

شركة صناعات قطر ش.م.ع.ق.

البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

شركة صناعات قطر ش.م.ع.ق.
البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

الصفحة	الفهرس
--	تقرير مدقق الحسابات المستقل
1	بيان المركز المالي الموحد
2	بيان الربح أو الخسارة الموحد
3	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد
4	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
6-5	بيان التدفقات النقدية الموحد
87-7	الإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

QR: 99-8

RN: 357/SM/FY2024

تقرير مدقق الحسابات المستقل

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لشركة صناعات قطر ش.م.ع.ق. ("الشركة") وشركاتها التابعة (ويشار إليهم جميعاً بـ "المجموعة") والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في 31 ديسمبر 2023 وكلاً من بيان الربح أو الخسارة الموحد، بيان الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر الموحد، بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والتي تتضمن ملخصاً للمعلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، أن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2023 وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (المعايير المحاسبية).

أساس الرأي

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

أمور التدقيق الرئيسية

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

كيفية تناولنا لأمر التدقيق الرئيسية خلال التدقيق	أمور التدقيق الرئيسية
<p>فيما يلي إجراءاتنا المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات من المبيعات التي تقوم بها الشركات التابعة والمشاريع المشتركة :</p> <ul style="list-style-type: none"> • فهم وتقييم تصميم وتنفيذ وفعالية تشغيل أنظمة الرقابة الداخلية على الاعتراف بإيرادات المجموعة وشركات المشاريع المشتركة. • فهم وتقييم واختبار سياسات محاسبة الإيرادات للمجموعة وشركات المشاريع المشتركة مقابل متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ، وفهمنا للأعمال والمعايير المعمول بها في القطاع ذات الصلة. • مراجعة شروط عقود إيرادات المجموعة وشركات المشاريع المشتركة مع عملائها. • إجراء اختبارات تفصيلية للتحقق من حدوث ودقة معاملات الإيرادات على أساس عينة مختارة. • القيام بإجراء تحليلي موضوعي لكل مصدر من مصادر الإيرادات بغرض تحديد أي انحرافات جوهرية عن التوقعات بناءً على فهم كل عملية وإجراءات عمل كل مصدر من مصادر الإيرادات. • الحصول وفحص، على أساس عينة مختارة، تأكيد يتضمن كشف الحساب للعملاء الرئيسيين للمجموعة وشركات المشاريع المشتركة ومطابقتها مع السجلات المحاسبية. • تقييم الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات لتحديد ما إذا كانت متوافقة مع متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية. 	<p>الاعتراف بالإيرادات</p> <p>إعترفت المجموعة بإيرادات خلال السنة بقيمة 11,744 مليون ريال قطري.</p> <p>كما هو مبين في الإيضاح رقم 9 ، فإن حصة المجموعة في النتائج المجمع من المشاريع المشتركة (قابكو وكفاك) كانت 1,360 مليون ريال قطري للسنة.</p> <p>باستثناء شركة تابعة واحدة، فإن معظم الإيرادات المحققة من قبل الشركات التابعة والمشاريع المشتركة تأتي من عميل واحد.</p> <p>وفقاً لسياسة الاعتراف بالإيرادات ، يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع المنتجات عندما تقوم المجموعة بنقل السيطرة على المنتجات إلى العميل. يحدث هذا عادة عند التسليم. يتم تحديد شروط التسليم في العقود.</p> <p>تتطلب منا المعايير الدولية للتدقيق النظر في مخاطر الاحتيال المتعلقة بإثبات الإيرادات. هناك مخاطر متأصلة تتعلق بالاحتيال نظراً للقيمة العالية للمعاملات وتقلبات أسعار المنتجات التي تؤثر على الإيرادات المعترف بها للسنة.</p> <p>حددنا الاعتراف بالإيرادات من أمور التدقيق الرئيسية بسبب ارتفاع قيمة الشححات الفردية ، حيث أن الأخطاء في حدوث ودقة الاعتراف بالإيرادات يمكن أن تؤدي إلى أخطاء جوهرية في البيانات المالية للمجموعة عند الاعتراف بالإيرادات وبحصة المجموعة من صافي دخل كل مشروع مشترك بموجب طريقة حقوق الملكية.</p> <p>إن الإيضاحات التالية حول البيانات المالية الموحدة تتضمن على مزيد من المعلومات المتعلقة بما ورد أعلاه.:</p> <p>إيضاح رقم (3) - أساس الإعداد و المعلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية</p> <p>إيضاح رقم (4) - الأحكام الهامة والمصادر الرئيسية لتقدير عدم التيقن</p> <p>الإيضاح رقم (9) - الاستثمارات في المشاريع المشتركة</p> <p>الإيضاح رقم (24) - الإيرادات</p>

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة)

معلومات أخرى

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

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

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

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

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

مسؤوليات الإدارة و القائمين بالحوكمة عن البيانات المالية الموحدة

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

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

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

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة)

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

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

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

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

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

في الدوحة - قطر

8 فبراير 2024

عن ديلويت أند توش

فرع قطر

صالحه

مدحت صالحه

شريك

سجل مراقبي الحسابات رقم (257)

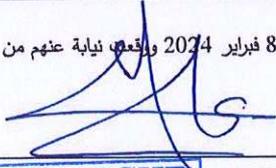
سجل مدققي الحسابات لدى هيئة قطر

للأسواق المالية رقم (120156)



كما في 31 ديسمبر		إيضاح	
2022	2023		
الف ريال قطري	الف ريال قطري		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
11,685,109	13,357,311	7	ممتلكات ومصانع ومعدات
192,374	175,041	7	سلف المشروع الرأسمالي
1,890,060	1,810,706	8	استثمارات في شركات زميلة
7,096,559	6,782,965	9	استثمار في مشاريع مشتركة
35,060	137,797	10	الاستثمار المقدر
205,372	261,844	11	حق استخدام الموجودات
1,602	1,479		موجودات غير ملموسة - رسوم الترخيص
--	191,493		دفعات مقدمة لشركات تابعة
21,106,136	22,718,636		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
			مخزون
3,104,908	2,833,277	13	ذمم تجارية وذمم مدينة أخرى
3,477,382	2,665,434	14	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
397,118	421,079	12	نقد وأرصدة لدى البنوك
9,735,354	3,564,342	5	ودائع ثابتة
7,183,864	10,849,847	6	إجمالي الموجودات المتداولة
23,898,626	20,333,979		إجمالي الموجودات
45,004,762	43,052,615		المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
			رأس المال
6,050,000	6,050,000	15	احتياطي قانوني
271,059	271,942	16	احتياطي التحوط
(8,156)	(7,873)	16	احتياطي آخر
(49,728)	(54,392)	16	أرباح مدورة
35,739,722	33,699,253		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
42,002,897	39,958,930		حقوق غير مسيطرة
16,651	17,411		إجمالي حقوق الملكية
42,019,548	39,976,341		المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات عقود إيجار
295,247	334,046	11	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
465,977	472,123	19	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
761,224	806,169		المطلوبات المتداولة
			ذمم تجارية وذمم دائنة أخرى
2,132,188	2,220,044	20	مطلوبات عقود إيجار
91,012	47,738	11	ضريبة الدخل مستحقة الدفع
790	2,323	23	إجمالي المطلوبات المتداولة
2,223,990	2,270,105		إجمالي المطلوبات
2,985,214	3,076,274		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
45,004,762	43,052,615		

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة من قبل المجموعة وتم اعتمادها والمصادقة عليها من قبل مجلس الإدارة في 8 فبراير 2024 وتقع نيابة عنهم من قبل:



DELOITTE & TOUCHE
Doha - Qatar

08 FEB 2024

Signed for Identification
Purposes Only



سعد شريده الكعبي

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

تم اعتماد هذه البيانات من قبل المجموعة وختمها من قبل مدقق الحسابات لأغراض التعريف فقط.
تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة

شركة صناعات قطر ش.م.ع.ق.
بيان الربح أو الخسارة الموحد
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		إيضاح	
2022	2023		
الف ريال قطري	ألف ريال قطري		
18,793,594	11,744,032	24	إيرادات
(12,671,613)	(9,216,464)	25	تكلفة المبيعات
6,121,981	2,527,568		مجمل الربح
(679,747)	(739,813)	28	مصاريف عمومية وإدارية
(68,416)	(79,483)		مصاريف بيع وتوزيع
2,460,433	1,359,961	9	حصة من صافي نتائج استثمار في مشاريع مشتركة
427,855	281,636	8	حصة من صافي نتائج استثمار في شركات زميلة
476,470	832,080	27	إيرادات إستثمارات
--	610,000	7 و 8	عكس خسارة إنخفاض القيمة
(23,650)	(28,528)		تكلفة التمويل
101,228	(38,984)	26	إيرادات أخرى - بالصافي
8,816,154	4,724,437		الربح قبل الضريبة
(790)	(1,648)	23	ضريبة الدخل
8,815,364	4,722,789		ربح السنة
			يُنسب إلى:
8,814,654	4,720,139		مساهمي الشركة الأم
710	2,650		حقوق غير مسيطرة
8,815,364	4,722,789		
			عائد السهم
1.46	0.78	22	العائد الأساسي والمخفف للسهم الواحد (ريال قطري للسهم الواحد)

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



تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		إيضاح
2022	2023	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
8,815,364	4,722,789	ربح السنة الدخل الشامل الاخر
		بنود لن يعاد تصنيفها لاحقا إلى الربح والخسارة
		الحصة في الدخل الشامل الآخر من استثمارات في الشركات التابعة
(24,050)	(1,752)	19 صافي الخسارة على التزام المنافع المحددة
		الحصة في الدخل الشامل الآخر من استثمارات في مشاريع مشترك
(16,864)	(2,912)	9 صافي الخسارة على التزام المنافع المحددة
		بنود قد تصنف لاحقا ضمن الربح أو الخسارة
		الحصة في الدخل الشامل الآخر من استثمارات في شركات زميلة
(3,346)	283	8 الحركة في تحوطات التدفق النقدي
(44,260)	(4,381)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
8,771,104	4,718,408	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		العائد على:
8,770,394	4,715,768	مساهمي الشركة الأم
710	2,640	حقوق غير مسيطرة
8,771,104	4,718,408	

DELOITTE & TOUCHE
Doha - Qatar
08 FEB 2024
Signed for Identification
Purposes Only

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

الإجمالي	حقوق غير مسيطرة	العائد لمساهمي الشركة الأم	أرباح مدورة	احتياطي آخر	احتياطي التحوط	احتياطي قانوني	رأس المال	إيضاح
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
39,510,288	17,021	39,493,267	33,261,035	(8,814)	(4,810)	195,856	6,050,000	الرصيد في 1 يناير 2022
8,815,364	710	8,814,654	8,814,654	--	--	--	--	ربح السنة
(44,260)	--	(44,260)	--	(40,914)	(3,346)	--	--	الدخل الشامل الآخر للسنة
48,281,392	17,731	48,263,661	42,075,689	(49,728)	(8,156)	195,856	6,050,000	الإجمالي
(6,051,080)	(1,080)	(6,050,000)	(6,050,000)	--	--	--	--	توزيعات الأرباح المعلنة للعام 2021
(210,764)	--	(210,764)	(210,764)	--	--	--	--	المساهمة لصندوق دعم الأنشطة الرياضية والاجتماعية
--	--	--	(75,203)	--	--	75,203	--	المحول إلى الاحتياطي القانوني
42,019,548	16,651	42,002,897	35,739,722	(49,728)	(8,156)	271,059	6,050,000	الرصيد في 31 ديسمبر 2022
42,019,548	16,651	42,002,897	35,739,722	(49,728)	(8,156)	271,059	6,050,000	الرصيد في 1 يناير 2023
4,722,789	2,650	4,720,139	4,720,139	--	--	--	--	ربح السنة
(4,381)	--	(4,381)	--	(4,664)	283	--	--	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
46,737,956	19,301	46,718,655	40,459,861	(54,392)	(7,873)	271,059	6,050,000	الإجمالي
(6,656,890)	(1,890)	(6,655,000)	(6,655,000)	--	--	--	--	توزيعات الأرباح المعلنة للعام 2022
(108,836)	--	(108,836)	(108,836)	--	--	--	--	المساهمة لصندوق دعم الأنشطة الرياضية والاجتماعية
4,111	--	4,111	4,111	--	--	--	--	استرداد المساهمة لصندوق دعم الأنشطة الرياضية والاجتماعية
--	--	--	(883)	--	--	883	--	المحول إلى الاحتياطي القانوني
39,976,341	17,411	39,958,930	33,699,253	(54,392)	(7,873)	271,942	6,050,000	الرصيد في 31 ديسمبر 2023

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

DELOITTE & TOUCHE
D 39,976,341

08 FEB 2024

Signed for Identification
Purposes Only

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		إيضاح
2022	2023	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
8,816,154	4,724,437	ربح السنة قبل الضريبة
		تعديلات :
		استهلاك ممتلكات و مصانع و معدات وإطفاء اصول غير ملموسة
1,467,276	1,463,129	11 إطفاء حق استخدام الموجودات
30,709	40,433	عكس خسارة انخفاض القيمة خلال السنة
—	(610,000)	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
62,145	68,109	19 حصة من صافي نتائج استثمارات في مشاريع مشتركة
(2,460,433)	(1,359,961)	9 حصة من صافي نتائج استثمارات في شركات زميلة
(427,855)	(281,636)	8 الخسارة من استبعاد ممتلكات ومصانع ومعدات
21,818	1,181	أنصبة أرباح من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(15,588)	(19,149)	27 عكس مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(229)	(97)	أرباح القيمة العادلة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(48,608)	(23,961)	تكاليف التمويل
23,650	28,528	عكس / (مخصص) تدني قيمة المخزون
413	(8,896)	مخصص بضاعة متقادمة وبطيئة الحركة
42,711	5,541	إيرادات الفوائد
(460,882)	(812,931)	27 أرباح من تعديلات عقد الإيجار
(22,038)	--	التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
7,029,243	3,214,728	التغيرات في رأس المال العامل
		مخزون
(1,143,157)	274,983	نم مدينة تجارية وأخرى
1,144,509	837,486	نم دائنة تجارية وأخرى
233,869	(180,557)	النقد الناتج من العمليات
7,264,464	4,507,754	مدفوعات نهاية الخدمة
(55,308)	(69,940)	مدفوعات ضريبة الدخل
(669)	(115)	اشتراكات الصندوق الاجتماعي
(199,004)	(206,654)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
7,009,483	4,231,045	

DELOITTE & TOUCHE
Doha - Qatar

08 FEB 2024

Signed for Identification
Purposes Only

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

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2022	2023	ايضاحات
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
228	28	التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
(598,963)	2,214,405	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومصانع ومعدات
(192,374)	--	إضافات لممتلكات ومصانع ومعدات
111,760	421,273	مبالغ مدفوعة مقدماً لأعمال رأسمالية قيد التنفيذ
--	(345,080)	توزيعات أرباح مستلمة من استثمارات في شركة زميلة
(35,060)	(102,735)	صافي المدفوع عند الاستحواذ على شركة تابعة
		الاستثمار المقدر
		توزيعات أرباح مستلمة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
15,588	19,149	الربح أو الخسارة
2,169,609	1,670,643	توزيعات أرباح مستلمة ومنافع ضريبية من المشاريع المشتركة
--	(191,493)	الاستثمار في الشركات التابعة
2,295,613	(3,665,983)	الحركة في الودائع الثابتة
422,226	792,125	إيرادات فائدة مقبوضة
4,188,627	3,616,47	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من عن الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
(13,729)	(20,751)	مدفوعات مصروف الفوائد لمطلوبات عقود الإيجار
(20,208)	(102,310)	مدفوعات المبلغ الأساسي لمطلوبات عقود الإيجار
(1,282)	(1,566)	تكاليف التمويل المدفوعة
(6,051,080)	(6,656,890)	توزيعات أرباح مدفوعة لحاملي حقوق الملكية
(6,086,299)	6,781,517	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
5,111,811	6,166,950	صافي (النقص) / الزيادة في النقد وشبه النقد
4,515,143	9,626,954	النقد وشبه النقد في بداية السنة
9,626,954	3,460,004	النقد وشبه النقد في نهاية السنة

ايضاحات حول بيان التدفق النقدي:

- يتم تسجيل الأنشطة غير النقدية التالية من قبل المجموعة و التي لا تظهر في بيان التدفقات النقدية الموحد :
• خلال سنة 2023 ، اعترفت المجموعة بحق إضافي لاستخدام موجودات ومطلوبات الإيجار بمبلغ 91.11 مليون ريال قطري (2022: 138.96 مليون ريال قطري).
- خلال سنة 2023، اعترفت المجموعة بتعديلات في تخفيض حق استخدام الموجودات ومطلوبات عقود إيجار بقيمة لا شيء ريال قطري (2022: 89.78 مليون ريال قطري) و لا شيء ريال قطري (2022: 111.82 مليون ريال قطري) على التوالي.

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

DELOITTE & TOUCHE
Doha - Qatar

08 FEB 2024

Signed for Identification
Purposes Only

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة

1. معلومات عن الشركة

صناعات قطر ش.م.ع.ق. ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة قطرية تأسست في دولة قطر في 19 أبريل 2003 وفقاً لقانون الشركات التجارية القطري رقم (5) لسنة 2002، والذي حل محله قانون الشركات التجارية القطري رقم 11 لسنة 2015، وذلك لمدة 50 سنة بموجب القرار رقم (33) لسنة 2003 الصادر عن وزارة التجارة والصناعة بدولة قطر. إن أسهم الشركة مدرجة في بورصة قطر. يقع مكتب المجموعة المسجل في الدوحة، دولة قطر.

