بها كمطلوب كما يلي:

2024	2025	
2,638,913	1,209,408	الارتباطات الرأسمالية للشركة والشركات التابعة
399,600	279,762	الارتباطات الرأسمالية - حصة المجموعة في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

30. الطوارئ

أ. حصة المجموعة في المطلوبات الطارئة

2024	2025	
15,042	3,554	خطابات اعتماد
3,086	172	ضمانات بنكية
126,141	228,487	خطابات اعتماد - حصة المجموعة في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة
61,253	6,308	ضمانات بنكية - حصة المجموعة في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

لا تتوقع المجموعة نشوء مطلوبات جوهرية من الضمانات وخطابات الاعتماد أعلاه والتي تم إصدارها في إطار النشاط الاعتيادي للأعمال بخلاف مبلغ 257.34 مليون ريال قطري (257.34 مليون ريال قطري في سنة 2024) المعترف به سابقاً (إيضاح 20).

ب. التزامات استعادة الموقع

أبرمت إحدى الشركات التابعة للمجموعة اتفاقية إيجار أرض مع المؤجر والتي تم إنشاء المصنع والمرافق الأخرى عليها. بمحض هذه الاتفاقية ، يحق للمؤجر، عند إنهاء أو انتهاء مدة عقد الإيجار ، إخبار الشركة التابعة بأنها تطلب إما:

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

تعتمد تكبد المجموعة لتكاليف إيقاف التشغيل واستعادة الموقع على الخيار الذي سيعتمد المؤجر. ونظرًا لأن المؤجر لم يُخطر الشركة التابعة بـ (1) الخيار الذي سيتم اعتماده، و(2) أي مراحل تقييد بنفيه في هذا الشأن، فإن معايير الاعتراف بالمخصل المتعلق بالالتزام بإيقاف التشغيل واستعادة الموقع لم تكتمل بعد. وبناءً عليه، لم تقم المجموعة بالاعتراف بأي مخصص لالتزام إيقاف التشغيل واستعادة الموقع كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025 فيما يتعلق بهذه الشركة التابعة.

بآلاف الريالات القطرية

30. الطوارئ (تابع)

ج. الطوارئ المتعلقة بالضربيّة

أصدرت الهيئة العامة للضرائب تقييم ضرائب الدخل لبعض مكونات المجموعة لسنوات من 2012 إلى 2023 والذي يطلب في من المكونات دفع ضرائب إضافية وغرامات بـ 2,965 مليون ريال قطري (متضمناً حصة المشاريع المشتركة والشركات الزميلة) وعدم السماح بخصم بعض المصروفات.

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

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

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

د. طوارئ أخرى

خلاف ما هو مذكور أعلاه لدى الشركة بعض النزاعات، إلا أنه واستناداً إلى مدخلات الفريق القانوني الداخلي، استنتجت الشركة بأنه ليس مطلوباً الاعتراف بمخصصات في هذه البيانات المالية الموحدة كما في 31 ديسمبر 2025 (لا شيء في سنة 2024).

31. اقتناء شركة تابعة

خلال عام 2024، استحوذت المجموعة على السيطرة على كفاك، والتي تعمل في إنتاج وتسويق وتصدير أم تي بي ئي والميثانول. شركة كفاك شركة غير مدرجة.

نتج الاستحواذ عن انتهاء اتفاقية المشروع المشترك المجموعة لشركة كفاك في 9 يونيو 2024. بموجب انتهاء اتفاقية المشروع المشترك الموحدة وبدء من 10 يونيو 2024 واصلت الشركة في الاحتفاظ بمساهمة بنسبة 50% من المساهمة المتبقية في كفاك بحتفظ بها مساهمون آخرون وسيتم اقتناصها من جانب طرف ذي علاقة بال التاريخ الفعلي في 10 يونيو 2024. استناداً إلى الترتيب المقترن مع الطرف ذي العلاقة تملك الشركة السيطرة على كفاك بحيث أنها معارضة إلى ولها الحق في العائدات المتغيرة من مشاركتها مع كفاك ولديها المقدرة على تأثير على تلك العائدات من خلال مساهمتها المسيطرة في كفاك بينما يحق للطرف ذي العلاقة نسبة 50% من حصة الأرباح المستحقة نظير مساهمته.

إضافة إلى ذلك قيمت الإدارة أن الأنشطة وال موجودات المقتناء في كفاك يمكن القيام بها وإدارتها لغرض إنتاج مخرّجات وبناء عليه فإن هذا الاقتتناء تجمّع جميع أعمال بالنسبة للشركة حسب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3. بناءً عليه، تم إدراج كفاك كشركة تابعة للمجموعة اعتباراً من 10 يونيو 2024.

1/31 الموجودات القابلة للتحديد المقتناء والمطلوبات المتکبدة

يلخص الجدول التالي القيمة العادلة النهائية للموجودات المقتناء والمطلوبات المتکبدة في تاريخ الاستحواذ.