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

من خلال شركات المجموعة، تعمل صناعات قطر في ثلاثة قطاعات رئيسية مختلفة: البتروكيماويات والأسمدة والصلب. وقد تم الإفصاح عن المزيد من المعلومات عن أنشطة المجموعة في الإيضاح رقم 31. فيما يلي هيكل المجموعة والذي تم إدراجه في هذه المعلومات المالية الموحدة:

نسبة الملكية		بلد التأسيس	نوع العلاقة	
2022	2023			
100%	100%	قطر	شركة تابعة	شركة قطر ستيل (ش.م.ع.ق.خ.)
100%	100%	الإمارات العربية المتحدة	شركة تابعة	شركة قطر ستيل (المنطقة الحرة - دبي)
--	100%	قطر	شركة تابعة	شركة القطرية لإنتاج حديد التسليح ذ.م.م. (القطرية)
100%	100%	قطر	شركة تابعة	شركة قطر للأسمدة الكيماوية (قافكو)
70%	70%	قطر	شركة تابعة	شركة الخليج للفورمالدهايد (ش.م.ع.ق.)
100%	100%	قطر	شركة تابعة	شركة قطر للميلامين

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

نسبة الملكية		بلد التأسيس	نوع العلاقة	
2022	2023			
80%	80%	قطر	مشروع مشترك	شركة قطر للبتروكيماويات (قابكو) ش.م.ع.ق.خ.
50%	50%	قطر	مشروع مشترك	شركة قطر للإضافات البترولية المحدودة ش.م.ع.ق.خ. (كفاك)
31.03%	31.03%	السعودية	شركة زميلة	شركة صلب سنيل (ش.س.م.)
50%	50%	قطر	شركة زميلة	شركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م.
25%	25%	البحرين	شركة زميلة	شركة فولاذ القابضة ش.م.ب.

1. معلومات عن الشركة (تتمة)

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

شركة قطر ستيل المنطقة الحرة (دبي) تم تأسيسها كشركة تابعة ذات مسؤولية محدودة ومملوكة بالكامل للشركة في 22 يوليو 2003 وفقاً لأحكام قانون دبي رقم 9 لسنة 1992 واللائحة التنفيذية لهيئة المنطقة الحرة لجبل علي.

شركة القطرية لإنتاج حديد التسليح ذ.م.م. (القطرية)، شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في دولة قطر، ومملوكة بالكامل لشركة قطر ستيل. تعمل شركة القطرية في إنتاج حديد التسليح. تشمل الأنشطة الرئيسية للقطرية إنتاج قضبان حديد التسليح وتجارة الحديد (ايضاح 31).

شركة قطر للأسمدة الكيماوية (ش.م.ق.خ.) ("قافكو") شركة مساهمة قطرية خاصة تأسست في دولة قطر. تمتلك المجموعة 100% من أسهم شركة قافكو.

شركة الخليج للفورمالدهايد (ش.م.ق.) ، وهي شركة تمتلك قافكو نسبة 70% من أسهمها. و 30% من الأسهم مملوكة لشركة قطر للصناعات التحويلية (ش.م.ق.). تعمل شركة الخليج للفورمالدهايد في إنتاج وبيع خرسانة اليوريا فورمالدهايد.

شركة قطر للميلامين (ش.م.ق.) ، شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة قطر للأسمدة الكيماوية يتمثل نشاط شركة قطر للميلامين في إنتاج وبيع الميلامين ، واستناداً إلى المراجعة الداخلية، تدرس المجموعة تحويل موجودات شركة قطر للميلامين إلى قافكو من خلال عملية اندماج. تجري مراجعة أعمال الميلامين والتأثير المحتمل للاندماج.

شركة قطر للبتروكيماويات (قابكو) ش.م.ق.خ. ("قابكو")، شركة مساهمة قطرية خاصة تأسست في دولة قطر، وهي مشروع مشترك بين شركة صناعات قطر بنسبة (80%) وشركة توتال للبتروكيماويات (فرنسا) بنسبة (20%). يتمثل نشاط قابكو في صناعة وبيع الإيثيلين، والبولي إيثيلين، والهكسان ومنتجات بتروكيماوية أخرى.

شركة قطر للإضافات البترولية المحدودة ("كفاك")، هي شركة مساهمة قطرية خاصة تأسست في دولة قطر كمشروع مشترك بين شركة صناعات قطر بنسبة (50%) ومؤسسة أوبيك الشرق الأوسط بنسبة (20%) وشركة أوكتين العالمية المحدودة بنسبة (15%) ومؤسسة ال سي واي الشرق الأوسط بنسبة (15%) - شركة ذات شخصية اعتبارية تشكلت بموجب قوانين جزر فيرجين البريطانية. يتمثل نشاط كفاك في إنتاج وتصدير مادة (إم تي بي ئي) ومادة الميثانول.

يخضع تأسيس كفاك لاتفاقية المشروع المشترك الموحدة (CJVA) التي تنتهي في يونيو 2024. بعد ذلك، تنص الاتفاقية على نقل جميع الأسهم إلى صناعات قطر تاركة صناعات قطر كمساهم وحيد في كفاك. أصدرت صناعات قطر خطاب ضمان يؤكد أنها تعترف ومواصلة عمليات كفاك كمنشأة مستمرة لمدة عشر (10) سنوات بعد انتهاء صلاحية CJVA. بالإضافة إلى ذلك، تنتهي بعض الاتفاقيات الأساسية مثل اتفاقية تأجير الأراضي الخاصة بشركة كفاك واتفاقية بيع وشراء لقيم البوتان والغاز إلى جانب انتهاء صلاحية اتفاقية الخير والمساءلة المشتركة. وقد أصدرت قطر للطاقة، بصفتها مورداً ومؤجراً للغاز والبيوتان، خطاب اطمئنان ينص على تمديد الاتفاقيات الأساسية المذكورة لمدة (10) سنوات بعد انتهاء اتفاقية الحزام والمساءلة المشتركة بشروط يتم الاتفاق عليها.

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 والسماح بإصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 8 فبراير 2024.

2. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة

تتسق السياسات المحاسبية المطبقة مع تلك المطبقة في السنة المالية السابقة، بإستثناء المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة التالية السارية اعتبارًا من 1 يناير ("IFRIC") الصادرة مؤخرًا من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية وتفسيرات لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية 2023:

2.1 المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة التي تسري على السنة الحالية

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة التالية، والتي أصبحت سارية للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023، في هذه البيانات المالية. لم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة للسنوات الحالية والسابقة ولكن قد يؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

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

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) عقود التأمين 1 يناير 2023

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 17 - عقود التأمين (بما في ذلك تعديلات يونيو 2020 وديسمبر 2021 على المعيار الدولي للتقارير المالية (17)

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية 17 نموذجًا عامًا، يتم تعديله لعقود التأمين ذات ميزات المشاركة المباشرة، الموصوف على أنه نهج الرسوم المتغيرة. يتم تبسيط النموذج العام إذا تم استيفاء معايير معينة عن طريق قياس الالتزام بالتغطية المتبقية باستخدام نهج تخصيص الأقساط.

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

في يونيو 2020، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 17 لمعالجة المخاوف وتحديات التنفيذ التي تم تحديدها بعد نشر المعيار الدولي للتقارير المالية 17. توجّل التعديلات تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية 17 (متضمنًا التعديلات) إلى فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023. وفي الوقت نفسه، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تمديد الإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 (تعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (4) التي تمدد تاريخ إنهاء الصلاحية الثابت للإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 في المعيار الدولي للتقارير المالية 4 إلى فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023.

2. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة (تتمة)

2.1 المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة التي تسري على السنة الحالية (تتمة)

يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة

1 يناير 2023

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) عقود التأمين (تتمة)

يجب تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 17 بأثر رجعي ما لم يكن ذلك غير عملي، وفي هذه الحالة يتم تطبيق نهج الأثر الرجعي المعدل أو نهج القيمة العادلة.

لغرض متطلبات الانتقال، يكون تاريخ التطبيق الأولي هو البداية فترة إعداد التقارير السنوية التي تطبق فيها المنشأة المعيار لأول مرة، ويكون تاريخ الانتقال هو بداية الفترة التي تسبق مباشرة تاريخ التطبيق الأولي.

1 يناير 2023

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) عرض البيانات المالية وبيان الممارسة رقم (2) الخاص بالمعايير الدولية للتقارير المالية إصدار الأحكام الجوهرية - الإفصاح عن السياسات المحاسبية

تغير التعديلات متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم 1 فيما يتعلق بالإفصاح عن السياسات المحاسبية. تستبدل التعديلات جميع حالات مصطلح "السياسات المحاسبية الهامة" بمصطلح "معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية". تعتبر معلومات السياسة المحاسبية هامة إذا تم النظر فيها مع المعلومات الأخرى المدرجة في البيانات المالية للمنشأة، وكان من المتوقع بشكل معقول أن تؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون للبيانات المالية ذات الأغراض العامة على أساس تلك البيانات المالية.

تم أيضًا تعديل الفقرات الداعمة في معيار المحاسبة الدولي رقم 1 لتوضيح أن معلومات السياسة المحاسبية التي تتعلق بالمعاملات غير المادية أو الأحداث أو الظروف الأخرى هي غير جوهرية ولا يلزم الكشف عنها. قد تكون معلومات السياسة المحاسبية جوهرية بسبب طبيعة المعاملات ذات الصلة أو الأحداث أو الظروف الأخرى، حتى لو كانت المبالغ غير جوهرية. ومع ذلك، ليست كل معلومات السياسة المحاسبية المتعلقة بالمعاملات المادية أو الأحداث أو الظروف الأخرى تعتبر جوهرية في حد ذاتها.

2. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

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

يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

1 يناير 2023

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (8) - السياسات المحاسبية،
التغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء - تعريف التقديرات المحاسبية

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل معيار المحاسبة الدولي رقم (8) لتعريف التقديرات المحاسبية على أنها "مبالغ نقدية في البيانات المالية تخضع لعدم التأكد من القياس". قد تتطلب السياسات المحاسبية أن يتم قياس البنود الواردة في البيانات المالية بطريقة تتطوي على عدم التأكد من القياس - أي أن السياسة المحاسبية قد تتطلب قياس هذه البنود بمبالغ نقدية لا يمكن ملاحظتها مباشرة ويجب تقديرها بدلاً من ذلك. في مثل هذه الحالة، تقوم المنشأة بتطوير تقدير محاسبي لتحقيق الهدف المنصوص عليه في السياسة المحاسبية. يتضمن تطوير التقديرات المحاسبية استخدام الأحكام أو الافتراضات بناءً على أحدث المعلومات المتاحة والموثوقة.

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

لا يعتبر التغيير في التقدير المحاسبي الناتج عن معلومات جديدة أو تطورات جديدة تصحيحاً لخطأ

إن تأثيرات التغيير في أحد المدخلات أو أسلوب القياس المستخدم لتطوير التقدير المحاسبي هي تغييرات في التقديرات المحاسبية إذا لم تكن ناتجة عن تصحيح أخطاء الفترة السابقة

أضاف مجلس معايير المحاسبة الدولية مثالين (أمثلة 4-5) إلى الإرشادات الخاصة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (8)، المصاحب للمعيار. حذف مجلس معايير المحاسبة الدولية مثالاً واحداً (مثال 3) لأنه قد يتسبب في حدوث ارتباك في ضوء التعديلات.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (12) - ضرائب الدخل - الضرائب 1 يناير 2023
المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة

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

2. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

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

يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (12) - ضرائب الدخل - 1 يناير 2023
الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة
(تتمة)

إعتماداً على قانون الضرائب المعمول به، قد تنشأ فروق مؤقتة متساوية قابلة للخصم وخاضعة للضريبة عند الإقرار الأولي بوجود ومطلوب في معاملة لا تمثل اندماج أعمال ولا تؤثر لا المحاسبة ولا الربح الخاضع للضريبة. على سبيل المثال، قد ينشأ هذا عند الإقرار بالتزام عقد الإيجار وما يقابله من أصل حق استخدام يطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 في تاريخ بدء عقد الإيجار.

بعد التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 12، يتعين على المنشأة الإقرار بموجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة ذات الصلة، مع إدراج أي موجود ضريبي مؤجل يخضع لمعايير الاسترداد الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم 12.

يضيف مجلس معايير المحاسبة الدولية أيضاً مثالاً توضيحياً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 12 الذي يشرح كيفية تطبيق التعديلات.

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

موجود ضريبي مؤجل (إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل توفر ربح خاضع للضريبة يمكن في مقابله استخدام الفرق المؤقت القابل للخصم) والتزام ضريبي مؤجل لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة المرتبطة بما يلي:

- حق استخدام الموجودات والتزامات عقود الإيجار

- إيقاف التشغيل والترميم والمطلوبات المماثلة والمبالغ المقابلة المعترف بها كجزء من تكلفة الأصل ذي الصلة

• الأثر التراكمي للتطبيق المبدئي للتعديلات كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المدورة (أو أي مكون آخر من حقوق الملكية، حسب الاقتضاء) في ذلك التاريخ.

2. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

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

يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (12) - القواعد النموذجية للركيزة 1 يناير 2023
الثانية

قامت المجموعة باعتماد التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 12 لأول مرة في السنة الحالية. يقوم مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل نطاق معيار المحاسبة الدولي 12 لتوضيح أن المعيار ينطبق على ضرائب الدخل الناشئة عن قانون الضرائب الذي تم سنه أو سنه بشكل جوهري لتنفيذ قواعد الركيزة الثانية النموذجية التي نشرتها منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية، بما في ذلك قانون الضرائب الذي يطبق الحد الأدنى من الضرائب الإضافية المحلية المؤهلة الموصوفة في تلك القواعد.

تقدم التعديلات استثناءً مؤقتاً للمتطلبات المحاسبية للضرائب المؤجلة في معيار المحاسبة الدولي رقم 12، بحيث لا تقوم المنشأة بالاعتراف أو الإفصاح عن معلومات حول أصول والتزامات الضرائب المؤجلة المتعلقة بضرائب دخل الركيزة الثانية.

2. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

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

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

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) - عرض البيانات المالية - 1 يناير 2024، يُسمح بالتطبيق المبكر تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة

تؤثر التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) التي تم إصدارها في يناير 2020 فقط على عرض المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة في بيان المركز المالي وليس مبلغ أو توقيت الإقرار بأي أصل أو التزام أو دخل أو مصروفات أو المعلومات التي تم الإفصاح عنها حول تلك البنود. توضح التعديلات أن تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة يعتمد على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير، وتحدد أن التصنيف لا يتأثر بالتوقعات حول ما إذا كانت المنشأة ستستمرس حقها في تأجيل تسوية الالتزام، بتوضيح أن الحقوق موجودة في حالة الامتثال للتعهدات في نهاية فترة التقرير، وتقديم تعريف "التسوية" لتوضيح أن التسوية تشير إلى التحويل إلى الطرف المقابل من النقد أو أدوات حقوق الملكية أو الموجودات الأخرى أو الخدمات.

في نوفمبر 2022، تم تعديل معيار المحاسبة الدولي رقم (1) لتحديد أن التعهدات التي يجب على المنشأة الالتزام بها فقط في أو قبل فترة التقرير يجب أن تؤثر على تصنيف المطلوبات المقابلة على أنها متداولة أو غير متداولة.

يتعين على المنشأة الإفصاح عن المعلومات في الايضاحات التي تمكن مستخدمي البيانات المالية من فهم مخاطر المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات التي يمكن أن تصبح قابلة للسداد في غضون اثني عشر شهراً.

أدت تعديلات عام 2022 إلى تأجيل تاريخ سريان التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1)، تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة الصادرة في يناير 2020 لمدة عام واحد إلى فترات إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024، ويتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي.

2. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

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

يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (10) البيانات المالية
الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي رقم (28) - بيع أو المساهمة بالموجودات
من الشركة المستثمرة إلى الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

تاريخ سريان التطبيق غير مسمى. التطبيق الإختياري
متاح

تتعامل التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (10) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (28) مع المواقف التي يكون فيها بيع أو مساهمة في الموجودات بين المستثمر والشركة الزميلة أو المشروع المشترك. على وجه التحديد، تنص التعديلات على أن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على الشركة التابعة التي لا تحتوي على نشاط تجاري في معاملة مع شركة زميلة أو مشروع مشترك يتم المحاسبة عليه باستخدام طريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بها في بيان الأرباح أو الخسائر للشركة الأم فقط في حدود حصة المستثمرين غير ذات الصلة في تلك الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. وبالمثل، فإن الأرباح والخسائر الناتجة عن إعادة قياس الاستثمارات المحتفظ بها في أي شركة تابعة سابقة (التي أصبحت شركة زميلة أو مشروع مشترك يتم المحاسبة عليه باستخدام طريقة حقوق الملكية) يتم الاعتراف بها بالقيمة العادلة في بيان الأرباح والخسائر للشركة الأم السابقة فقط إلى مدى مصالح المستثمرين غير ذات الصلة في الشركة الزميلة الجديدة أو المشروع المشترك.

2. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

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

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

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) عقود الإيجار: تعديلات 1 يناير 2024، يُسمح بالتطبيق المبكر لتوضيح كيفية قيام البائع - المستأجر لاحقاً بقياس معاملات البيع وإعادة التآجير

تتطلب التعديلات من البائع - المستأجر قياس التزامات الإيجار لاحقاً عن طريق تحديد "مدفوعات الإيجار" و "مدفوعات الإيجار المعدلة" الناشئة عن إعادة الإيجار بطريقة لا تعترف بأي مبلغ من الأرباح أو الخسائر المتعلقة بحق الاستخدام يحتفظ به. لا تمنع المتطلبات الجديدة البائع - المستأجر من الاعتراف في الربح أو الخسارة بأي مكسب أو خسارة تتعلق بالإنهاء الجزئي أو الكامل لعقد الإيجار.

بدون هذه المتطلبات الجديدة، قد يكون البائع - المستأجر قد اعترف بربح على حق الاستخدام الذي يحتفظ به فقط بسبب إعادة قياس التزام الإيجار (على سبيل المثال، بعد تعديل عقد الإيجار أو تغيير في مدة الإيجار) تطبيق المتطلبات العامة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16). قد يكون هذا هو الحال بشكل خاص في إعادة الإيجار التي تتضمن مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو سعر.

يقوم البائع - المستأجر بتطبيق التعديلات بأثر رجعي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (8) على معاملات البيع وإعادة التآجير التي تم الدخول فيها بعد تاريخ التطبيق الأولي، والتي يتم تعريفها على أنها بداية فترة إعداد التقارير السنوية التي طبقت فيها المنشأة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) لأول مرة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 7 بيان التدفقات النقدية والمعيار الدولي للتقارير المالية 7 الأدوات المالية: الإفصاحات - ترتيبات تمويل الموردين

تضيف التعديلات هدف إفصاح إلى معيار المحاسبة الدولي 7 ينص على أن المنشأة مطالبة بالإفصاح عن معلومات حول ترتيبات تمويل الموردين الخاصة بها والتي تمكن مستخدمي البيانات المالية من تقييم آثار تلك الترتيبات على التزامات المنشأة وتدفعاتها النقدية. بالإضافة إلى ذلك، تم تعديل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 لإضافة ترتيبات تمويل الموردين كمثل ضمن متطلبات الإفصاح عن المعلومات حول تعرض المنشأة لمخاطر تركز مخاطر السيولة.

لم يتم تعريف مصطلح "ترتيبات تمويل الموردين". وبدلاً من ذلك، تصف التعديلات خصائص الترتيب الذي سيُطلب من المنشأة تقديم المعلومات عنه.

2. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة (تتمة)

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

يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة

لتحقيق هدف الإفصاح، سيُطلب من المنشأة الإفصاح بشكل إجمالي عن 1 يناير 2024، يُسمح بالتطبيق المبكر ترتيبات تمويل الموردين الخاصة بها:

- شروط وأحكام الترتيبات
- القيمة الدفترية والبنود المرتبطة بها المعروضة في قائمة المركز المالي للمنشأة للالتزامات التي تشكل جزءاً من الترتيبات.
- القيمة الدفترية والبنود المرتبطة بها والتي حصل الموردون بالفعل على دفعات لها من مقدمي التمويل.
- نطاقات تواريخ استحقاق الدفع لكل من الالتزامات المالية التي تشكل جزءاً من ترتيبات تمويل الموردين والذمم الدائنة التجارية المماثلة التي لا تشكل جزءاً من ترتيبات تمويل الموردين؛
- معلومات مخاطر السيولة

التعديلات، والتي تحتوي على إعفاءات انتقالية محددة لفترة التقرير السنوية الأولى التي تطبق فيها المنشأة التعديلات، تنطبق على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024. يُسمح بالتطبيق المبكر.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 عرض البيانات المالية - الالتزامات 1 يناير 2024 غير المتداولة مع التعهدات

في يناير 2020، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 - تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة (تعديلات 2020). أحد المتطلبات التي نصت عليها تعديلات 2020 تتعلق بتصنيف الالتزامات الخاضعة للتعهدات (على سبيل المثال، قرض بنكي حيث يجوز للمقرض أن يطلب السداد المعجل في حالة عدم استيفاء التعهدات المالية).

نصت تعديلات عام 2020 على أنه إذا كان حق المنشأة في تأجيل التسوية خاضعاً لامتنال المنشأة لشروط محددة، فإن الحق موجود في نهاية فترة التقرير فقط إذا التزمت المنشأة بتلك الشروط في نهاية فترة التقرير. وقد أثرت العديد من المخاوف بشأن نتيجة هذه المتطلبات، وبالتالي، تم تأجيل تاريخ السريان الإلزامي. ومن أجل معالجة هذه المخاوف، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية الآن تعديلات عام 2022.

وتنص تعديلات 2022 على أن التعهدات الواجب الالتزام بها بعد تاريخ التقرير لا تؤثر على تصنيف الدين على أنه متداول أو غير متداول في تاريخ التقرير. ويتعين على المنشأة الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بهذه التعهدات في الإيضاحات حول البيانات المالية.

2. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة (تتمة)

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

يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 عرض البيانات المالية - الالتزامات 1 يناير 2024
غير المتداولة مع التعهدات (تتمة)

المعلومات المتعلقة بهذه التعهدات في الإيضاحات حول البيانات المالية.

تتناول التعديلات المخاوف التي أثارها أصحاب المصالح بشأن آثار التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة فيما يتعلق بتصنيف الالتزامات مع التعهدات. وبموجب تعديلات 2022، يؤثر التعهد (العهد) على ما إذا كان الحق في تأجيل التسوية موجوداً في نهاية فترة التقرير إذا كان الإمتثال للتعهد مطلوباً في نهاية فترة التقرير أو قبلها.

يتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي مع السماح بالتطبيق المبكر. (يحدث حسب الإقتضاء)

1 يناير 2025، يسمح بالتطبيق المبكر

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 21 - الإفتقار لقابلية التبادل تتأثر المنشأة بالتعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية بعملة أجنبية غير قابلة للتحويل إلى عملة أخرى في تاريخ القياس لغرض محدد. تكون العملة قابلة للتبادل عندما تكون هناك إمكانية للحصول على العملة الأخرى (مع تأخير إداري عادي)، وستتم المعاملة من خلال آلية السوق أو الصرف التي تنشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ.

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

3. أساس الإعداد و المعلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية

بيان الإلتزام

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

أساس الإعداد

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

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

أساس التوحيد

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

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

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

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

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

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

3. أساس الإعداد و المعلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

أساس التوحيد (تتمة)

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لكي تتوافق سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم إلغاء جميع معاملات المتعلقة بالموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية التي تمت بين شركات المجموعة عند توحيد البيانات المالية.

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

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

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

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

استثمارات في شركات زميلة وشركات مشروع مشترك

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

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

يتم إدراج نتائج وموجودات ومطلوبات الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة في هذه البيانات المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية للمحاسبة، باستثناء عندما يتم تصنيف الاستثمار على أنه محتفظ به للبيع، وفي هذه الحالة يتم المحاسبة عنه وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 5.

3. أساس الإعداد و المعلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

استثمارات في شركات زميلة وشركات مشروع مشترك (تتمة)

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

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

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

يتم تطبيق متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم 36 لتحديد ما إذا كان من الضروري الاعتراف بأي خسارة تدني في القيمة فيما يتعلق بإستثمار المجموعة في شركة زميلة أو مشروع مشترك. عند الضرورة يتم اختبار القيمة الدفترية الكاملة للإستثمار (بما في ذلك الشهرة) لتحديد إنخفاض القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 36 كأصل واحد من خلال مقارنة القيمة القابلة للإسترداد (أيهما أعلى قيمة الأستثمار أو قيمة العادلة مطروح منها تكاليف الاستبعاد) مع القيمة الدفترية. لا يتم تخصيص أي خسارة تدني في القيمة معترف بها لأي أصل، بما في ذلك الشهرة التي تشكل جزءاً من القيمة الدفترية للإستثمار. يتم إدراج أي عكس لخسارة أنخفاض القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 36 إلى الحد الذي يزيد فيه القيمة القابلة للإسترداد للإستثمار لاحقاً.

توقف المنشأة إستخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي يتوقف فيه إستثمارها عن كونه شركة زميلة أو مشروع مشترك أو في حال تم تصنيف الإستثمار كإستثمار محتفظ به لغرض البيع. وإذا كانت الحصة المحتفظ بها في المنشأة الزميلة السابقة أو المشروع المشترك السابق وهو عبارة عن موجد مالي، ينبغي أن تقيس المنشأة الحصة المحتفظ بها بالقيمة العادلة. وتعتبر القيمة العادلة للحصة المحتفظ بها هي قيمتها العادلة عند الإعتراق المبدئي بها كأصل مالي وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9. وينبغي أن تعترف المنشأة في بيان الأرباح أو الخسائر بأي فرق بين القيمة العادلة للحصة المحتفظ بها وأي أرباح من إستبعاد حصة جزئية في المنشأة الزميلة أو المشروع المشترك والمبلغ المسجل في الإستثمار في تاريخ وقف إستخدام طريقة حقوق الملكية. عندما توقف المنشأة من إستخدام طريقة حقوق الملكية، ينبغي أن تقوم المنشأة بالاعتراف في جميع المبالغ المسجلة في بنود الدخل الشامل الأخرى فيما يتعلق بذلك الإستثمار وعلى نفس الأساس الذي كان سيطلب الإستناد إليه في حال تصرفت الجهة المستثمر بها بشكل مباشر بالأصول أو الإلتزامات ذات العلاقة.

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

3. أساس الإعداد و المعلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

استثمارات في شركات زميلة وشركات مشروع مشترك (تتمة)

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

التقارير القطاعية

يتم عرض نتائج القطاعات بنفس الطريقة التي يتم إصدار تقارير عنها إلى الرئيس التنفيذي صانع القرار للمجموعة ("صانع القرار التشغيلي الرئيسي"). إن الرئيس التنفيذي مسؤول عن توزيع الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية. يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (32) من البيانات المالية الموحدة حيث تم عرض قطاعات تشغيل المجموعة.

الاعتراف بالإيرادات

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

بيع منتجات الصلب

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

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

ويتم قياس الإيرادات من المبيعات على أساس السعر المحدد في عقود البيع، صافية من خصومات المشتريات بالجملة التقديرية والعوائد عند البيع. يتم الإستعانة بالخبرة المتراكمة لتقدير وترتيب الخصومات والمردودات. يتم تقييم الخصومات على مشتريات الجملة على أساس المشتريات السنوية المتوقعة. لا يعد أي عنصر من عناصر التمويل قائم حالياً لأن المبيعات تتم بفترة ائتمان لمدة تتراوح من 30 إلى 90 يوماً.

بيع منتجات الأسمدة

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

3. أساس الإعداد و المعلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

تكاليف الإدارة والخدمات

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

عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد أو يحتوي العقد على عقد إيجار ، عند بدء العقد. تعترف المجموعة بأصل الحق في الاستخدام والتزامات الإيجار المقابلة فيما يتعلق بجميع ترتيبات الإيجار التي يكون فيها المستأجر ، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المعروفة على أنها عقود إيجار مدتها 12 شهراً أو أقل) وعقود الإيجار الأصول ذات القيمة المنخفضة. بالنسبة لهذه العقود ، تترك المجموعة مدفوعات الإيجار كمصروفات تشغيل على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ما لم يكن أساس منتظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك الفوائد الاقتصادية من الأصول المؤجرة.

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

تشتمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار على:

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

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

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

تقوم المجموعة بإعادة قياس التزام الإيجار (وإجراء تعديل مماثل لحق استخدام الموجودات ذي الصلة) كلما:

- تم تغيير مدة الإيجار أو هناك تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء ، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس مسؤولية التأجير عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المراجعة باستخدام معدل الخصم المعدل.
- تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغييرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في المدفوعات المتوقعة بموجب قيمة الخردة المتبقية ، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المراجعة باستخدام معدل الخصم الأولي (ما لم تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغيير في سعر الفائدة العائم ، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل).

3. أساس الإعداد و المعلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

تقوم المجموعة بإعادة قياس التزام الإيجار (وإجراء تعديل مماثل لحق إستخدام الموجودات ذي الصلة) كلما:

- يتم تعديل عقد الإيجار ولا يتم حساب تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل ، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المراجعة باستخدام معدل خصم مراجع.

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

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

تطبق المجموعة معيار المحاسبة الدولي 36 رقم لتحديد ما إذا كان أحد أصول حق الاستخدام قد انخفضت قيمته وحسابات خسارة انخفاض القيمة المحددة كما هو موضح في سياسة "الممتلكات و الآلات والمعدات".

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

كوسيلة عملية ، يسمح المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 للمستأجر بعدم فصل المكونات غير المؤجرة ، وبدلاً من ذلك حساب أي عقد إيجار ومكونات غير الإيجار المرتبطة به كترتيب واحد. لم تستخدم المجموعة هذه الطريقة العملية.

العملات الأجنبية

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

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

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

3. أساس الإعداد و المعلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

اندماج الأعمال

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

- يتم الاعتراف بأصول أو التزامات الضريبة المؤجلة والموجودات أو المطلوبات المتعلقة بترتيبات مزايا الموظفين وقياسها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 12 الخاص بضرائب الدخل ومعيار المحاسبة الدولي رقم 19 على التوالي؛
- يتم قياس الالتزامات أو أدوات حقوق الملكية المتعلقة بترتيبات الدفع على أساس الأسهم للشركة المقتناة أو ترتيبات الدفع على أساس الأسهم المبرمة للمجموعة لاستبدال ترتيبات الدفع على أساس الأسهم للشركة المشتراة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 2 في تاريخ الاستحواذ ؛
- والأصول (أو مجموعات الاستبعاد) المصنفة كمحتفظ بها للبيع وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 5 ، يتم قياس الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقعة وفقاً لذلك المعيار .

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

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

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

3. أساس الإعداد و المعلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

اندماج الأعمال (تتمة)

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

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

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

الممتلكات والآلات والمعدات

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

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

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

المباني	13 - 25 سنة أو مدة إيجار الأرض، أيهما أقصر
آليات ومعدات مصانع	3 - 25 سنة
أثاث ومعدات أخرى	3 - 10 سنوات

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

3. أساس الإعداد و المعلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الممتلكات والألات والمعدات (تتمة)

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

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

تدني قيمة الموجودات غير المالية

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

يعترف بخسارة التدني في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل ما القيمة المقدر استردادها عن هذا الأصل. وتعرف القيمة القابلة للاسترداد لأصل ما بأنها القيمة العادلة للأصل مخصوما منها تكاليف البيع أو قيمته المستخدمة أيهما أعلى. ولأغراض تقييم إخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات لأدنى المستويات التي ينتج عنها تدفقات نقدية واردة يمكن تحديدها بشكل منفصل والتي تعتبر مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الواردة من الموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات الأخرى (وحدات تكوين النقد).

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

المخزون

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

- المخزون - تكلفة الشراء بعد خصم الحسومات والخصومات على أساس المتوسط المرجح المتحرك.

الأعمال قيد التنفيذ ومخزون المنتج النهائي - وتكاليف الإنتاج على أساس المتوسط المرجح المتحرك. وتشتمل تكاليف الإنتاج على تكاليف المواد المباشرة والعمالة المباشرة والتوزيع المناسب للنفقات العامة المخصصة على أساس الطاقة التشغيلية العادية.

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

3. أساس الإعداد و المعلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

المحفزات

يتم تسجيل المحفزات مبدئيًا بالتكلفة. بعد ذلك يتم قياسها بالتكلفة مطروحًا منها الإطفاء المتراكم وأي تدني في القيمة. يتم إطفاء المحفزات على مدى العمر الإنتاجي المقدر من 1 إلى 12 سنة. يتم الاحتفاظ بالمحفزات غير المستخدمة في المصنع ضمن المخزون ويتم إظهارها بسعر التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها ، أيهما أقل.

قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس و/أو الإفصاح في هذه البيانات المالية الموحدة على هذا الأساس بإستثناء معاملات الدفع على أساس المشاركة والتي تقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 2. معاملات التأجير التي تقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المحاسبية رقم (16) والقياسات التي لها بعض أوجه التشابه مع القيمة العادلة

ولكنها ليست بالقيمة العادلة مثل صافي القيمة الممكن تحقيقها في معيار المحاسبة الدولي رقم 2 أو القيمة قيد الإستخدام في معيار المحاسبة الدولي رقم 36.

3. أساس الإعداد و المعلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

- المستوى 1 : الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى 2 : تقنيات التقييم لأقل مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة والتي يمكن ملاحظتها بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى 3 : تقنيات التقييم لأقل مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة والتي لا يمكن ملاحظتها.

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

الأدوات المالية

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

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

الموجودات المالية

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

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

تصنيف الموجودات المالية

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

3. أساس الإعداد و المعلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

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

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

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

التكلفة المطفأة وطريقة معدل الفائدة الفعلي

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

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

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

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

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

3. أساس الإعداد و المعلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

الموجودات المالية التي لا تفي بشروط القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. على وجه التحديد:

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

تدني قيمة الموجودات المالية

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

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

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تقوم الشركة بالاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر، وخاصة عندما يكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي. ومع ذلك، إذا لم تزد مخاطر الائتمان على الأداة المالية بشكل ملحوظ منذ الإقرار الأولي، فإن المجموعة تقوم بقياس مخصص الخسارة للأداة المالية بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهراً. يعتمد تقييم ما إذا كان يجب الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر على الزيادات الكبيرة في احتمالية أو مخاطر حدوث تعثر منذ الاعتراف الأولي بدلاً من إثبات أن الأصل المالي يعاني من تدني إئتماني في تاريخ التقرير.

تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر خسائر الائتمان المتوقعة التي ستتجم عن جميع أحداث التعثر عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. في المقابل، تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً الجزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتوقع أن ينتج عن أحداث التخلف عن السداد على أداة مالية والتي تكون ممكنة في غضون 12 شهراً بعد تاريخ التقرير.

3. أساس الإعداد و المعلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

تدني قيمة الموجودات المالية (تتمة)

أ. الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

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

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

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

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

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

- (1) الأداة المالية لديها مخاطر منخفضة من التخلف عن السداد،
- (2) لدى المقرض قدرة قوية على الوفاء بالتزاماته المتعلقة بالتدفقات النقدية التعاقدية على المدى القريب، و
- (3) قد تؤدي التغيرات السلبية في الظروف الاقتصادية والتجارية على المدى الطويل، ولكنها لن تقلل بالضرورة، من قدرة المقرض على الوفاء بالتزاماته بالتدفقات النقدية التعاقدية.