القيمة العادلة

1,256,189	الممتلكات والألات والمعدات
73,064	المحفزات والموجودات غير المتداولة الأخرى
20,420	موجودات الضريبة المؤجلة
251,147	المخزون
585,222	النرم التجاري والأخرى المدينة
478,288	النقد وما يعادله
(55,154)	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(352,383)	النرم التجاري والأخرى الدائنة
(99,798)	ضريبة دخل مستحقة الدفع
(70,053)	مطلوب ضريبة مؤجلة
2,086,942	إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد

31. اقتناء شركة تابعة (تابع)

1/31 الموجودات القابلة للتحديد المقتناة والمطلوبات المتکبدة (تابع)

الانتهاء من القيمة العادلة

تم تحديد القيمة العادلة للموجودات القابلة للتحديد المكتسبة والمطلوبات المتحمّلة بمساعدة خبير تقييم خارجي مستقل. وجزء من تخصيص سعر الشراء، تم تقييم الممتلكات والآلات والمعدات باستخدام طريقة تكلفة الاستبدال المهمكة، نظراً لأن الموجودات متخصصة بطبيعتها وليس قابلة للمقارنة مباشرة في السوق. تعكس هذه الطريقة تكلفة الاستبدال الحالية للموجودات بعد تعديلها بمخصصات القادم. وقد أدى ارتفاع القيمة العادلة بمبلغ 400.3 مليون ريال قطري في الممتلكات والآلات والمعدات عن الاعتراف بمطلوب ضريبي مؤجل قدره 70 مليون ريال قطري.

أدى تقييم المخزون إلى زيادة في القيمة العادلة بمقدار 41.9 مليون ريال قطري. وتعلق الزيادة بشكل أساسي بالسلع تامة الصنع، والتي تم تقييمها بناء على أسعار البيع الملاحظة في تاريخ الاستحواذ، بالصافي من تكاليف البيع وبما في ذلك هامش معقول لجهود البيع. تم تقييم القيم الدفترية لبقية مكونات المخزون لتقارب قيمتها العادلة.

يمثل رصيد الذمم التجارية المدينة البالغ 585.2 مليون ريال قطري المبالغ التعاقدية المستحقة القبض دون توقيع حدوث خسائر ائتمانية في تاريخ الاستحواذ. وتم تعديل موجودات الضريبة المؤجلة وضريبة الدخل المستحقة لاستبعاد المبالغ المستحقة القبض أو المستحقة الدفع للمجموعة (استناداً إلى مذكرة التفاهם المشار إليها في الإيضاح 4)، مما يعكس إلغاء أرصدة داخل المجموعة.

تمثل القيم الدفترية لبقية الموجودات القابلة للتحديد والمطلوبات المفترضة تقديرًا معقولاً لقيمها العادلة.

تندرج القيم العادلة المحددة ضمن المستوى 3 من تسلسل القيمة العادلة.

أنهت المجموعة حسابات الاستحواذ على كفاك خلال فترة القياس البالغة سنة واحدة المسماوح بها بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3. وقد انتهت فترة القياس في 9 يونيو 2025. في السابق، كما في 31 ديسمبر 2024 و30 يونيو 2024، كانت المجموعة قد أبلغت عن قيمة عادلة مؤقتة. وبناء عليه، ومع استكمال القيم العادلة، تم تعديل المعلومات المقارنة المعروضة كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 لتعكس التعديلات على المبالغ المؤقتة، وذلك وفقاً لما يتطلبه المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3. ويكون أثر التعديل كما يلي:

31. اقتناء شركة تابعة (تابع)

1/31 الموجودات القابلة للتحديد المقتناة والمطلوبات المتکبدة (تابع)

الانتهاء من القيمة العادلة (تابع)

تأثير الانتهاء من حسابات الاستحواذ			كما هو معلن عنها	كما هو معدل	تعديلات	سابقاً	كما في 31 ديسمبر 2024

البنود المتعلقة ببيان المركز المالي الموحد:

الموجودات	الممتلكات والألات والمعدات
26,892,955	26,892,955
42,649,932	234,562

حقوق الملكية	الأرباح المدورة
31,437,783	31,608,979
902,435	895,235
6,311,954	6,311,954
38,652,172	163,996

المطلوبات	مطلوب ضريبة مؤجلة
-	الذمم التجارية والأخرى الدائنة
2,618,788	2,623,178
1,144,410	1,144,410
3,763,198	70,566
42,415,370	234,562

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

البنود المتعلقة ببيان الربح أو الخسارة الموحد:

الإيرادات	تكلفة المبيعات
-	(9,810,216)
(9,874,270)	(64,054)
554,509	228,563
(37,960)	3,877
1,433,530	-
4,559,559	168,386
4,727,945	