أ. تعريف التعثر

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

ب. الموجودات المالية متدنية الائتمان

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

أ. صعوبات مالية جوهرية للمقرض أو المقرض،

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

3. أساس الإعداد و المعلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

أ. الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان (تتمة)

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

د. يوجد احتمال كبير بأن يدخل المقترض في الإفلاس أو إلى إعادة تنظيم مالي أو

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

ب. سياسة الشطب

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

ج. القياس والاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة

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

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

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

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

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

عند إلغاء الاعتراف بأحدى الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والمقابل المستلم ومبلغ الدين في بيان الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية

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

3. أساس الإعداد و المعلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

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

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

المطلوبات المالية المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة

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

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

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

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

منافع الموظفين

التزامات قصيرة الأجل

تدرج المطلوبات عن الأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات السنوية والمرضية المتراكمة والمتوقع تسويتها بشكل كامل خلال 12 شهراً بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات العلاقة فيما يتعلق بخدمات الموظفين حتى نهاية فترة التقرير ويتم قياسها بالمبالغ المتوقعة دفعها عند تسوية المطلوبات. وتدرج المطلوبات ضمن ذمم تجارية دائنة وأخرى.

3. أساس الإعداد و المعلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

منافع الموظفين (تتمة)

منافع بعد التوظيف

تتخذ المجموعة لوائح منافع واشتراكات التقاعد المحددة.

(أ) اشتراكات التقاعد المحددة

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

(ب) المنافع المحددة

المنافع المحددة هي خطة معاشات ولا تعد لائحة اشتراكات محددة. ووفقاً لقانون العمل القطري رقم 14 لسنة 2004، تقوم المجموعة بسداد مبالغ للموظفين غير القطريين عند تقاعدهم عادة على أساس عامل واحد أو أكثر مثل العمر وعدد سنوات الخدمة والراتب.

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

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

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

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

منافع أخرى قصيرة الأجل للموظفين

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

3. أساس الإعداد و المعلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

المخصصات

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

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

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

ضريبة الدخل

يتم تقديم ضريبة الدخل وفقاً للوائح ضريبة الدخل في قطر .

تلقت الإدارة مذكرة تقاهم موقعة ("يشار إليها هنا بمذكرة التقاهم") بين شركة قطر للطاقة والهيئة العامة للضرائب ووزارة المالية. وتغطي مذكرة التقاهم التقارير الضريبية وأثار الدفع المطبقة على مكونات بعض الشركات المدرجة في بورصة قطر.

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

الضريبة المؤجلة

يتم تكوين مخصص للضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام على الفروق المؤقتة في تاريخ التقرير بين الأسس الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية لأغراض إعداد التقارير المالية. بموجب هذه الطريقة ، يتم الاعتراف بالمطلوبات الضريبية المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة. يتم الاعتراف بموجودات الضرائب المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم وترحيل الخسائر الضريبية غير المستخدمة ، إلى الحد الذي يحتمل أن يكون الربح الخاضع للضريبة متاحاً والذي يمكن في مقابله استخدام الفرق المؤقت القابل للخصم وترحيل الخسائر الضريبية غير المستخدمة. متوسط معدل الضريبة 10-35% ، والذي ينطبق على المجموعة ، لقياس موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة.

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

اشتراكات الصندوق الاجتماعي

تقوم المجموعة بسداد اشتراكات تعادل 2.5% من صافي الربح المعدل الموحد للسنة في صندوق دعم الأنشطة الرياضية والثقافية والاجتماعية والخيرية. ويتم عرض ذلك في بيان التغيرات في حقوق الملكية كمبلغ مخصص من الربح وفقاً للقانون رقم 13 لسنة 2008.

3. أساس الإعداد و المعلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بمطلوبات توزيعات الأرباح لمبلغ توزيعات الأرباح المعلنة، والتي تم التصريح بها بشكل مناسب ولم تعد تخضع لتقدير المجموعة، في أو قبل نهاية فترة التقرير ولكن لا يتم توزيعها في نهاية فترة التقرير. يتم الاعتراف بمطلوبات توزيع الأرباح كتحميل مباشر على الأرباح المدورة في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد، مع عرض أي مبالغ غير مسددة ضمن نم داتنة تجارية وأخرى في بيان المركز المالي الموحد.

العائد على السهم

يتم حساب العائد الأساسي على السهم الواحد بقسمة:

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

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

أحداث بعد تاريخ التقرير

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

4. الأحكام الهامة والمصادر الرئيسية لتقدير عدم التيقن

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

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

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

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

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

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

الأحكام الهامة (تتمة)

عند إصدار حكمها ، نظرت الإدارة في المعايير التصيلية للاعتراف بالإيرادات المنصوص عليها في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 ، وبصفة خاصة ما إذا كانت المجموعة قد نقلت السيطرة على البضائع إلى العميل.

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

• تحمل أي من مخاطر المخزون.

• يتحمل المسؤولية الرئيسية عن توفير السلع أو الخدمات للعميل ؛

• لديها القدرة على تحديد الأسعار ؛ و

• يتحمل مخاطر الائتمان للعميل.

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

تقييم نموذج الأعمال

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

زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان

يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة على مدة 12 شهراً لموجودات المرحلة الأولى أو خسائر إئتمان متوقعة على مدى العمر لموجودات المرحلة الثانية أو المرحلة الثالثة. ينتقل الأصل إلى المرحلة الثانية عندما تزيد مخاطر الإئتمان بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي. لا يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 ما الذي يعتبر زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان. في تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل قد زادت بشكل كبير تأخذ المجموعة في الحسبان المعلومات الكمية والنوعية المعقولة والمدعومة.

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

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

الأحكام الهامة (تتمة)

تحديد مدة عقد الإيجار

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

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

مبدأ الإستمرارية

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

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

لدى المجموعة حصة بنسبة 50% في شركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م، مع احتفاظ الشركة القطرية للصناعات التحويلية بنسبة 50% المتبقية. يقتضي كل من النظام الأساسي واتفاقية المساهمين لشركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م تعيين عضو مجلس الإدارة من قبل كل شركة. ويتم اختيار الرئيس بالتناوب بين شركة قطر ستيل وشركة قطر للصناعات التحويلية، ويكون للرئيس الصوت المرجح عند التصويت، وبالتالي، لا يتم إظهار السيطرة من قبل المنشأة التي لا تعين رئيس مجلس الإدارة. وتشتترط الأحكام الحالية بالمجلس أن يتم تعيين الرئيس من قبل الشركة القطرية للصناعات التحويلية. وقد قدرت المجموعة أنه على الرغم من أن الرئيس يتم تعيينه من قبل الشركة القطرية للصناعات التحويلية في الفترة الحالية للمجلس، إلا أن تناوب الوظيفة يحد من قدرة المجموعة على ممارسة نفوذها وبالتالي تقوم بتصنيف حصصها في قطر لتغليف المعادن ذ.م.م كشركة زميلة ويتم تسجيلها باستخدام طريقة حقوق الملكية كما هو موضح في إيضاح 3.

تصنيف الاستثمارات باعتبارها مشاريع مشتركة

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

فترة إيقاف الممتلكات والمعدات

خلال عام 2020 ، قررت قطر ستيل إيقاف بعض مرافق الإنتاج ذات الطاقة الإنتاجية الأعلى بسبب الخسائر المتكبدة في المبيعات الدولية. ونتيجة لهذه العملية، اعترفت المجموعة بانخفاض القيمة الكاملة للأصول المتعلقة بالمنشأة المتأثرة.

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

الأحكام الهامة (تتمة)

فترة الإيقاف للممتلكات والمعدات (تتمة)

ومع ذلك، ومع تغير البيئة الجيوسياسية وبعد رفع الحصار الذي تفرضه الدول المجاورة، أصبحت قطر ستيل الآن قادرة على تحقيق مبيعات إلى دول مجلس التعاون الخليجي مما أدى إلى زيادة الطلب على منتجات قطر ستيل، وبناء على ذلك، أعادت المجموعة تقييم نموذج أعمالها مما أدى إلى اتخاذ قرار بإيقاف المنشأة بطاقة إنتاجية أقل وإعادة تشغيل المنشأة ذات الطاقة الإنتاجية الأعلى.

التزام إعادة تأهيل الموقع

وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم 37، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا تحققت الشروط التالية للاعتراف بالمخصصات:

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

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

ضريبة الدخل

بموجب أحكام القانون 24 لسنة 2018، ولا سيما المادة 4 (11) من القانون المذكور، لا تنطبق الإعفاءات الضريبية على حصة الأرباح العائدة للشركات المملوكة للدولة كلياً أو جزئياً، سواء كانت مملوكة مباشرة أو بشكل غير مباشر، والتي تشارك في العمليات البترولية أو العاملة في صناعة البتروكيماويات. علاوة على ذلك، تنص المادة 2 (12) من اللائحة التنفيذية المصاحبة لقانون الضرائب على أن الإعفاء الضريبي متاح للشركات المدرجة في أسواق رأس المال لا ينطبق على كيناتها.

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

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

وبناءً عليه ولغرض استحقاق الالتزام الضريبي للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2023 و 2022، فقد اعتبرت إدارة الكيانات المكونة للمكونات في المجموعة الدخل الخاضع للضريبة للمكونات خاضعاً للضريبة بنسبة 100٪.

سجلت إدارة المجموعة المزايا الضريبية أو المستردة المستلمة من خلال آلية التسوية المحددة في مذكرة التقاهم ضمن مصروف الضرائب لتلك المتعلقة بالشركات التابعة وضمن حصة نتائج الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة للمنافع المتعلقة بتلك الكيانات التابعة للمجموعة.

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

ضريبة الدخل (تتمة)

تم تعديل الضريبة المؤجلة وفقاً لذلك. يتم تسجيل المدفوعات المستلمة من قبل المجموعة من المشاريع المشتركة والشركات الزميلة المتعلقة بالمزايا الضريبية ضمن الاستثمار في تلك الشركات.

التقييم الضريبي للسنوات من 2012 إلى 2017

كما هو موضح في إيضاح 30 ، تلقت بعض مكونات المجموعة تقييمات ضريبية للسنوات من 2012 إلى 2017 تتطلب من المكونات دفع ضرائب وغرامات إضافية بقيمة 954.6 مليون ريال قطري وعدم السماح ببعض المصاريف بمبلغ 34,6 مليون ريال قطري.

قدمت المكونات اعتراضات رسمية ، وفقاً لمتطلبات قانون الضرائب ، ورفضت المبلغ الكامل الذي تطالب به الهيئة العامة للضرائب في غضون 30 يوماً.

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

بالإضافة إلى ذلك، ووفقاً لبنود مذكرة التفاهم (إيضاح 4)، تتعهد وزارة المالية بتسوية أي مبالغ ضريبة دخل مستحقة الدفع من قبل هذه المكونات للسنوات السابقة مباشرة إلى الهيئة العامة للضرائب. واستناداً إلى المناقشات والمراسلات المتقدمة الجارية بين قطر للطاقة، نيابة عن المجموعة ووزارة المالية والهيئة العامة للضرائب، من المتوقع أن يتم سحب التقييمات أو حلها ودياً بين الأطراف المعنية.

التقديرات

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

قياس الخسارة على المطلوبات المحتملة المتعلقة بالضمان المالي

عند قياس الالتزام المحتمل المتعلق بالضمانات المالية المقدمة من المجموعة إلى الشركة الزميلة ("شركة صلب ستيل" الموجودة في المملكة العربية السعودية) لبعض التسهيلات الممنوحة للشركة الزميلة، راعت الإدارة شروط وأحكام الضمانات المالية الموقعة مع البنوك لغرض توفير مخصصات كافية ضد أي خرق من قبل الشركة الزميلة. بناءً على هذا الاعتبار ، استخدمت الإدارة أفضل تقدير تجاه أي تعرض قد ينتج على سبيل المثال لضمان توفير مخصص مناسب في البيانات المالية الموحدة للمجموعة مع الأخذ بالإعتبار متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (37).

خصم مدفوعات الإيجار

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

الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية لممتلكاتها وآلاتها ومعداتنا لحساب الاستهلاك على النحو المبين في إيضاح 3.

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

التقديرات (تتمة)

الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

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

في نهاية السنة ، إذا زاد / انخفض العمر الإنتاجي بنسبة 5٪ مقابل العمر الإنتاجي الحالي مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة ، فإن ربح السنة قد يكون أعلى أو أقل بمقدار 61.93 مليون ريال قطري (2022: 25.07 مليون ريال قطري أعلى أو أقل).

عكس انخفاض قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات

كما هو مطلوب بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، قامت المجموعة بإعادة تقييم ممتلكاتها ومنشآتها ومعداتنا من حيث انخفاض القيمة من خلال مقارنة المبلغ القابل للاسترداد لكل وحدة مولدة للنقد بقيمتها الدفترية كما هو موضح في الإيضاح رقم 7. يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد من قبل قطر ستيل باستخدام "القيمة المستخدمة". تم إجراء حسابات القيمة المستخدمة بناء على الافتراضات التالية:

- معدل الخصم 11%
- نسبة والاستفادة من القدرات: 113% - 115%
- الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء 10% - 13%
- معدل نمو الفترة النهائية: 3%
- التدفقات النقدية المتوقعة على مدى 5 سنوات

تستند الافتراضات المذكورة أعلاه إلى خطة العمل المعتمدة من الإدارة وأفضل تقدير لها وأي تغيير فيها قد يؤدي إلى مبلغ قابل للاسترداد مختلف جوهرياً.

تقدير صافي القيمة الممكن تحقيقها للمخزون

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

في نهاية السنة ، إذا زاد / انخفض التقدير المستخدم من قبل الإدارة بنسبة 5٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة ، فإن ربح السنة قد يكون أعلى أو أقل بمقدار 56.23 مليون ريال قطري (2022: أعلى أو أقل بمقدار 64.27 مليون ريال قطري).

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

التقديرات (تتمة)

تقدير مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

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

2022	2023	
5,20% - 4,25%	5,00% - 4,03%	معدل الخصم
3,5% - 3%	3,5% - 2,8%	معدل نمو الراتب
3,8%	3,9%	معدل دوران الموظفين

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

بالإضافة إلى تلقي استحقاقات التقاعد من صندوق التقاعد الحكومي ، قدمت شركة قطر للطاقة ، الشركة الأم النهائية ، في عام 2016 مخططاً جديداً لنهاية الخدمة للموظفين من الجنسية القطرية. وفقاً لهذا النظام الجديد ، يتلقى الموظف الذي يعمل داخل الشركة لمدة 20 عاماً أو أكثر مبلغاً مقطوعاً عند التقاعد أو الاستقالة بناءً على آخر راتب وعدد سنوات الخدمة التي تزيد عن 20 عاماً. حقيقة أن المنفعة تبدأ في الاستحقاق فقط بعد 20 عاماً من الخدمة تعني أن صيغة الاستحقاق تتضمن حملاً خلفياً ، وبالتالي يجب أن يتم الاستحقاق على أساس القسط الثابت طوال فترة الخدمة بأكملها. ومع ذلك ، فقد خلصت الإدارة إلى أن الخدمة فقط بعد 20 عاماً في الصناعة تؤدي إلى منفعة ، وبالتالي يجب أن يتماشى الإسناد مع صيغة المنفعة ، أي يبدأ الاستحقاق فقط بمجرد استيفاء أهلية خدمة الصناعة.

حساب مخصص الخسارة

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

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

عكس انخفاض قيمة الاستثمارات في الشركات الزميلة

كما هو مطلوب بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، قامت المجموعة بإعادة تقييم ممتلكاتها ومنشأتها ومعداتها من حيث انخفاض القيمة من خلال مقارنة المبلغ القابل للاسترداد لكل وحدة مولدة للنقد بقيمتها الدفترية كما هو موضح في الإيضاح رقم 8 يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد من قبل قطر ستيل باستخدام "القيمة المستخدمة".

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

التقديرات (تتمة)

عكس انخفاض قيمة الاستثمارات في الشركات الزميلة (تتمة)

تم إجراء حسابات القيمة المستخدمة بناء على الافتراضات التالية:

- معدل الخصم 11%
- نسبة والاستفادة من القدرات: 101% - 117%
- الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء 15% - 19%
- معدل نمو الفترة النهائية: 4%
- التدفقات النقدية المتوقعة على مدى 5 سنوات

تستند الافتراضات المذكورة أعلاه إلى خطة العمل المعتمدة من الإدارة وأفضل تقدير لها وأي تغيير فيها قد يؤدي إلى مبلغ قابل للاسترداد مختلف جوهرياً.

تقييم الموجودات المالية - شركة قطر فينيل

كما هو موضح في الإيضاح رقم 10 ، أبرمت الشركة اتفاقية مبادئ مع شركة قطر فينيل ومساهميها الحاليين في شركة قطر فينيل لتطوير وبناء وتشغيل منشأة لتصنيع كلوريد البولي فينيل بقيمة إجمالية للعقد تبلغ 239 مليون دولار أمريكي. الموعد المستهدف لإنجاز المشروع هو يونيو 2025 ، وتم تمويل المشروع من قبل الشركة 44.8% وشركة مسيبيد للبتروكيماويات 55.2% وفقاً لاتفاقية المبادئ المبرمة بين المساهمين الحاليين لشركة قطر فينيل والشركة.

كما في 31 ديسمبر 2023 ، قدمت الشركة دفعة مقدمة قدرها 137.79 مليون ريال قطري (2022: 35.06 مليون ريال قطري) وتم احتساب الدفعة المقدمة كاستثمار في شركة قطر فينيل في البيانات المالية الموحدة.