31. اقتناص شركة تابعة (تابع)

1/31 الموجودات القابلة للتحديد المقننة والمطلوبات المتکبدة (تابع)

الانتهاء من القيمة العادلة (تابع)

تأثير الانتهاء من حسابات الاستحواذ		
كما هو معلن عنها	تعديلات	سابقاً
كما هو معدل		

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 (تابع)

البيان المتعلق ببيان الربح أو الخسارة الموحد (تابع):

الربح المنسوب لـ:

4,665,879	175,586	4,490,293
62,066	(7,200)	69,266
4,727,945	168,386	4,559,559

العائدات للسهم
الربح الأساسي والمخفف (بالريال القطري للسهم الواحد)

البيان المتعلق ببيان الدخل الشامل الموحد:

4,725,105	168,386	4,556,719
------------------	----------------	------------------

إجمالي الدخل الشامل للسنة

إجمالي الدخل الشامل المنسوب إلى:

4,663,039	175,586	4,487,453
62,066	(7,200)	69,266
4,725,105	168,386	4,556,719

البيان المتعلق ببيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد:

31,608,979	171,196	31,437,783
895,235	(7,200)	902,435
6,311,954	-	6,311,954
38,816,168	163,996	38,652,172

الأرباح المدورة
مساهمات غير مسيطرة
أخرى
إجمالي حقوق الملكية

لا يوجد أي أثر على التدفقات النقدية التشغيلية أو الاستثمارية أو التمويلية نتيجة للتغيير المذكور أعلاه.

2/31 المقابل المحول

حيث أن المجموعة قد حصلت على السيطرة بفضل انتهاء اتفاقية المشروع المشترك الموحدة ليس هناك مقابل محول كجزء من تجميع الأعمال هذا.

3/31 التكلفة ذات الصلة بالاقتضاء

نكتبت المجموعة خلال السنة تكاليف ذات صلة بالاقتضاء بلغت 0.49 مليون ريال قطري (لا شيء في 2024)، وذلك فيما يتعلق بتأهيل الاستشاريين والرسوم المهنية الخارجية.

31. اقتناء شركة تابعة (تابع)

4/31 إعادة قياس حصة الأسهم المحتفظ بها سابقاً في مشروع مشترك

استناداً إلى القيمة العادلة، يوضح الجدول أدناه ملخص الربح الناتج عن إعادة قياس حصة الأسهم المحتفظ بها سابقاً في المشروع المشترك بتاريخ الاقتناء، والذي تم تسجيله في الربح أو الخسارة للفترة المقارنة كجزء من الدخل الآخر (إيضاح 26).

المبلغ

1,043,471
(896,996)
146,475

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

5/31 مساهمة غير مسيطرة

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

المبلغ

1,635,416
%50
817,708

إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد المقتناة بالقيمة الدفترية
نسبة المساهمات غير المسيطرة

المساهمات غير المسيطرة اعتباراً من تاريخ الاستحواذ - بناءً على حصتها النسبية من صافي الموجودات

6/31 مكاسب الشراء بالمساومة

المبلغ

2,086,942
(1,043,471)
(817,708)
225,763

القيم العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد
القيمة العادلة للاستثمار في كفاك كما في تاريخ الاقتناء
المساهمات غير المسيطرة اعتباراً من تاريخ الاستحواذ - بناءً على حصتها النسبية من صافي الموجودات
مكاسب الشراء بالمساومة (إيضاح 26)

32. المعلومات القطاعية

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

- القطاعات البتروكيماوية والتي تنتج وتبيع الإثيلين والبولي إثيلين والبولي إيثيلين وإم تي بي إي والميثanol والمنتجات البتروكيماوية الأخرى.
- قطاع الأسمدة والذي ينتاج ويباع البيروريا والأمونيا والمنتجات الفرعية الأخرى.
- قطاع الحديد والذي ينتج ويباع حبيبات الحديد والقضبان والبليت والمنتجات الأخرى.

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

32. المعلومات القطاعية (تابع)

الإيرادات القطاعية

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

	31 ديسمبر 2024			31 ديسمبر 2025			
	الإيرادات من العملاء بين القطاعات	الإيرادات من العملاء الخارجيين	الإجمالي	الإيرادات من العملاء بين القطاعات	الإيرادات من العملاء الخارجيين	الإجمالي	
الإجمالي							
5,001,296	18,330	4,982,966	5,072,536	33,181	5,039,355		البتروكيماويات
7,246,209	-	7,246,209	8,554,981	-	8,554,981		الأسمدة
3,981,481	-	3,981,481	5,120,021	-	5,120,021		الحديد
16,228,986	18,330	16,210,656	18,747,538	33,181	18,714,357		إجمالي الإيرادات القطاعية
							الإيراد من المشاريع المشتركة
			(3,558,520)		(2,736,362)		الإيراد حسب بيان الربح أو الخسارة الموحد
						15,977,995	

تأتي الإيرادات من عمالء خارجيين من بيع قضبان وألواح الحديد والأسلاك والحديد المخضن المباشر والحديد المقولب بالحرارة والمنتجات الفرعية وإيرادات الشحن والليوريا والأمونيا وام تي بي إيه والميثانول والإثيلين والبولي إيثيلين والمنتجات البتروكيماوية الأخرى.