وفقاً لاتفاقية المبادئ المبرمة بين مساهمي شركة قطر فينيل والشركة في 1 مارس 2022 ، ستقوم قابكو (31.9% من الأسهم) وقطر للطاقة (12.9% من الأسهم) بتحويل حصتها في شركة قطر فينيل مقابل لا شيء في 1 مايو 2026 عند انتهاء صلاحية الحصة المشتركة. اتفاقية المشروع.

كما في 31 ديسمبر 2023 ، قامت الشركة بتقييم القيمة العادلة للتحويل المتوقع لأسهم شركة قطر للطاقة البالغة 12.9% وأسهم قابكو بنسبة 31.9% في شركة قطر فينيل وسيتم إثبات ذلك في الدفاتر بشرط استكمال المتطلبات القانونية والتنظيمية.

5. نقد وأرصدة لدى البنوك

2022	2023	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
7	70	النقد في الصندوق
1,525,771	1,104,854	نقد لدى البنوك
8,209,576	2,459,418	ودائع ثابتة لأقل من 3 أشهر
9,735,354	3,564,342	نقد وأرصدة لدى البنوك

5. نقد وأرصدة لدى البنوك (تتمة)

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

2022	2023	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
9,735,354	3,564,342	نقد وأرصدة لدى البنوك
(108,400)	(104,338)	ناقصاً: حساب توزيعات الأرباح
9,626,954	3,460,004	النقد وشبه النقد

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

يتم تقييم الأرصدة لدى البنوك على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة من التخلف عن السداد لأن هذه البنوك تخضع لرقابة عالية من قبل مصرف قطر المركزي. وبناءً على ذلك، تقدر إدارة المجموعة مخصص الخسارة على الأرصدة لدى البنوك في نهاية فترة التقرير بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً. لم يعد أي من الأرصدة لدى البنوك في نهاية فترة التقرير متأخراً عن موعد استحقاقه، ومع الأخذ في الاعتبار الخبرة التاريخية في التخلف عن السداد والتصنيفات الائتمانية الحالية للبنوك، فقد قامت إدارة المجموعة بتقييم عدم وجود تدني في القيمة، وبالتالي لم يتم تسجيل أي مخصصات خسارة على هذه الأرصدة.

6. ودائع ثابتة

كما في 31 ديسمبر 2023، بلغت الودائع الثابتة التي تستحق بعد 90 يوماً 10,849 مليون ريال قطري (2022: 7,184 مليون ريال قطري). الودائع الثابتة محتفظ بها لدى البنوك ومقومة بالريال القطري و بالدولار أمريكي بمتوسط معدل فائدة فعلي 6.5% (2022: 6%).

شركة صناعات قطر ش.م.ع.ق.
ايضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

7. ممتلكات ومصانع ومعدات

الإجمالي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	أثاث ومعدات أخرى	آليات ومعدات مصانع	مباني	التكلفة
الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	
20,415,751	561,185	120,488	15,073,354	4,660,724	كما في 1 يناير 2022
598,963	584,500	--	14,463	--	إضافات
(454,466)	--	(3,523)	(391,936)	(59,007)	شطب (6)
--	(421,548)	30,480	386,652	4,416	تحويلات
(120,533)	--	--	(120,533)	--	التعديلات (8)
(51,221)	(14,613)	(1,165)	(33,978)	(1,465)	استبعاذات
20,388,494	709,524	146,280	14,928,022	4,604,668	كما في 31 ديسمبر 2022
2,231,738	2,198,033	--	33,705	--	إضافات
543,139	--	2,068	297,759	244,312	الاستحواذ على شركة تابعة
--	(730,936)	48,136	658,014	24,786	تحويلات
(4,595)	--	(3,067)	(1,528)	--	استبعاذات
23,158,776	2,176,621	193,417	15,914,972	4,873,766	كما في 31 ديسمبر 2023
7,719,874	--	100,533	6,390,581	1,228,760	الاستهلاك المتراكم:
1,467,154	--	17,331	1,190,549	259,274	كما في 1 يناير 2022
(454,466)	--	(3,523)	(391,936)	(59,007)	استهلاك السنة
(29,177)	--	(1,165)	(26,547)	(1,465)	شطب (6)
8,703,385	--	113,176	7,162,647	1,427,562	استبعاذات
1,436,007	--	30,190	1,194,294	238,523	كما في 31 ديسمبر 2022
198,101	--	1,496	104,721	91,884	استهلاك السنة
(550,000)	--	--	(550,000)	--	الاستحواذ على شركة تابعة
(9,642)	--	--	(9,642)	--	عكس مخصص انخفاض القيمة
(3,386)	--	(3,055)	(331)	--	شطب (6)
9,801,465	--	141,807	7,901,689	1,757,969	استبعاذات
13,357,311	2,176,621	51,610	8,013,283	3,115,797	كما في 31 ديسمبر 2023
11,685,109	709,524	33,104	7,765,375	3,177,106	صافي القيمة الدفترية:
					كما في 31 ديسمبر 2022
					كما في 31 ديسمبر 2021

7. ممتلكات ومصانع ومعدات (تتمة)

إيضاحات:

- (1) المباني التي يبلغ صافي قيمتها الدفترية 3,080 مليون ريال قطري (2022: 3,177 مليون ريال قطري) تمثل المصنع الصناعي والمنشآت الخارجية والإدارية المقامة على أرض مستأجرة من شركة قطر للطاقة، الشركة الأم النهائية، طوال فترة عمل المجموعة.
- (2) تشمل المصانع والآلات والمعدات قطع غيار رأسمالية وقطع غيار أخرى بقيمة دفترية صافية تبلغ ريال قطري 380.9 مليون (2022: 166.5 مليون ريال قطري) بأعمار إنتاجية تتراوح بين 15 و 25 سنة.
- (3) تشمل المصانع والآلات والمعدات محفزات بقيمة دفترية صافية تبلغ 127.9 مليون ريال قطري (2022: 111.9 مليون ريال قطري) مع عمر إنتاجي يتراوح بين 1 و 12 سنة.
- (4) مازالت الموجودات المستهلكة بالكامل قيد الاستخدام على النحو الآتي:

2022	2023	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
111,034	131,271	مباني
1,447,088	1,757,630	آلات ومعدات مصانع
204,855	179,712	الأثاث و المعدات الأخرى
1,762,977	2,068,613	

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

2022	2023	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
1,445,576	1,437,584	تكلفة مبيعات (إيضاح 25)
20,894	24,547	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح 28)
684	876	مصروفات البيع
1,467,154	1,463,007	

- (6) (6) في عام 2016 ، شركة قطر ستيل قررت (قطر ستيل) إغلاق وتعطيل بعض مصانع الإنتاج في قطر بسبب مشاكلها التشغيلية والبيئية. بلغ إجمالي التدني في القيمة 65 مليون ريال قطري. لم يتم تسجيل أي انخفاض إضافي في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات بعد عام 2016 على هذه الموجودات. تم شطب بعض من المصنع المذكور والأصول ذات الصلة خلال السنة 2022.

- (7) (7) في عام 2020 ، قررت قطر ستيل إيقاف تشغيل وحدة الإنتاج الخاصة بها وتسجيل انخفاض بقيمة 1.2 مليار ريال قطري مقابل بعض مرافق الإنتاج نتيجة لتقييم نموذج الأعمال. لم يتم إثبات أي انخفاض إضافي في قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات على هذه الموجودات. ومع ذلك ، خلال ديسمبر 2022 ، قررت إدارة قطر ستيل إعادة تنشيط خط الإنتاج الذي تم إيقاف تشغيله سابقاً وتنشيط خط الإنتاج.

7. ممتلكات ومصانع ومعدات (تتمة)

إيضاحات (تتمة):

خلال عام 2022، قررت الإدارة إعادة تنشيط خط الإنتاج المتوقف سابقاً لتلبية الطلب المتزايد على منتجها بعد رفع الحصار من قبل الشركات المجاورة وإيقاف خط الإنتاج الآخر. وقد نتج عن ذلك عكس صافي مبلغ 550 مليون ريال قطري من انخفاض القيمة المعترف به سابقاً في قائمة حساب الربح أو الخسارة للسنة الحالية.

(8) خلال السنة 2022، قامت قطر ستيل بتعديل تكلفة بعض الآلات والألات والمعدات التي تمت رسملتها بشكل زائد عن الحد خلال عام 2014 مقابل المصاريف المستحقة (إيضاح 20) المعترف بها مقابل هذه المصانع والآلات والمعدات. إن تأثير الاستهلاك الزائد على الأرباح المحتجزة هو 31 مليون ريال قطري. قررت الإدارة عدم تعديل البيانات المالية الموحدة للمجموعة، حيث لا يعتبر التأثير جوهرياً.

(9) وقعت المجموعة اتفاقية لإنشاء مشروع مصنع قافكو السابع (الأمونيا السابع). ومن المتوقع أن يكتمل المشروع في عام 2026.

تم تسديد دفعة مقدمة لمشروع مصنع قافكو السابع بمبلغ 192.37 مليون ريال قطري مدفوعة خلال عام 2022. يتم استرداد هذا المبلغ بنسبة 14.5% من خلال فواتير المقدمة ويتم تضمينه في أعمال رأسمالية قيد التنفيذ.

2022	2023	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
192,374	192,374	في 1 يناير
--	(17,333)	تم إصدارها للممتلكات والآلات والمعدات
192,374	175,041	في 31 ديسمبر

8. استثمارات في شركات زميلة

يبين الجدول أدناه الشركات الزميلة للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2023 والتي يتم احتسابها باستخدام طريقة حقوق الملكية، وهي تعتبر، في رأي الإدارة، جوهرياً بالنسبة للمجموعة. المنشآت المبينة أدناه لديها رأس مال يتكون فقط من أسهم عادية، وهي مملوكة مباشرة للمجموعة. يعتبر بلد التأسيس أو التسجيل أيضاً مقر الأعمال الرئيسي، ونسبة حصص الملكية هي نفس نسبة حقوق التصويت المحتفظ بها.

مقر العمل/ بلد التأسيس	نسبة الملكية (%)	طبيعة العلاقة	طريقة القياس
	2022	2023	
مملكة البحرين	25%	شركة زميلة	طريقة حقوق الملكية
المملكة العربية السعودية	31.03%	شركة زميلة	طريقة حقوق الملكية
دولة قطر	50%	شركة زميلة	طريقة حقوق الملكية

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

8. استثمارات في شركات زميلة (تتمة)

1) شركة فولاذ القابضة ش.م.ب

شركة فولاذ القابضة (ش.م.ب) هي شركة مساهمة بحرينية مغلقة تأسست في 26 يونيو 2008 في مملكة البحرين. إن شركة فولاذ القابضة (ش.م.ب) هي شركة قابضة لمجموعة من الشركات الصناعية/ التجارية التي تعمل في تصنيع وبيع العديد من المنتجات الفولاذية.

2) شركة صلب ستيل

شركة صلب ستيل هي شركة تأسست في المملكة العربية السعودية، وتتمثل أنشطة الشركة الرئيسية بصناعة وبيع منتجات الحديد والصلب. انخفضت قيمة الاستثمار بالكامل كما في 31 ديسمبر 2018 وبالتالي تم الاحتفاظ به بقيمة دفترية صافية كما في 31 ديسمبر 2022 و 31 ديسمبر 2023.

بلغت الحصة غير المعترف بها من خسائر اليمة 20.63 مليون ريال قطري (2022: 23.69 مليون ريال قطري). بلغت الحصة التراكمية غير المعترف بها من الخسائر 166.26 مليون ريال قطري (2022: 145.63 مليون ريال قطري).

وخلال السنة، قدمت قطر ستيل سلفة بقيمة 191.49 مليون ريال قطري لشركة سولب للصلب لتمويل احتياجاتها النقدية بهدف تسوية القروض الحالية التي حصلت عليها شركة سولب من المؤسسات المالية والحصول على ضمان مالي مقدم من قطر ستيل بصفتها مساهما. وفقا لشروط الترتيب، سيتم تسوية هذا المبلغ كحقوق اكتتاب في شركة صلب ستيل مما سيزيد حصة قطر ستيل من 31.03% إلى 40.378%. ومع ذلك، لم يتم إصدار الأسهم حتى تاريخ التقرير ولا تزال الإجراءات القانونية ذات الصلة جارية في تاريخ التقرير. وبناء على ذلك، تم تسجيل المبلغ المدفوع كسلف طويلة الأجل في هذه البيانات المالية الموحدة.

3) شركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م.

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

القيمة الدفترية للاستثمارات المحتسبة وفقا لطريقة حقوق الملكية كما يلي:

2022	2023
الف ريال قطري	الف ريال قطري
1,882,654	1,803,558
7,406	7,148
1,890,060	1,810,706

شركة فولاذ القابضة ش.م.ب

شركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م.

8. استثمارات في شركات زميلة (تتمة)

(3) شركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م. (تتمة)

تغيرت القيمة الدفترية للاستثمارات المحتسبة وفقا لطريقة حقوق الملكية كالتالي :

2022	2023	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
1,577,311	1,890,060	الرصيد في بداية السنة
427,855	281,636	حصة من نتائج شركات زميلة
(3,346)	283	صافي الحصة من الربح / (الخسارة) الشامل الآخر
(111,760)	(421,273)	توزيعات أرباح ومنافع ضريبية من شركات زميلة
--	60,000	عكس تدني في القيمة
1,890,060	1,810,706	الرصيد في نهاية السنة

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

شركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م.		شركة فولاذ القابضة ش.م.ب.		بيان المركز المالي الموجز
2022	2023	2022	2023	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	
50,073	57,764	5,141,946	4,378,813	موجودات متداولة
8,893	8,090	5,046,484	5,052,924	موجودات غير متداولة
(14,989)	(22,388)	(2,007,643)	(1,869,408)	مطلوبات متداولة
(2,608)	(2,608)	(2,641,537)	(2,584,610)	مطلوبات غير متداولة
41,369	40,858	5,539,250	4,977,719	صافي الموجودات
50%	50%	25%	%25	حصة المجموعة %
20,685	20,429	1,384,813	1,244,430	حصة المجموعة بالريال القطري
--	--	(180,000)	(120,000)	خسارة التدني في القيمة وخسائر أخرى
--	--	684,804	684,804	الشهرة
--	--	660	660	تعديل حقوق الملكية ما قبل الاستحواذ
(13,294)	(13,281)	(6,435)	(6,435)	استبعاد الهامش بين الشركات
(15)	--	(1,188)	99	تعديلات أخرى
7,406	7,148	1,882,654	1,803,558	القيمة الدفترية

شركة صناعات قطر ش.م.ع.ق.
ايضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

8. استثمارات في شركات زميلة (تتمة)

شركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م.		شركة فولاذ القابضة ش.م.ب.		ملخص بيان الدخل الشامل
2022	2023	2022	2023	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	
83,202	64,295	11,290,903	10,274,592	إيرادات
2,250	4,515	1,705,046	1,117,577	الربح من العمليات المستمرة
--	--	(13,384)	1,132	(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر
2,250	4,515	1,691,662	1,118,709	إجمالي الدخل الشامل
1,125	2,258	426,262	279,394	حصة المجموعة في الأرباح
468	(16)	--	--	تأثير الفوائد الضريبية على صناعات قطر
1,593	2,242	426,262	279,394	حصة المجموعة في الأرباح والمزايا الضريبية
--	--	(3,346)	283	حصة المجموعة في الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى
(2,514)	(2,500)	(109,246)	(418,773)	مدفوعات الأرباح والمزايا الضريبية المستلمة من الشركات الزميلة

9. استثمار في مشاريع مشتركة

فيما يلي الحركة في الاستثمار في مشاريع مشتركة خلال السنة:

2022	2023	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
6,822,599	7,096,559	الرصيد في 1 يناير
1,566,616	907,055	الحصة من صافي نتائج المشاريع المشتركة
893,817	452,906	التعديل المتعلق بالمزايا الضريبية
(16,864)	(2,912)	حصة من خسائر الدخل الشامل الآخر
(2,169,609)	(1,670,643)	توزيعات الأرباح والمزايا الضريبية المستلمة
7,096,559	6,782,965	الرصيد في 31 ديسمبر

9. استثمار في مشاريع مشتركة (تتمة)

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

كما في 31 ديسمبر 2023			
الإجمالي	كفاك	قابكو	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	
			موجودات متداولة
1,893,569	1,076,12	817,444	النقد وشبه النقد
2,053,002	600,656	1,452,346	موجودات متداولة أخرى
3,946,571	1,676,78	2,269,790	
7,267,687	1,038,71	6,228,974	موجودات غير متداولة
			مطلوبات متداولة
(1,373,744)	(497,731)	(876,013)	مطلوبات مالية
(546,817)	(356,284)	(190,533)	مطلوبات متداولة أخرى
(1,920,561)	(854,015)	(1,066,546)	
(465,934)	(52,682)	(413,252)	مطلوبات غير متداولة
8,827,763	1,808,79	7,018,966	صافي الموجودات قبل حصة الأقلية
--	--	--	حصة الأقلية
8,827,763	1,808,79	7,018,966	العائد للمجموعة

شركة صناعات قطر ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

9. استثمار في مشاريع مشتركة (تتمة)

الإجمالي	كفاك	قابكو	كما في 31 ديسمبر 2023
الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	
			تسوية للقيم الدفترية:
9,013,562	1,494,140	7,519,422	صافي الموجودات الافتتاحية (1 يناير)
1,400,601	711,417	689,184	ربح السنة
(3,640)	--	(3,640)	خسائر الدخل الشامل الآخر
(1,154,960)	(396,760)	(758,200)	توزيعات أرباح مدفوعة
(427,800)	--	(427,800)	توزيعات الأرباح المستحقة
8,827,763	1,808,797	7,018,966	صافي الموجودات الختامية
--	50%	80%	حصة المجموعة %
6,519,572	904,399	5,615,173	حصة المجموعة
263,393	(22,496)	285,889	أثر وضع الإعفاء الضريبي على صناعات
6,782,965	881,903	5,901,062	الإجمالي
5,994,298	2,723,890	3,270,408	إيرادات
163,225	51,221	112,004	إيرادات أخرى
(514,647)	(89,281)	(425,366)	استهلاك وإطفاء
(4,201)	(207)	(3,994)	مصروفات الفوائد
(491,611)	(311,350)	(180,261)	مصروف ضريبة الدخل
(3,746,464)	(1,662,857)	(2,803,607)	تكاليف ومصروفات أخرى
1,400,600	711,416	689,184	ربح السنة
1,400,600	711,416	689,184	العائد للمجموعة
(3,640)	--	(3,640)	الدخل الشامل الآخر
1,396,960	711,416	685,544	إجمالي الدخل الشامل
907,055	355,708	551,347	حصة المجموعة من صافي الربح قبل الضريبة
452,906	155,615	297,291	تأثير المنفعة الضريبية صناعات قطر
1,359,961	511,323	848,638	حصة المجموعة من صافي الربح
(2,912)	--	(2,912)	حصة المجموعة من الدخل الشامل الآخر

شركة صناعات قطر ش.م.ع.ق.

ايضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

9. استثمار في مشاريع مشتركة (تتمة)

الإجمالي	كفك	قابكو	كما في 31 ديسمبر 2022
الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	
2,652,714	1,033,105	1,619,609	موجودات متداولة
2,311,222	768,258	1,542,964	النقد وشبه النقد
4,963,936	1,801,363	3,162,573	موجودات متداولة أخرى
7,305,643	584,875	6,720,768	موجودات غير متداولة
(1,827,957)	(368,342)	(1,459,615)	مطلوبات متداولة
(952,751)	(475,759)	(476,992)	مطلوبات مالية (عدا الذمم الدائنة التجارية)
(2,780,708)	(844,101)	(1,936,607)	مطلوبات متداولة أخرى
(475,309)	(47,997)	(427,312)	مطلوبات غير متداولة
9,013,562	1,494,140	7,519,422	صافي الموجودات قبل حصة الأقلية
--	--	--	حصة الأقلية
9,013,562	1,494,140	7,519,422	العائدة إلى المجموعة
8,625,464	1,537,518	7,087,946	صافي الموجودات الافتتاحي (1 يناير)
2,219,098	695,542	1,523,556	ربح السنة
(21,080)	--	(21,080)	خسائر الدخل الشامل الآخر
(1,166,920)	(738,920)	(428,000)	توزيعات أرباح مدفوعة
(643,000)	--	(643,000)	توزيعات أرباح مستحقة
9,013,562	1,494,140	7,519,422	صافي الموجودات الختامي
	50%	80%	حصة المجموعة %
6,762,608	747,070	6,015,538	حصة المجموعة
1333,95	(25)	333,976	أثر وضع الإعفاء الضريبي على صناعات قطر
597,096,5	747,045	6,349,514	الاجمالي

9. استثمار في مشاريع مشتركة (تتمة)

الإجمالي	كفاك	قابكو	كما في 31 ديسمبر 2022
الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	
7,843,128	3,457,359	4,385,769	إيرادات
105,139	21,421	83,718	إيرادات أخرى
(741,636)	(322,454)	(419,182)	استهلاك وإطفاء
(4,775)	(386)	(4,389)	مصروفات الفوائد
(933,761)	(463,135)	(470,626)	مصروف ضريبة الدخل
(4,048,997)	(1,997,263)	(2,051,734)	تكاليف ومصروفات أخرى
2,219,098	695,542	1,523,556	ربح السنة
2,219,098	695,542	1,523,556	حصة المجموعة
(21,080)	--	(21,080)	الدخل الشامل الآخر
2,198,018	695,542	1,502,476	إجمالي الدخل الشامل
1,566,616	347,771	1,218,845	حصة المجموعة من صافي الربح قبل الضريبة
893,817	231,567	662,250	تأثير المنفعة الضريبية صناعات قطر
2,460,433	579,338	1,881,095	حصة المجموعة من صافي الربح
(16,864)	--	(16,864)	حصة المجموعة من الدخل الشامل الآخر

10. الاستثمار المقدر

2022	2023	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
35,060	137,796	الاستثمار في شركة قطر للفينيل

الاستثمار المقدر في شركة قطر للفينيل

أبرمت الشركة اتفاقية مبادئ مع شركة قطر للفينيل ومساهميها الحاليين في قطر للفينيل لتطوير وبناء وتشغيل منشأة لتصنيع البولي فينيل كلوريد بقيمة إجمالية للعقد تبلغ 239 مليون دولار أمريكي. الموعد المستهدف لإنجاز المشروع هو يونيو 2025 ، وتم تمويل المشروع من قبل الشركة 44.8% وشركة مسيعد للبتروكيماويات 55.2% وفقاً لاتفاقية المبادئ المبرمة بين المساهمين الحاليين لشركة قطر للفينيل والشركة.

كما في 31 ديسمبر 2023 ، قدمت الشركة دفعة مقدمة قدرها 137.79 مليون ريال قطري (2022: 35.06 مليون ريال قطري) وتم احتساب الدفعة المقدمة كاستثمار في شركة قطر للفينيل في البيانات المالية الموحدة.

نقل الملكية

وفقاً لاتفاقية المبادئ المبرمة بين مساهمي قطر للفينيل والشركة في 1 مارس 2022 ، ستقوم قابكو (31.9% من الأسهم) وقطر للطاقة (12.9% من الأسهم) بتحويل حصتها في قطر للفينيل بدون مقابل في 1 مايو 2026 عند انتهاء صلاحية الحصة المشتركة القائمة.

10. الاستثمار المقدر (تتمة)

كما في 31 ديسمبر 2023 ، قامت الشركة بتقييم القيمة العادلة للتحويل المتوقع لأسهم شركة قطر للطاقة البالغة 12.9٪ وأسهم قابكو البالغة 31.9٪ في قطر للفينيل ، وسيتم الاعتراف بذلك في الدفاتر رهناً باستكمال المتطلبات القانونية والتنظيمية لهذه الاتفاقية.

11. عقود الايجار

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة باستئجار العديد من الموجودات بما في ذلك الأراضي ، المباني ، المعدات الثقيلة ، السيارات وغيره من الموجودات الأخرى . متوسط مدة الايجار ما بين 2 - 99 سنة.

حق استخدام الموجودات

مطلوبات عقود الاجار	المجموع	موجودات اخرى	سيارات	معدات ثقيلة	ارض و مباني	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	
373,676	186,902	36,734	3,645	2,324	144,199	1 يناير 2022
138,963	138,963	--	--	--	138,963	اضافات
(111,822)	(89,784)	--	--	--	(89,784)	تعديلات عقد الإيجار
--	(30,709)	(1,595)	(698)	(2,324)	(26,092)	مصاريف اطفاء
19,379	--	--	--	--	--	مصاريف فوائد
(33,937)	--	--	--	--	--	مدفوعات
386,259	205,372	35,139	2,947	--	167,286	31 ديسمبر 2022
91,117	91,116	--	1,380	63,847	25,889	اضافات
6,718	5,789	--	--	--	5,789	الاستحواذ على شركة تابعة
--	(40,432)	(1,049)	(943)	(10,478)	(27,963)	مصاريف اطفاء
20,751	--	--	--	--	--	مصاريف فوائد
(123,061)	--	--	--	--	--	مدفوعات
381,784	261,844	34,090	43,38	53,369	1171,00	31 ديسمبر 2023

11. عقود الايجار (تتمة)

تحليل استحقاق مطلوبات عقود الايجار كما يلي :

2022	2023	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
91,012	47,738	أقل عن سنة
126,101	198,851	أكثر عن سنة و أقل عن 5 سنوات
169,146	135,195	أكثر عن 5 سنوات
386,259	381,784	

تم عرض المطلوبات عقود الايجار في البيانات المالية الموحدة كالتالي:

2022	2023	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
91,012	47,738	متداولة
295,247	334,046	غير متداولة
386,259	381,784	

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

2022	2023	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
20,082	29,757	تكلفة المبيعات (إيضاح 25)
10,627	10,676	مصاريف إدارية (إيضاح 28)
30,709	40,432	

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

12. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

2022	2023	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
348,510	397,118	الرصيد في بداية السنة
48,608	23,961	الحركة في القيمة العادلة المعترف بها مباشرة في الربح أو الخسارة (إيضاح 26)
397,118	421,079	في 31 ديسمبر ، مقاسة بالقيمة العادلة
393,533	421,079	استثمارات في أدوات حقوق ملكية - مدرجة
3,585	--	استثمارات في أدوات حقوق الملكية - غير مدرجة

13. مخزون

2022	2023	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
1,063,122	972,283	سلع جاهزة و سلع لغرض إعادة البيع
336,925	393,256	مواد خام
923,243	940,837	قطع غيار ومستهلكات
429,662	274,241	أعمال قيد التنفيذ
256,406	261,755	إضافات
329,634	221,634	بضائع في الطريق
3,338,992	3,064,006	
(234,084)	(230,729)	ناقصا: مخصص المخزون بطيئ الحركة والمتقادم
3,104,908	2,833,277	

بلغ المخزون المعترف به كمصروف خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 2,782 مليار ريال قطري (2022: 3,387 مليار ريال قطري). تم تضمين هذه المبالغ في تكلفة المبيعات.

بلغ صافي عكس انخفاض المخزون ما قيمته 8.89 مليون ريال قطري (2022: انخفاض قدره 0.02 مليون ريال قطري) وتم الاعتراف به خلال السنة وتم ادراجه في "تكلفة المبيعات" في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

الحركة في مخصص المخزون بطيئ الحركة والمتقادم هي كما يلي:

2022	2023	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
190,960	234,084	الرصيد في بداية السنة
42,711	5,541	مخصص خلال السنة
437	--	شطب المخزون للقيمة القابلة للتحقق
(24)	(8,896)	عكس مخصص
234,084	230,729	الرصيد في نهاية السنة

14. ذمم تجارية وذمم مدينة أخرى

2022	2023	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
494,565	743,801	ذمم تجارية مدينة بالتكلفة المطفأة
1,534,767	946,324	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح 21)
70,072	8,896	دفعات مقدمة للموردين
73,656	63,286	مبالغ مدفوعة مقدماً
128,727	127,818	قروض للموظفين
122,455	143,262	فوائد مستحقة
24,974	67,492	ذمم مدينة أخرى
2,449,216	2,100,879	
(58,492)	(58,395)	ناقصا: خسائر الائتمان المتوقعة
2,390,724	2,042,484	
1,086,658	622,950	ذمم مدينة تجارية مقاسة بالقيمة العادلة (إيضاح 21)
3,477,382	2,665,434	

كانت أعمار الذمم المدينة التجارية غير متدنية القيمة كما في 31 ديسمبر كالتالي:

مستحقة ولكن لم تنخفض قيمتها					غير مستحقة			
180 إلى	91 إلى	61 إلى	31 إلى	أقل من 30	وغير منخفضة القيمة	الإجمالي		
365 يوماً	180 يوماً	90 يوماً	60 يوماً	يوماً	القيمة	الف ريال قطري	الف ريال قطري	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	743,801	2023	
--	--	--	--	14,554	729,247	743,801		
--	--	--	--	463	494,102	494,565	2022	

كانت حركة خسائر الائتمان المتوقعة :

2022	2023	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
58,721	58,492	الرصيد في 1 يناير
(229)	(97)	عكس خلال السنة
58,492	58,395	الرصيد في 31 ديسمبر

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

15. رأس المال

2022	2023
الف ريال قطري	الف ريال قطري
6,050,000	6,050,000

مصرح به ومصدر ومدفوع:
6,050,000,000 سهم بواقع 1 ريال قطري لكل سهم

16. احتياطات

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

احتياطات قانونية (1)	احتياطي التحوط (2)	احتياطي آخر (3)	إجمالي الاحتياطات	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	
195,856	(4,810)	(8,814)	182,232	الرصيد في 1 يناير 2022
--	(3,346)	(40,914)	(44,260)	الدخل الشامل الآخر
75,203	--	--	75,203	المحول إلى الاحتياطي القانوني
271,059	(8,156)	(49,728)	213,175	الرصيد في 31 ديسمبر 2022
271,059	(8,156)	(49,728)	213,175	الرصيد في 1 يناير 2023
--	283	(4,664)	(4,381)	الخسارة الشاملة الأخرى
883	--	--	883	المحول إلى الاحتياطي القانوني
271,942	(7,873)	(54,392)	209,677	الرصيد في 31 ديسمبر 2023

إيضاحات:

(1) يتم تحديد تحويل الاحتياطي القانوني من قبل مجلس اداة شركة صناعات قطر وفقاً للنظام الأساسي. ينص النظام الأساسي للشركة على أنه قبل التوصية بأي توزيع أرباح على المساهمين ، يجب على مجلس الإدارة إنشاء احتياطات يعتبرها المجلس ضرورية أو مناسبة. يمثل الاحتياطي القانوني المعروف في بيان المركز المالي الموحد مبلغ الاحتياطي القانوني من الشركات التابعة المتضمنة لغرض التوحيد والمبلغ الذي قرر مجلس إدارة شركة صناعات قطر تحويله خلال السنة من ربح السنة الحالية. تقوم الشركة سنوياً بتحويل 10% من صافي أرباحها إلى الاحتياطي القانوني بعد خصم أرباح الأسهم من الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الزميلة.

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

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

17. دعم الأنشطة الرياضية الإجتماعية

وفقاً للقانون رقم 13 لسنة 2008 ، قامت المجموعة بتخصيص ربح قدره 108.84 مليون ريال قطري (2022: 210.76 مليون ريال قطري) بما يعادل 2.5% من صافي ربح السنة الموحد المعدل لدعم صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية (إيضاح 20).

خلال عام 2023، استلمت المجموعة استرداداً بقيمة 4.11 مليون ريال قطري يتعلق بفائض صندوق المساهمة الاجتماعية والرياضية المدفوع لعام 2020 بسبب إعادة بيان صافي الربح الموحد لذلك العام.

18. التوزيعات

اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بقيمة 0.78 ريال قطري للسهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 (2022: 1.1 ريال قطري للسهم). تمت الموافقة على توزيعات الأرباح لعام 2022 البالغة 6.655 مليون ريال قطري من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي الذي عقد في 15 مارس 2023. وسيتم تقديم التوزيعات النهائية المقترحة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 للموافقة الرسمية في اجتماع الجمعية العمومية السنوي.

19. التزامات منافع الموظفين

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

2022	2023	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
432,102	465,977	الرصيد كما في 1 يناير
2,988	6,211	تكلفة الفائدة
15,217	21,059	تكلفة الخدمة الحالية
46,928	47,050	المخصص المكون خلال السنة
--	14	الاستحواذ على شركة تابعة
		المكاسب و(الخسائر) الاكتوارية من إعادة قياس القيمة الحالية للالتزام المنافع
24,050	1,752	المحددة
(55,308)	(69,940)	المدفوع خلال السنة
465,977	472,123	الرصيد كما في 31 ديسمبر

أ. التزامات المعاش

تقوم المجموعة بسداد منافع المعاشات للموظفين القطريين أو ورتتهم، ممن تقاعدوا قبل عام 2003. فإن التزامات الشركة التابعة والمشاريع المشتركة لهذه المنافع يعد جوهرياً وبالتالي يتم تسجيله باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

19. التزامات منافع الموظفين (تتمة)

ب. مصاريف منافع الموظفين

2022	2023	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
618,532	580,412	تكلفة المبيعات (إيضاح 25)
402,556	424,374	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح 28)
21,380	21,924	مصاريف البيع
1,042,468	1,026,710	

ج. تكلفة المعاشات ونهاية الخدمة

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

2022	2023	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
15,217	21,059	تكلفة الخدمة الحالية
46,928	47,064	رسوم نهاية الخدمة
2,988	6,211	تكلفة الفائدة
65,133	74,334	

تمثل منافع المساهمة المحددة مساهمة المجموعة في صندوق المعاشات الحكومي على أساس شهري وفقاً لمتطلبات القانون رقم 24 لسنة 2002 بشأن التقاعد والمعاشات للموظفين القطريين الذين انضموا إلى المجموعة في أو بعد 5 مارس 2003. تقوم المجموعة بتحويل 15% من راتب الموظفين القطريين إلى صندوق المعاشات الحكومي، تقدر فيه حصة المجموعة بنسبة 10% وحصة العاملين بنسبة 5%. وتقتصر التزامات المجموعة على هذه المساهمات المدفوعة لصندوق المعاشات الحكومي والتي يتم إدراجها في المصاريف عند استحقاقها.

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

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

2022	2023	
%5,20 - %4,25	%5,00 - %4,03	معدل الخصم
%3,5 - %3	%3,5 - %2,8	معدل نمو الراتب
%3,8	3,9%	معدل دوران الموظفين

19. التزامات منافع الموظفين (تتمة)

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

يبلغ معدل الخصم المستخدم لتقدير التزامات نهاية الخدمة بين 4.03% - 5% (2022: 4.25% - 5.20%) ومتوسط الزيادات المستقبلية في الرواتب في نطاق من 2.8% - 3.5% (2022: 3% - 3.5%). لذلك، ينتج عن خصم الرواتب المستقبلية مستويات الرواتب الحالية تقريبًا. لذلك، قامت الإدارة بحساب التزامات نهاية الخدمة للموظفين على أنها المبلغ الذي سيتم دفعه إذا تقاعد جميع الموظفين واستلموا مستحققاتهم في تاريخ المركز المالي، وهو الراتب الشهري الأخير في نهاية العام مضروباً في عدد السنوات في الخدمة للوصول إلى مزايا الموظف في ذلك التاريخ.