تم الحصول على إيراد بمبلغ 10,841 مليون ريال قطري (8,662 مليون ريال قطري في سنة 2024) من عميل خارجي واحد، وهو شركة قطر للتسويق.

شركات المجموعة مستقرة في قطر وملكة البحرين والمملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة.

من إيرادات المجموعة الموحدة في سنة 2025 تم جني نسبة 76% من العملاء في قطر (78% في 2024) وتم جني نسبة 15% من العملاء في الإمارات العربية المتحدة (8% في 2024) وتتوزع النسبة الباقي على عمالء في عدد من البلدان والتي لا يتم تقسيمها لغرض تقارير القطاعات.

ربح القطاع

يعرض الجدول التالي معلومات الربح الخاص بالقطاعات التشغيلية للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025 و 2024 على التوالي:

	الإجمالي	الأسمدة	البتروكيماويات	الحديد	31 ديسمبر 2025
3,975,370	532,512	2,675,717	767,141		ربح القطاع بعد الضريبة
139,838	139,838	-	-		حصة من نتائج شركات زميلة
4,115,208	672,350	2,675,717	767,141		إجمالي ربح القطاع
317,402					دخل غير مخصص:(1)
18,660					إيرادات الفوائد
8,592					إيرادات توزيعات الأرباح
344,654					إيرادات أخرى
(8,750)					المصاريف غير المخصصة:(1)
(6,059)					أتعاب ومصروفات مجلس الإدارة
(2,229)					أتعاب الإدارة لقطر للطاقة
(119,333)					رسوم / مصروفات بورصة قطر
(136,371)					مصروفات أخرى
4,323,491					الربح للسنة

(1) تمثل هذه البنود إيرادات ومصروفات شركة صناعات قطر الناتجة عن أنشطتها الخاصة، باستثناء توزيعات الأرباح المستلمة من الشركات التابعة والمشاريع المشتركة، والتي يتم استعادتها كجزء من عملية التوحيد.

32. المعلومات القطاعية (تابع)

ربح القطاع (تابع)

الإجمالي	الحديد	الأسمدة	البتروكيماويات	
				(31 ديسمبر 2024 (معدلة*))
3,620,030	219,818	1,969,912	1,430,300	ربح القطاع بعد الضريبة
345,509	345,509	-	-	حصة من نتائج شركات زميلة
<u>3,965,539</u>	<u>565,327</u>	<u>1,969,912</u>	<u>1,430,300</u>	<u>إجمالي ربح القطاع</u>
				دخل غير مخصص: (1)
544,288				إيرادات الفوائد
22,017				إيرادات توزيعات الأرباح
<u>387,794</u>				<u>إيرادات أخرى</u>
<u>954,099</u>				
				المصاريف غير المخصصة: (1)
(8,750)				أتعاب ومصروفات مجلس الإدارة
(5,843)				الرسوم السنوية لفطر للطاقة
(2,229)				رسوم / مصروفات بورصة قطر
<u>(174,871)</u>				<u>مصروف آخر</u>
<u>(191,693)</u>				
<u>4,727,945</u>				الربح للسنة

(1) تمثل هذه البنود إيرادات ومصروفات شركة صناعات قطر الناتجة عن أنشطتها الخاصة، باستثناء توزيعات الأرباح المستلمة من الشركات التابعة والمشاريع المشتركة، والتي يتم استبعادها كجزء من عملية التوحيد.

موجودات ومطلوبات القطاع

يعرض الجدول التالي موجودات ومطلوبات القطاع التجاري للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2025 و 2024. تسوية إجمالي موجودات ومطلوبات القطاع الصادر عنها التقرير:

غير مخصص	تعديلات						موجودات القطاع:
الإجمالي	(2)	الإجمالي	(2)	الحديد	الأسمدة	البتروكيماويات	
43,138,075	(1,257,319)	8,144,170	9,289,264	17,059,695	9,902,265		في 31 ديسمبر 2025
42,609,549	(322,719)	9,934,843	8,536,553	15,001,768	9,459,104		في 31 ديسمبر 2024 (معدلة*)
غير مخصص	تعديلات						مطلوبات القطاع
الإجمالي	(2)	الإجمالي	(2)	الحديد	الأسمدة	البتروكيماويات	
4,484,210	(3,103,228)	203,303	1,129,797	2,920,833	3,333,505		في 31 ديسمبر 2025
3,793,381	(2,121,988)	270,931	1,054,792	2,517,078	2,072,568		في 31 ديسمبر 2024 (معدلة*)

* راجع إيضاح 31.

(2) تمثل هذه موجودات ومطلوبات صناعات قطر من أنشطتها الخاصة، باستثناء الأرصدة المتعلقة باستثماراتها في الشركات التابعة والمشروع المشترك والمستحقات مع الشركات التابعة، والتي يتم استبعادها كجزء من التوحيد.

33. إدارة المخاطر المالية ورأس المال

أ. الأهداف والسياسات

توفر وظيفة الخزينة لكل كيان من شركات المجموعة خدمات للوحدة وتقوم بتنسيق الوصول إلى الأسواق المالية المحلية والعاملية وترافق وتدير المخاطر المالية المتعلقة بأعمال المجموعة من خلال تقارير المخاطر الداخلية التي تحمل التعرض للمخاطر حسب درجة وحجم المخاطر. هذه المخاطر تتضمن مخاطر السوق (متضمنة مخاطر سعر الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية والمخاطر الأخرى المتعلقة بالسعر) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

ب. مخاطر السوق

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

(1) مخاطر معدلات الفائدة

مخاطر معدلات الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في معدلات الفائدة بالسوق. إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة السوقية يتعلق بشكل أساسي بالموجودات المالية للمجموعة ذات معدلات الفائدة المتغيرة، وهي أساساً النقد والأرصدة لدى البنوك.

الحساسية

بالنسبة للموجودات التي تحتسب عنها فائدة يتم إعداد التحليل المعد بافتراض أن مبلغ الموجودات المحتفظ بها القائم في نهاية فترة التقرير قد ظل قائماً لكل السنة. كما في تاريخ التقرير، لو كانت معدلات الفائدة أعلى / أقل بمقدار 100 نقطة أساس معبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن الدخل وحقوق الملكية للسنة ستكون أعلى / أقل بمبلغ 99 مليون ريال قطري (108 مليون ريال قطري في سنة 2024)، ويعزى ذلك بصفة أساسية إلى دخل الفائدة أعلى / الأقل على الموجودات التي تحتسب عنها فائدة.

(2) مخاطر صرف العملات الأجنبية

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

(3) مخاطر أسعار الأسهم

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

الحساسية

كما في تاريخ التقرير كان التعرض لأسهم الملكية المدرجة بالقيمة العادلة بمبلغ 405.97 مليون ريال قطري (401.39 مليون ريال قطري في سنة 2024) والتي تتضمن موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح 12). سيكون للزيادة أو النقص بنسبة 10% في مؤشر بورصة قطر أثر بحولي مبلغ 40.6 مليون ريال قطري (40.1 مليون ريال قطري في سنة 2024) على حقوق الملكية.

جميع استثمارات المجموعة في الأسهم هي مدرجة للعلن وهي مضمونة في بورصة قطر.

(4) مخاطر أسعار السلع

يعتبر التقلب في أسعار النفط والغاز، إلى جانب أسعار السلع، جزءاً متأصلاً من أعمال المجموعة وبينما تشغيلها. ويتم بيع المنتجات الرئيسية للمجموعة بشكل أساسي من خلال اتفاقيات شراء الإنتاج القائمة على الأسعار الدولية. وبناءً عليه، تتأثر هوماش ربح المجموعة بالتقديرات غير المناسبة في أسعار النفط الخام وأسعار السلع.

33. إدارة المخاطر المالية ورأس المال (تابع)

ب. مخاطر السوق (تابع)

(4) مخاطر أسعار السلع (تابع)

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

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

ج. مخاطر الائتمان

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

تشير مخاطر الائتمان إلى مخاطر تعرّف الطرف المقابل في التزاماته التعاقدية مما ينبع عنه خسارة مالية للمجموعة. وقد اعتمدت المجموعة سياسة التعامل فقط مع الأطراف المقابلة ذات الجدارة الائتمانية كوسيلة للتخفيف من مخاطر الخسارة المالية من التخلف عن السداد. تتم مرافقه تعرّض المجموعة والأهلية الائتمانية لأطرافها المقابلة بشكل مستمر ويتم توزيع القيمة الإجمالية للمعاملات المبرمة بين الأطراف المقابلة المعتمدة. يتم التحكم في التعرض لمخاطر الائتمان من خلال حدود الطرف المقابل التي تتم مراجعتها والموافقة عليها من قبل الإدارة سنويًا.

تعرف المجموعة أن للأطراف المقابلة خصائص متماثلة لو كانت كيانات ذات علاقة بعضها البعض. إضافة إلى ذلك تحد المجموعة من تعرّضها لعملاء التصدير بتلقي خطابات اعتماد، عند الاقتضاء.