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

إذا كان معدل الخصم أعلى بمقدار 100 نقطة أساس أعلى (أقل)، فإن التزام المزايا المحددة سينخفض (يزيد) بمقدار 20.13 مليون ريال قطري (2022: 20.02 مليون ريال قطري). إذا زاد (نقص) نمو الراتب المتوقع بنسبة 1%، فإن التزام المزايا المحددة سيزيد (ينقص) بمقدار 1.24 مليون ريال قطري (2022: 0.81 مليون ريال قطري). إذا زاد (انخفض) معدل دوران الموظفين بنسبة 1%، فإن التزام المزايا المحددة سيزيد (ينقص) بمقدار 0.27 مليون ريال قطري (2022: 0.2 مليون ريال قطري).

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

بالإضافة إلى تلقي منافع المعاشات من صندوق التقاعد الحكومي، فإن قطر للطاقة، الشركة الأم النهائية، قامت بتطبيق نظام جديد لمكافأة نهاية الخدمة في عام 2016 على الموظفين القطريين. ووفقاً لهذا النظام الجديد، فإن أي موظف عمل بالمجموعة لمدة 20 عاماً أو أكثر يحصل على مكافأة من دفعة واحدة عند التقاعد أو الاستقالة على أساس آخر راتب وعدد سنوات الخدمة التي تزيد عن 20 عاماً. ومبدأ أن المكافأة يبدأ استحقاقها بعد 20 عاماً من الخدمة يعني أن معادلة حساب المكافأة تتضمن التحميل في الجزء الأخير من المدة وبالتالي فإن الاستحقاق يجب أن يتم على أساس القسط الثابت على مدار الخدمة بأسرها.

ومع ذلك، استناداً إلى نهج بديل للمحاسبة، خلصت الإدارة إلى أن الخدمة بعد 20 عاماً فقط هي التي تؤدي إلى مكافأة وبالتالي فإن تحميلها يجب أن يتم وفقاً لمعادلة المكافأة، وفقاً لأشراكات رواتب التقاعد في الهيئة العامة للتقاعد والتأمينات الإجتماعية.

20. ذمم تجارية وذمم دائنة أخرى

2022	2023	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
425,246	760,538	مصارييف مستحقة
400,000	400,000	ضمانات مالية*
599,441	330,014	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح 21)
323,947	438,416	ذمم تجارية دائنة
210,764	108,836	مخصص المساهمة في صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية(إيضاح 17)
108,400	104,338	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
34,289	34,289	مبالغ مستحقة للحكومة
30,101	43,613	ذمم دائنة أخرى
2,132,188	2,220,044	

* أصدرت المجموعة من قبل ضمانات مالية لبعض مقرضي شركة صلب ستيل، وهي شركة زميلة، فيما يتعلق ببعض قروض الشركة الزميلة. تعثرت شركة صلب ستيل في سدادها و تجاوزت التعهدات المالية على القروض التي صدر عليها الضمان المالي منذ عام 2016. إصدار الضمانات ينتج عنه التزام حالي. كان ينبغي إجراء تقييم لتحديد ما إذا كان من المحتمل أن يكون هناك تدفق للموارد لتسوية الالتزام. يشير التخلف عن سداد القرض وتجاوز شركة صلب ستيل منذ عام 2016 إلى أنه من المحتمل أن يتم طلب الضمان لتسوية التزامات شركة صلب ستيل. لذلك كان ينبغي تسجيل مخصص في البيانات المالية الموحدة للمجموعة فيما يتعلق بالضمان الصادر وفقاً لشروط اتفاقية الضمانات المالية، يبلغ الحد الأقصى للمخاطر للمجموعة 489 مليون ريال قطري يتم على أساسه الاعتراف بمبلغ 400 مليون ريال قطري كالتزام.

** شملت المصروفات المستحقة لعام 2022 بعض المستحقات التي بلغت 120.53 مليون ريال قطري تتعلق بتكلفة بعض المصانع والآلات التي تمت رسملتها في عام 2014. تم عمل المستحقات بناءً على أفضل التقديرات للتسوية النهائية التي سيتم الاتفاق عليها مع المقاول من الباطن. ومع ذلك، لم يتم التوصل إلى تسوية نهائية مع المورد وبناءً على المشورة القانونية قامت المجموعة بإلغاء تلك المستحقات (إيضاح 7).

21. إفصاحات الأطراف ذات العلاقة

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

(أ) معاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

21. إفصاحات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

(أ) معاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

سلع وخدمات مقدمة لأطراف ذات علاقة

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

مبيعات	أتعاب الإدارة	مبيعات	أتعاب الإدارة
الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري
66,819	148	69,475	170
7,712,447	--	14,983,360	--
659	--	1,455	--
2,206	--	58	--
7,782,130	148	15,054,348	170

الشركات الزميلة وشركاتها التابعة

شركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م.

منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة

شركة قطر لتوزيع وتسويق الكيماويات والبتروكيماويات

("منتجات") ش.م.ق.

شركة قطر للفينيل المحدودة (كيو في سي) ش.م.ق

شركة قاتوفين المحدودة

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

المشتريات	مصرفات إدارية	توزيعات الأرباح والمزايا الضريبية	إيرادات أخرى / (مصاريف)
الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري
3,316,935	59,877	--	27,967
32,617	--	376,522	(1,564)
--	--	1,294,226	(3,570)
7	--	--	--
--	--	--	592
--	251,303	--	--
--	--	--	(530)
--	--	--	(5,270)
--	--	--	(2,915)
--	--	--	(1,762)
64,478	--	--	84
37,277	--	--	--
11,993	--	--	--
3,463,307	311,180	1,670,748	13,032

الشركة الأم النهائية

قطر للطاقة

مشروع مشترك:

كفاك

* قابكو

الشركات الزميلة

شركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م.

شركة صلب ستيل

منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة

شركة قطر لتوزيع وتسويق الكيماويات والبتروكيماويات

("منتجات") ش.م.ق.

شركة الخليج الدولية للخدمات

شركة مسعيد للبتروكيماويات القابضة

شركة قطر لصناعة الألمنيوم

شركة كاتوفين

شركة غزال ش.م.ق

حديد البحرين ش.م.ق

شركة قطر للوقود (ش.م.ع.ق.)

* يشمل دخل المزايا الضريبية من قابكو أيضا دخل المزايا الضريبية من الكيانات المرتبطة بها.

21. إفصاحات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

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

سلع وخدمات مقدمة لأطراف ذات علاقة (تتمة)

توزيعات		مصرفات		المشتريات	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022
الأرباح والمزايا	الضريبية	إدارية	المشتريات		
إيرادات أخرى / (مصاريف)	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	
25,335	--	79,982	7,283,800		الشركة الأم الرئيسية شركة قطر للطاقة
(1,275)	607,339	--	41,745		مشروع مشترك: كفاك
(3,590)	1,562,270	--	--		قافكو
--	--	--	186		منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة شركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م.
--	--	478,771	--		شركة قطر لتوزيع وتسويق الكيماويات والبتروكيماويات ("منتجات") ش.م.ق.
(371)	--	--	--		شركة الخليج الدولية للخدمات
(5,022)	--	--	--		شركة مسعيد للبتروكيماويات القابضة
(2,236)	--	--	--		شركة قطر لصناعة الألمنيوم
(1,337)	--	--	--		شركة قاتوفين
50	--	--	60,042		شركة غزال ش.م.ق.
--	--	--	8,767		شركة قطر للوقود (ش.م.ع.ق.)
11,709	2,169,609	558,753	7,394,540		

2022	2023	طبيعة العملية
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
35,060	137,796	الاستثمار

منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة
الاستثمار في شركة قطر للفينيل

21. إفصاحات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

(ب) أرصدة الأطراف ذات العلاقة

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

2022	2023	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
		مقاسة بالتكلفة المطفأة
		الشركة الام:
4,424	4,424	قطر للطاقة
		مشروع مشترك:
1,219,870	687,306	*قابكو
237,879	180,308	*كفاك
		شركات زميلة
53,769	54,362	شركة صلب ستيل
14,249	19,809	شركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م.
		منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة
116		شركة قطر للفينيل المحدودة (كيو في سي) ش.م.ق
--	115	شركة قاتوفين المحدودة
4,430	--	شركة الكوت للتأمين وإعادة التأمين
		منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة
30	--	شركة قطر للكيمياويات المحدودة
1,534,767	946,324	
(58,038)	(58,038)	ناقصا: خسارة الائتمان المتوقعة (ج)
1,476,729	888,286	

المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

خاضعة للسيطرة المشتركة

*شركة قطر لتوزيع وتسويق الكيماويات والبتروكيماويات ("منتجات")

ش.م.ق.

1,086,658	622,950
2,563,387	1,511,236

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

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

الأرباح والخسائر لأنها تخضع لترتيبات تسعير مؤقتة

21. إفصاحات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

(ب) أرصدة الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة

2022	2023	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
587,718	284,638	الشركة الأم النهائية قطر للطاقة
3,135	3,136	مشاريع مشتركة كفاك
90	260	قابكو
2,880	2,566	منشأة خاضعة للسيطرة المشتركة: شركة غزال ش.م.ق.
--	37,276	شركة قطر لتوزيع وتسويق الكيماويات والبتروكيماويات ("منتجات")
5,539	2,130	شركة الكوت للتأمين وإعادة التأمين
79	8	شركة قطر للوقود (ش.م.ع.ق.)
599,441	330,014	

(ج) خسائر الائتمان المتوقعة

تمثل مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها البالغة 58 مليون ريال قطري (2022: 58 مليون ريال قطري) انخفاضا في القيمة مقابل الذمم المدينة القائمة منذ مدة من شركة صلب ستيل نظرا لظروف السيولة للشركة الزميلة. وتعتقد الإدارة أن نمط سداد هذا الرصيد في الماضي يشير إلى أن الأمر قد يستغرق وقتا طويلا حتى يتم تحصيله. وبالتالي، فإن استرداد أي مبلغ مستقبلي سيتم الاعتراف به باعتباره عكسا لمخصصات انخفاض القيمة.

بنود وشروط المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تعتبر الأرصدة القائمة كما في 31 ديسمبر 2023 و 2022 غير مضمونة وبدون فائدة. غير تلك المذكورة، ليس هناك ضمانات مقدمة أو مستلمة لأي من ذمم الأطراف ذات العلاقة المدينة أو الدائنة.

ضمانات أخرى لدى أطراف ذات علاقة

قدمت المجموعة ضمانات بنكية لشركاتها الزميلة فيما يتعلق بقروضها من البنوك الخارجية. بلغ إجمالي الضمانات في نهاية السنة ما قيمته 489 مليون ريال قطري (2022: 489 مليون ريال قطري).

مكافآت موظفي الإدارة العليا

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

2022	2023	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
12,425	12,200	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة*
40,812	43,063	منافع قصيرة الأجل
53,237	55,263	

21. إفصاحات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

مكافآت موظفي الإدارة العليا (تتمة)

* تشمل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة الرسوم المستحقة للشركة الأم 8,750,000 ريال قطري لعام 2022. بالإضافة إلى الاستحقاق، تشمل الرسوم البالغة 9,025,254 ريال قطري أيضًا على مبلغ 275,254 ريال قطري متعلق بعام 2021، والذي تمت الموافقة عليه ودفعه في عام 2022.

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

22. العائد الأساسي والمخفف للسهم

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

2022	2023	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
8,814,654	4,720,139	ربح السنة
6,050,000	6,050,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة خلال السنة (بالآلاف)
1.46	0.78	العائد الأساسي والمخفف للسهم (ريال قطري)

23. ضريبة الدخل

2022	2023	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
1,927,804	699,260	صافي الدخل الخاضع للضريبة
3,043	113	ضريبة الدخل الحالية
1,930,847	699,373	تعديلات ضريبة الدخل للسنة السابقة
(1,930,057)	(697,725)	ائتمان ضريبي للمجموعة (1)
790	1,648	

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

(2) اعتمدت المجموعة قاعدة ضريبية أقل لحساب ضريبة الدخل (المساهمة الأجنبية الفعلية)، فيما يتعلق بتقديم ودفع إقرار ضريبة الدخل لعام 2022 لشركة قافكو وشركاتها التابعة لعام 2022.

23. ضريبة الدخل (تتمة)

(2) وقد تم اعتماد هذه الآلية بعد مشاورات مع شركة الأم قطر للطاقة. المجموعة بصدد التماس المشورة الضريبية من مستشار الضرائب المستقل بشأن هذه المعاملة.

وفقا لمعيار مجلس معايير المحاسبة الدولية وتفسيرات لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية ، احتسبت الإدارة الضريبة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 بموجب الأساس السابق (كضريبة بنسبة 100٪) حتى يكون هناك مؤشر على أن الهيئة العامة للضرائب ستقبل أساس المساهمة الأجنبية الفعلي. يستمر رصيد ضريبة الدخل المستحق الدفع وفقا للمعالجة المعتمدة في البيانات المالية الموحدة للسنة السابقة وسيتم تعديله بعد التوافق مع السلطات الضريبية.

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

2022	2023	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
8,816,159	4,724,437	الربح قبل الضريبة
		تعديلات لـ
(2,909,750)	(2,700,483)	الدخل غير الخاضع للضريبة - يشمل الخسائر المتراكمة
138,083	140,428	المصاريف والخسائر غير القابلة للخصم
6,044,492	2,164,382	الدخل الخاضع للضريبة
1,927,804	699,260	ضريبة الدخل الحالية

الحركة على ضريبة الدخل المستحقة هي على النحو التالي:

2022	2023	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
669	790	الرصيد الافتتاحي
1,927,804	699,259	ضريبة الدخل للسنة
	113	ضريبة الدخل للسنة السابقة بالصافي من المبالغ المستحقة الدفع المعترف
(669)	(115)	المبلغ المدفوع خلال السنة
(1,930,057)	(697,725)	ائتمان ضريبي للمجموعة
790	2,323	الرصيد الختامي

23. ضريبة الدخل (تتمة)

حركة الموجودات الضريبية المؤجلة هي على النحو التالي:

2022	2023	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
--	--	الرصيد الافتتاحي
2,963	23,153	الدخل الضريبي المؤجل خلال السنة
(2,963)	(23,153)	تعديل توحيد المجموعة
--	--	الرصيد الختامي

24. الإيرادات

2022	2023	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
		تصنيف الإيرادات - في نقطة زمنية معينة
2,966,331	2,963,837	مبيعات القضبان الحديدية
81,327	271,865	مبيعات قطع حديدية
901,206	746,036	مبيعات الحديد المختزل المباشر
352,697	288,547	بيع لفائف حديدية
12,820,745	6,635,159	مبيعات اليوريا
1,742,130	833,516	مبيعات الأمونيا
420,485	243,772	مبيعات الميلامين
118	7,309	إيرادات شحن
19,285,039	11,990,041	
(491,445)	(246,009)	ناقصا : رسوم الشحن وأتعاب التسويق
18,793,594	11,744,032	

25. تكلفة المبيعات

2022	2023	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
10,199,159	6,790,806	المواد الخام والمستهلكات المستخدمة
1,445,576	1,437,584	مصاريق الإستهلاك (إيضاح 7)
618,532	580,412	مصروفات منافع الموظفين (إيضاح 19)
108,175	123,145	إصلاح وصيانة
20,082	29,757	إطفاء حق استخدام الموجودات (إيضاح 11)
280,089	254,760	أخرى
12,671,613	9,216,464	

26. إيرادات أخرى - بالصافي

2022	2023
الف ريال قطري	الف ريال قطري
2,094	(121,305)
48,608	23,961
50,526	58,360
101,228	(38,984)

منتج جانبي
مكاسب غير محققة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
الخسارة
إيرادات أخرى بالصافي

27. إيرادات إستثمارات

2022	2023
الف ريال قطري	الف ريال قطري
15,588	19,149
203,046	373,189
257,836	439,742
476,470	832,080

إيرادات توزيعات أرباح من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
الخسارة
إيرادات ودائع بنكية - بنوك إسلامية
إيرادات ودائع بنكية - بنوك أخرى

28. مصاريف عمومية وإدارية

2022	2023
الف ريال قطري	الف ريال قطري
402,556	424,374
6,395	1,181
87,987	117,061
20,894	24,547
10,627	10,676
29,072	46,484
12,425	12,156
8,084	9,457
7,752	7,331
1,818	2,223
92,137	84,323
679,747	739,813

تكاليف الموظفين (إيضاح 19)
خسارة استبعاد ممتلكات والألات ومعدات
خدمات خارجية
استهلاك (إيضاح 7)
مصاريف إطفاء حق استخدام الموجودات (إيضاح 11)
إيجار ومرافق وتجهيزات
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
سفر وانتقالات واتصالات
أتعاب قطر للطاقة
رسوم بورصة قطر
أخرى

بلغت إجمالي أتعاب التدقيق للمجموعة 1,522,542 ريال قطري (مقارنة مع 1,415,349 ريال قطري في عام 2022).

29. التعهدات

أ. تعهدات تكاليف الرأسمالية

2022	2023	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
		التكاليف الرأسمالية التقديرية المتعاقد عليها كما في فترة التقرير و لم يتم أخذ مخصص لها
2,295,431	5,735,992	ممتلكات و الألات و معدات

تتضمن ارتباطات المصروفات الرأسمالية التزام عقد مصنع قافكو السابع بمبلغ 4,984 مليون ريال قطري (2022: 1,223 مليون ريال قطري) في تاريخ التقرير.

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

الإجمالي	كفاك	قابكو	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	
536,011	28,590	507,421	2023
512,426	53,335	459,091	2022

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

2022	2023	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
49,012	147,453	إلتزامات رأسمالية

30. المطلوبات المحتملة

حصة المجموعة في التعهدات المتكبدة من قبل شركات

أ. حصة المجموعة في المطلوبات المتكبدة من قبل شركات المشاريع المشتركة:

2022	2023	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
1,785	871	ضمانات بنكية
10,032	10,535	خطابات إعتماذ
11,817	11,406	

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

2022	2023	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
188,485	131,352	خطابات إعتماذ
7,071	4,051	ضمانات بنكية

30. المطلوبات المحتملة (تتمة)

ب. حصة المجموعة في المطلوبات المتكبدة من قبل الشركات الزميلة (تتمة)

لا تتوقع المجموعة أن تنشأ مطلوبات جوهرية من الضمانات وخطابات الاعتماد المذكورة أعلاه، والتي تم التعاقد عليها في سياق الأعمال العادية، فيما يتجاوز ما تم الاعتراف به 400 مليون ريال قطري (2022: 400 مليون ريال قطري)

تعلق نطقك شديلي كالأعلى لك 2012 و 2017

أصدرت الهيئة العامة للضرائب لتفسيرات ضريبية على بعض مكونات المجموعة للسنوات من 2012 إلى 2017 ، تتطلب من المكونات دفع ضرائب وغرامات إضافية بقيمة 954.6 مليون ريال قطري وعدم السماح ببعض المصاريف بمبلغ 34,6 مليون ريال قطري.

وتقدمت المكونات باعتراضات رسمية، وفقاً لما يقتضيه قانون الضرائب، برفض كامل المبلغ الذي تطالب به الهيئة العامة للضرائب خلال 30 يوماً.

توصلت الإدارة إلى أنه من المحتمل (أي أنه من المرجح أكثر من عدمه) أن تقبل الهيئة العامة للضرائب المعالجة الضريبية في الاعتراض، وبالتالي لم تسجل التزاماً بالتقييمات المستلمة أو أي مبالغ أخرى محتملة قد تكون المقررة فيما يتعلق بهذه المسألة في السنوات اللاحقة.

علاوة على ذلك، ووفقاً لشروط مذكرة التفاهم (إيضاح 4)، تتعهد وزارة المالية بتسوية أي مبالغ ضريبية دخل مستحقة الدفع من قبل هذه المكونات عن السنوات السابقة مباشرة إلى الهيئة العامة للضرائب. بناءً على المناقشات المتقدمة والمراسلات المستمرة بين شركة قطر للطاقة، نيابة عن المجموعة، ووزارة المالية والهيئة العامة للضرائب، فمن المتوقع إما أن يتم سحب التقييمات أو حلها ودياً بين الأطراف المعنية.

التزامات إعادة تأهيل الموقع

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

بدء الإيجار	انتهاء الإيجار	
2005	2030	قطر ستيل (ش.م.ع.ق.)
		قافكو
2009	2029	إيجار 1
2007	2032	إيجار 2
		قابكو
2003	2029	إيجار 1
2005	2029	إيجار 2

30. المطلوبات المحتملة (تتمة)

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

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

كما في 31 ديسمبر 2023، لم يتم الاعتراف بأي مخصص لالتزامات ترميم الموقع. وقد قدرت الإدارة أن تكبد المجموعة لتكاليف ترميم الموقع يتوقف على الخيار الذي سيمارسه المؤجر، ولم يخطر المؤجر المجموعة بعد بهذه المسألة. لذلك، لم يتم استيفاء معايير الاعتراف بمخصص التزام الترميم ولم يتم الاعتراف بأي مخصص في هذه البيانات المالية الموحدة.

31. اندماج الاعمال

في 5 أكتوبر 2023، استحوذت المجموعة على 100% من الأسهم وحقوق التصويت في القطرية لإنتاج حديد التسليح أو "القطرية" التي تقع في المنطقة الصناعية الجديدة، مبنى 215، شارع 27، ص.ب. 23039، الدوحة، قطر. وتشمل أنشطة الشركة إنتاج قضبان حديد التسليح وتجارة منتجات الصلب. وتبلغ طاقتها الإنتاجية السنوية حالياً 500.000 طن متري من حديد التسليح.

قيمة التحويل ("مقابل الشراء") للاستحواذ هي 346 مليون ريال قطري، وبلغت القيمة العادلة المؤقتة لصافي الأصول المستحوذ عليها 346 مليون قبل تخصيص سعر الشراء. لدى المجموعة اثني عشر شهراً من تاريخ الاستحواذ لإكمال عملية تخصيص سعر الشراء والتي تحدد بالتفصيل الطريقة التي تم بها تحديد القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات القطرية المستحوذ عليها والتي ستعكس في البيانات المالية اللاحقة. قد يؤدي هذا التمرين إلى نسب قيم مختلفة للأصول والالتزامات والالتزامات المحتملة المقتناة، وتحديد الأصول غير الملموسة الأخرى، وبالتالي التغيير في السمعة.

فيما يلي ملخص تفصيلي للأصول المكتسبة والخصوم المفترضة وفقاً للتخصيص المؤقت لسعر الشراء:

2023	
الف ريال قطري	
345,037	ممتلكات ومصانع ومعدات
5,788	حق استخدام الموجودات
1,893	موجودات مالية أخرى
(6,718)	مطلوبات عقود إيجار
346,000	صافي الأصول القابلة للتحديد
(346,000)	ناقصاً: المقابل المدفوع
--	السمعة
346,000	صافي النقد المدفوع
(920)	إجمالي المقابل المدفوع
345,080	ناقصاً: النقد المكتسب كجزء من عملية الاستحواذ
	صافي المقابل المدفوع

31. اندماج الاعمال (تتمة)

تكاليف الاستحواذ ذات الصلة:

تكبدت المجموعة تكاليف متعلقة بالاستحواذ بقيمة 0.93 مليون ريال قطري تتعلق بالأتعاب الاستشارية والمهنية الخارجية خلال العام الحالي. وقد تم إدراج هذه التكاليف ضمن "المصروفات العمومية والإدارية" في قائمة الدخل الموحدة.

32. التقارير القطاعية

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

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

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

الإيرادات القطاعية

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

31 ديسمبر 2022		31 ديسمبر 2023			
إيرادات من عملاء خارجيين	إيرادات ما بين القطاعات الف ريال قطري	الإجمالي الف ريال قطري	إيرادات من عملاء خارجيين الف ريال قطري	إيرادات ما بين القطاعات الف ريال قطري	الإجمالي الف ريال قطري
5,237,294	--	5,237,294	3,937,153	--	3,937,153
14,531,756	--	14,531,756	7,479,854	--	7,479,854
4,261,838	--	4,261,838	4,264,178	--	4,264,178
24,030,888	--	24,030,888	15,681,185	--	15,681,185
إجمالي إيرادات القطاع					
الإيرادات من استثمارات في مشاريع مشتركة محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية					
(5,237,294)	--	(5,237,294)	(3,937,153)	--	(3,937,153)
الإيرادات وفقا لبيان الربح أو الخسارة الموحد					
18,793,594	--	18,793,594	11,744,032	--	11,744,032

32. التقارير القطاعية (تتمة)

الإيرادات القطاعية (تتمة)

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

تبلغ إيرادات تبلغ حوالي 11.416 مليون ريال قطري (2022: 19.769 مليون ريال قطري) مستمدة من عميل خارجي واحد ، شركة قطر لتسويق وتوزيع الكيماويات والبتروكيماويات ش.م.ج. ("منتجات"). بموجب المرسوم بقانون رقم 11 لعام 2012 لدولة قطر ، تم إنشاء شركة منتجات في عام 2012 للقيام بأنشطة التسويق والتوزيع لجميع منتجات الصلب والمنتجات الكيماوية والبتروكيماوية المنظمة.

يقع مقر شركات المجموعة في قطر ومملكة البحرين والمملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة. من إيرادات قطاع المجموعة في عام 2023 ، 76٪ منها نتج في قطر (2022: 86٪) ، و 8٪ في الإمارات (2022: 4٪) والباقي موزع في عدد من البلدان التي لم يتم تقسيمها لغرض تقارير القطاعات

أرباح القطاع

يعرض الجدول التالي معلومات حول الأرباح الخاصة بالقطاعات التشغيلية للمجموعة للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 ، 2022 ، على التوالي:

الإجمالي	الصلب	الأسمدة	البتروكيماويات	كما في 31 ديسمبر 2023
الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	
3,992,267	745,786	1,886,520	1,359,961	أرباح القطاع
281,651	281,651	--	--	حصة من نتائج شركات زميلة
4,273,918	1,027,437	1,886,520	1,359,961	إجمالي ربح القطاع
				<i>إيرادات غير موزعة:*</i>
629,223				إيرادات الفوائد
19,149				إيرادات توزيعات الأرباح
30,763				إيرادات أخرى
679,135				
				<i>مصروفات غير موزعة:*</i>
(8,750)				أتعاب ومصروفات مجلس الإدارة
(7,331)				أتعاب قطر للطاقة السنوية
(2,223)				رسوم/ تكاليف بورصة قطر
(140)				إعلانات
(211,820)				مصروفات أخرى
(230,264)				
4,722,789				ربح السنة

3.2. التقارير القطاعية (تتمة)

الإيرادات القطاعية (تتمة)

أرباح القطاع (تتمة)

البتروكيماويات	الأسمدة	الصلب	الإجمالي	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	كما في 31 ديسمبر 2022
2,460,433	5,348,712	460,931	8,270,076	أرباح القطاع (كما تم عرضة مسبقاً)
--	--	427,855	427,855	إعادة التصنيف *
2,460,433	5,348,712	888,786	8,697,931	حصنة من نتائج شركات زميلة
				إجمالي ربح القطاع
				إيرادات غير موزعة:*
			344,367	إيرادات الفوائد
			15,588	إيرادات توزيعات الأرباح
			55,623	إيرادات أخرى
			415,578	
				مصروفات غير موزعة:*
			(9,025)	أتعاب ومصروفات مجلس الإدارة
			(7,752)	أتعاب قطر للطاقة السنوية
			(2,223)	رسوم/ تكاليف بورصة قطر
			(140)	إعلانات
			(279,005)	مصاريف أخرى
			(298,145)	
			8,815,364	ربح السنة - معدلة

* تمثل هذه إيرادات ومصروفات لصناعات قطر. لا تشمل هذه الأرباح الموزعة من الشركات التابعة والتي تبلغ قيمتها 3,475 مليون (2022: 4,774 مليون ريال قطري) وتوزيعات أرباح من المشاريع المشتركة تبلغ قيمتها 1,147 مليون ريال قطري (2022: 1,226 مليون ريال قطري). يتم توحيد الشركات التابعة بالكامل واستبعاد الأرباح المستلمة من الشركات التابعة عند التوحيد. يتم المحاسبة عن الاستثمار في المشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية ويتم حذفه عند التوحيد.

موجودات القطاعات

يعرض الجدول التالي موجودات القطاعات فيما يتعلق بقطاعات الأعمال بالمجموعة كما في 31 ديسمبر 2023 و 2022 على التوالي:

التعديلات	البتروكيماويات	الأسمدة	الصلب	أخرى	والإستبعادات	الإجمالي	الموجودات القطاعية:
	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	
	8,156,758	13,850,621	8,641,118	25,457,163	(13,053,045)	43,052,615	كما في 31 ديسمبر 2023
	9,099,792	14,940,922	7,714,503	25,821,140	(12,571,595)	45,004,762	كما في 31 ديسمبر 2022

32. التقارير القطاعية (تتمة)

موجودات القطاعات (تتمة)

فيما يلي تفاصيل بيان المركز المالي لشركة صناعات قطر:

2022	2023	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
		الموجودات
		موجودات غير متداولة
9,379,454	9,379,454	استثمار في شركة تابعة ومشاريع مشتركة (بالتكلفة)
35,060	137,797	
9,414,514	9,517,251	
		موجودات متداولة
98,691	135,776	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
3,384,778	3,655,286	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
397,118	421,079	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
5,902,175	887,924	النقد وشبه النقد
6,623,864	10,839,847	ودائع ثابتة
16,406,626	15,939,912	
25,821,140	25,457,163	إجمالي الموجودات
		مطلوبات متداولة
330,139	223,253	نم دائنة ومصرفات مستحقة
6,856	7,617	مطلوبات الي لأطراف ذات علاقة
336,995	230,870	إجمالي المطلوبات المتداولة
		مطلوبات غير متداولة
806,367	1,674,152	المسؤولية المالية بموجب عقد آجل
806,367	1,674,152	إجمالي المطلوبات الغير متداولة
1,143,362	1,905,022	إجمالي المطلوبات
		حقوق الملكية
6,050,000	6,050,000	رأس المال
174,723	174,723	احتياطي قانوني
18,453,055	17,327,418	أرباح مدورة
24,677,778	23,552,141	إجمالي حقوق الملكية
25,821,140	25,457,163	إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

33. إدارة المخاطر المالية

أ. الأهداف والسياسات

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

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

ب. مخاطر السوق

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

1) مخاطر أسعار الفائدة

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

الحساسية

بالنسبة للموجودات ذات الأسعار المتغيرة ، تم إعداد التحليل على افتراض أن مبلغ الأصول المعلقة في نهاية فترة التقرير كان مستحقاً طوال العام. كما في تاريخ التقرير ، إذا كانت أسعار الفائدة أعلى / أقل بمقدار 100 نقطة أساس مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن الدخل للسنة قد يكون 143 مليون ريال قطري (2022: 142 مليون ريال قطري) أعلى / أقل ، ويرجع ذلك أساساً إلى ارتفاع / انخفاض دخل الفائدة على الأصول والخصوم ذات الأسعار المتغيرة.

2) مخاطر صرف العملة

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

33. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

3) مخاطر أسعار أسهم الملكية

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

الحساسية

كما في تاريخ التقرير ، بلغ التعرض لأوراق مالية مدرجة بالقيمة العادلة 421.08 مليون ريال قطري (2022: 393.5 مليون ريال قطري) والتي تتضمن موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة (إيضاح 12). إن أي زيادة أو نقصان بنسبة 10% في مؤشر بورصة قطر سيكون له تأثير بنحو 42.1 مليون ريال قطري (2022: 39.3 مليون ريال قطري) على حقوق الملكية.

4) مخاطر أسعار السلع

التعرض

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

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

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

ج. مخاطر الائتمان

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

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

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

33. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

ج) مخاطر الائتمان (تتمة)

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

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

31 ديسمبر 2023	إيضاح	التصنيفات الائتمانية الخارجية	الخسائر الائتمانية المتوقعة لـ 12 شهراً أو على مدى العمر	اجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسارة	صافي القيمة الدفترية
31 ديسمبر 2023	إيضاح	التصنيفات الائتمانية الخارجية	الخسائر الائتمانية المتوقعة لـ 12 شهراً أو على مدى العمر	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري
ذمم مدينة تجارية و ذمم مدينة أخرى	14	لا ينطبق	الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر	2,029,227	(58,395)	1,970,832
ودائع ثابتة	6	لا ينطبق	الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر	10,849,847	--	10,849,847
نقد و ارصدة لدى البنوك	5	Aaa, Aa and A	الخسائر الائتمانية المتوقعة على 12 شهر	3,564,272	--	3,564,272
31 ديسمبر 2022	إيضاح	التصنيفات الائتمانية الخارجية	الخسائر الائتمانية المتوقعة لـ 12 شهراً أو على مدى العمر	اجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسارة	صافي القيمة الدفترية
31 ديسمبر 2022	إيضاح	التصنيفات الائتمانية الخارجية	الخسائر الائتمانية المتوقعة لـ 12 شهراً أو على مدى العمر	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري
ذمم مدينة تجارية و ذمم مدينة أخرى	14	لا ينطبق	الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر	2,305,488	(58,492)	2,246,996
ودائع ثابتة	6	لا ينطبق	الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر	7,183,864	--	7,183,864
نقد و ارصدة لدى البنوك	5	Aaa, Aa and A	الخسائر الائتمانية المتوقعة على 12 شهر	9,735,347	--	9,735,374

33. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

ج) مخاطر الائتمان (تتمة)

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

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

د. مخاطر السيولة

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

تقع المسؤولية النهائية عن إدارة مخاطر السيولة على عاتق مجلس الإدارة ، الذي وضع إطاراً مناسباً لإدارة مخاطر السيولة لإدارة تمويل المجموعة قصير ومتوسط وطويل الأجل ومتطلبات إدارة السيولة. تدير المجموعة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ باحتياطيات كافية ، وتسهيلات بنكية ، والاقتراض الاحتياطي ، من خلال المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعالية ومطابقة تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

تحليل الموجودات والمطلوبات المالية

يلخص الجدول أدناه ملف استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة كما في تاريخ التقرير بناءً على التزامات السداد التعاقدية غير المخصصة:

القيمة الدفترية للمطلوبات	إجمالي التدفقات النقدية التعاقدية		اجمالي غير متداولة	أكثر من 5 سنوات	من 1-5 سنوات	أقل من سنة	تواريخ الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية
	الف	الف					
ريال قطري	الف	الف	الف	الف	الف	الف	في 31 ديسمبر 2023
381,784	565,592	497,717	230,440	267,277	67,875		مطلوبات عقود ايجار
438,416	438,416	--	--	--	438,416		ذمم تجارية دائنة
400,000	400,000	--	--	--	400,000		ضمانات مالية
330,014	330,014	--	--	--	330,014		مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
104,338	104,338	--	--	--	104,338		مبالغ مستحقة
34,289	34,289	--	--	--	34,289		مبالغ مستحقة للحكومة
760,538	760,538	--	--	--	760,538		مصاريف مستحقة
43,613	43,613	--	--	--	43,613		ذمم دائنة أخرى
2,492,991	2,679,799	497,717	230,440	267,277	2,179,082		

33. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

د. مخاطر السيولة (تتمة)

القيمة الدفترية للمطلوبات	إجمالي التدفقات النقدية	اجمالي غير متداولة	من 1-5 سنوات			تواريخ الاستحقاق التعاقدية للمطلوبات المالية في 31 ديسمبر 2022
			أكثر من 5