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

		الخسارة الائتمانية			2025 ديسمبر 31
تصنيفات الائتمانية المتوقعة لـ 12 شهراً أو إجمالي القيمة مخصص الدفترية	صافي القيمة الدفترية	مدى الحياة	الخارجية	الخسارة	
3,737,818	(58,392)	3,796,210	الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى عمر الأداء	لا ينطبق	ذمم تجارية وأخرى مدينة (1)
6,033,924	-	6,033,924	و A2 و Aa2 و Aa1 و A3	الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى عمر الأداء	ودائع ثابتة
3,893,139	-	3,893,139	و Aaa و Aa و Aa و Aaa	خسارة ائتمانية متوقعة لمدة 12 شهراً	أرصدة البنك (2)

		الخسارة الائتمانية			2024 ديسمبر 31
تصنيفات الائتمانية المتوقعة لـ 12 شهراً أو إجمالي القيمة مخصص الدفترية	صافي القيمة الدفترية	مدى الحياة	الخارجية	الخسارة	
3,347,365	(58,395)	3,405,760	الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى عمر الأداء	لا ينطبق	ذمم تجارية وأخرى مدينة (1)
7,282,356	-	7,282,356	و A2 و Aa2 و Aa1 و A3	الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى عمر الأداء	ودائع ثابتة
3,523,061	-	3,523,061	و Aaa و Aa و Aaa	خسارة ائتمانية متوقعة لمدة 12 شهراً	أرصدة البنك (2)

33. إدارة المخاطر المالية ورأس المال (تابع)

ج. مخاطر الائتمان (تابع)

(1) تتضمن الدعم التجاري والأخرى المدينة حسابات تجارية مدينة ومستحق من أطراف ذات علاقة وقروض لموظفي وفائدة مستحقة وذمم مدينة أخرى.

بالنسبة للذمم المدينة، قامت المجموعة بتطبيق المنهج البسيط لقياس مخصص الخسارة في الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. تحدد الإدارية الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه البنود باستخدام مصفوفة مخصص، مقدرة على أساس خبرة الخسارة الائتمانية التاريخية استناداً إلى مركز تجاوز الاستحقاق لدى المدينين معدلة حسبما هو مناسب لعكس الظروف الحالية والتقديرات للظروف الاقتصادية المستقبلية. بناء عليه فإن ملحوظ مخاطر الائتمان لهذه الموجودات يتم عرضه استناداً إلى مركز تجاوز استحقاقها من حيث مصفوفة المخصص.

(2) مخصصات الخسائر على الأرصدة البنكية يتم قياسها دائماً بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً. تعتبر المجموعة أن الأرصدة لدى البنوك لديها مستوى منخفض من المخاطر عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان لديها مساوياً للتعریف المفهوم عالمياً لـ "درجة الاستثمار". تعتبر المجموعة أن هذا هو Ba3 أو أكثر من وكالة Moody's للتصنيف. بناء عليه لم يتم تكوين مخصص خسارة جوهرية على الأرصدة لدى البنوك.

د. مخاطر السيولة

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

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

تحليل المطلوبات المالية

يلخص الجدول أدناه ملف استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة في تاريخ التقرير بناءً على التزامات الدفعات التعاقدية غير المخصومة.

القيمة الدفترية للمطلوبات النقدية التعاقدية	أجمالي التدفقات النقدية التعاقدية	الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية			في 31 ديسمبر 2025
		أقل من 1 سنة	ما بين 1 إلى 5 سنوات	أكثر من 5 سنوات	
404,739	576,097	233,162	252,222	90,713	مطلوب الإيجار
331,138	331,138	-	-	331,138	الذمم التجارية الدائنة
257,342	257,342	-	-	257,342	مخصص لضمان مالي
846,121	846,121	-	-	846,121	مستحق لأطراف ذات علاقة
570,574	570,574	-	-	570,574	المصاريف المستحقة
85,593	85,593	-	-	85,593	ذمم دائنة أخرى
2,495,507	2,666,865	233,162	252,222	2,181,481	

القيمة الدفترية للمطلوبات النقدية التعاقدية	أجمالي التدفقات النقدية التعاقدية	الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية			في 31 ديسمبر 2024
		أقل من 1 سنة	ما بين 1 إلى 5 سنوات	أكثر من 5 سنوات	
455,128	646,562	257,917	300,790	87,855	مطلوب الإيجار
283,201	283,201	-	-	283,201	الذمم التجارية الدائنة
257,342	257,342	-	-	257,342	مخصص لضمان مالي
489,776	489,776	-	-	489,776	مستحق لأطراف ذات علاقة
1,326,435	1,326,435	-	-	1,326,435	المصاريف المستحقة
70,644	70,644	-	-	70,644	ذمم دائنة أخرى
2,882,526	3,073,960	257,917	300,790	2,515,253	

33. إدارة المخاطر المالية ورأس المال (تابع)

هـ. تسوية المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية

يوضح الجدول أدناه تفاصيل التغيرات في مطلوبات الشركة الناشئة عن أنشطة التمويل، بما في ذلك التغيرات النقدية وغير النقدية.

في 31 ديسمبر 2025	التغيرات غير النقدية	التدفقات النقدية التمويلية	في 1 يناير 2025	
404,739	39,986	(90,375)	455,128	مطلوبات الإيجار
في 31 ديسمبر 2024	التغيرات غير النقدية	التدفقات النقدية التمويلية	في 1 يناير 2024	
455,128	151,220	(77,876)	381,784	مطلوبات الإيجار
				وـ. إدارة رأس المال
				إدارة رأس المال

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

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

تدير الشركة هيكل رأس مالها وتضطلع بإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات التي طرأت على الظروف الاقتصادية. للحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل توزيعات الأرباح للمساهمين أو إرجاع رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة. لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2025 و 2024.

ترافق المجموعة رأس المال باستخدام معدل المديونية. كما في تاريخ التقرير، لم يكن لدى المجموعة أي قروض أو اقتراضات تحمل فائدة. وبناءً عليه، يمثل صافي النقد وأرصدة البنك، النقد وأرصدة البنك ناقصاً مطلوبات الإيجار. ويُعرف رأس المال بأنه حقوق الملكية المنسوبة لمالكي الشركة.

كان صافي المركز النقدي للمجموعة في نهاية السنة كما يلي:

2024	2025	
10,716,346	9,765,183	النقد والأرصدة لدى البنك
(455,128)	(404,739)	ناقصاً: مطلوبات الإيجار
10,261,218	9,360,444	صافي النقد والأرصدة لدى البنك
2024	2025	
*معدلة		
37,920,933	37,930,640	حقوق الملكية المنسوبة لمالكي الشركة

* راجع إيضاح 31.

ليس لدى المجموعة صافي مركز دين كما في 31 ديسمبر 2025 و 31 ديسمبر 2024.

34. القيمة العادلة للأدوات المالية**أ. قياسات القيمة العادلة**

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

درجات وفئات الأدوات المالية وقيمها العادلة

يجمع الجدول التالي المعلومات حول:

- فئات الأدوات المالية استناداً إلى طبيعتها وخصائصها؛
- القيم الدفترية للأدوات المالية؛
- القيم العادلة للأدوات المالية؛ و
- مستويات ترتيب القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي تم الإفصاح عن القيمة العادلة لها.

يعرض الجدول التالي الموجودات المالية للمجموعة التي تم قياسها والاعتراف بها بالقيمة العادلة في 31 ديسمبر 2025 و31 ديسمبر 2024 على أساس متكرر.

الإجمالي	المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3
405,973	-	-	405,973

في 31 ديسمبر 2025

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
الأسعار المعلنة في الأسواق النشطة

401,389	-	-	401,389
---------	---	---	---------

في 31 ديسمبر 2024

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
الأسعار المعلنة في الأسواق النشطة

خلال السنة المنتهية في ديسمبر 2025 لم تكن هناك تحويلات بين المستوى 1 والمستوى 2 من قياسات القيمة العادلة، ولم تكن هناك تحويلات من وإلى المستوى 3 من قياسات القيمة العادلة.

القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى للمجموعة هي تقرير معقول لقيمها العادلة.

35. مساهمات غير مسيطرة

يلخص الجدول التالي المعلومات المتعلقة بكل شركة من الشركات التابعة للمجموعة، والتي لديها مساهمات جوهرية غير مسيطرة، قبل أي عمليات استبعاد داخل المجموعة.

الإجمالي	جي إف سي	كافاك	في 31 ديسمبر 2025
	%30	%50	نسبة المساهمات غير المسيطرة
1,579,416	75,747	1,503,669	الموجودات غير المتداولة
1,408,573	43,245	1,365,328	الموجودات المتداولة
(732,611)	(51,472)	(681,139)	المطلوبات غير المتداولة
(743,784)	(8,104)	(735,680)	المطلوبات المتداولة
1,511,594	59,416	1,452,178	صافي الموجودات
743,914	17,825	726,089	حصة من صافي الموجودات
(20,689)	(480)	(20,209)	المنافع الضريبية للمجموعة وتعديلات أخرى
723,225	17,345	705,880	صافي الموجودات المنسوبة للمساهمات غير المسيطرة
2,429,084	92,910	2,336,174	الإيرادات
75,509	6,533	68,976	الربح / إجمالي الدخل الشامل
36,448	1,960	34,488	حصة المساهمات غير المسيطرة
(13,010)	-	(13,010)	تعديلات أخرى على مستوى المجموعة
23,438	1,960	21,478	حصة الربح / إجمالي الدخل الشامل المنسوب إلى المساهمات غير المسيطرة
(86,080)	9,656	(95,736)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(66,805)	262	(67,067)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(20,094)	(8,330)	(11,764)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(172,979)	1,588	(174,567)	صافي (النقد) / الزيادة في النقد وما يعادله
في 31 ديسمبر 2024 (معدلة*)			
	%30	%50	نسبة المساهمات غير المسيطرة
1,041,452	28,821	1,012,631	الموجودات غير المتداولة
1,621,400	40,842	1,580,558	الموجودات المتداولة
(131,391)	(151)	(131,240)	المطلوبات غير المتداولة
(701,159)	(8,330)	(692,829)	المطلوبات المتداولة
1,830,302	61,182	1,769,120	صافي الموجودات
902,914	18,354	884,560	حصة من صافي الموجودات
(479)	(479)	-	المنافع الضريبية للمجموعة
(7,200)	-	(7,200)	تعديلات أخرى
895,235	17,875	877,360	صافي الموجودات المنسوبة للمساهمات غير المسيطرة
1,531,046	88,270	1,442,776	الإيرادات
141,750	8,046	133,704	الربح / إجمالي الدخل الشامل
69,266	2,414	66,852	حصة المساهمات غير المسيطرة
(7,200)	-	(7,200)	تعديلات أخرى
62,066	2,414	59,652	حصة الربح / إجمالي الدخل الشامل المنسوب إلى المساهمات غير المسيطرة
441,497	12,946	428,551	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(29,490)	324	(29,814)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(12,335)	(6,528)	(5,807)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
399,672	6,742	392,930	صافي الزيادة في النقد وما يعادله

المعلومات المالية الخاصة بالربح أو الخسارة والتدفقات النقدية لشركة كفاك تغطي الفترة من 10 يونيو 2024 إلى 31 ديسمبر 2024.

* راجع إيضاح 31

36. أرقام المقارنة

بخلاف التعديل المذكور في الإيضاح 31، تم إعادة تصنيف الأرقام المقارنة المعروضة عند الضرورة للحفاظ على الاتساق مع أرقام الفترة الحالية. مع ذلك، لم يكن لعمليات إعادة التصنيف هذه أي أثر على صافي الربح أو إجمالي حقوق الملكية لفترة المقارنة.

نظرًا لأن الاستحواذ على شركة كفال تم في 10 يونيو 2024 (إيضاح 31)، فإن المعلومات المقارنة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 تتضمن نتائج شركة كفال لفترة جزئية فقط، في حين تتضمن السنة الحالية سنة كاملة من العمليات. وبناءً عليه، قد لا تكون بعض المبالغ المقارنة قابلة للمقارنة بشكل كامل مع السنة الحالية.

37. الأحداث اللاحقة

لم تحدث أحداث هامة بعد تاريخ التقرير قد تؤثر بصورة جوهرية على فهم أو تفسير هذه البيانات المالية فيما عدا توزيعات الأرباح التي اعتمدها مجلس الإدارة كما هو موضح عنه بالإيضاح رقم 18.

المعلومات المتعلقة بالبيانات المالية المنفصلة للشركة

يقدم هذا الإيضاح بعض المعلومات المتعلقة بالمركز المالي غير الموحد للشركة كما في 31 ديسمبر 2025 وسنتها المقارنة. المجموعة الكاملة من البيانات المالية المنفصلة للشركة معدة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم 27 "البيانات المالية المنفصلة" (معايير المحاسبة الدولي رقم 27) وقد تم إصدارها بصورة منفصلة.

فيما يلي تقسيم لبيان المركز المالي المنفصل للشركة:

31 ديسمبر 2025 31 ديسمبر 2024

		الموجودات
6,836,892	6,836,892	الموجودات غير المتداولة
1,623,024	1,623,024	استثمار في شركات تابعة
315,544	443,556	استثمار في مشروع مشترك
8,775,460	8,903,472	سلف
		إجمالي الموجودات غير المتداولة
311,714	211,974	الموجودات المتداولة
1,649,015	1,878,137	ذمم مدينة أخرى
401,389	405,973	مستحق من أطراف ذات علاقة
7,361,600	6,102,909	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
776,146	344,143	ودائع ثابتة وأرصدة بنكية أخرى
10,499,864	8,943,136	النقد وما يعادله
19,275,324	17,846,608	إجمالي الموجودات المتداولة
		إجمالي الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
6,050,000	6,050,000	رأس المال
229,035	261,437	الاحتياطي القانوني
12,788,850	11,331,868	الأرباح المدورة
19,067,885	17,643,305	إجمالي حقوق الملكية
		المطلوبات
		المطلوبات المتداولة
201,495	196,788	الحسابات الدائنة والمستحقات
5,944	6,515	مستحق لطرف ذي علاقة
207,439	203,303	إجمالي المطلوبات المتداولة
207,439	203,303	إجمالي المطلوبات
19,275,324	17,846,608	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات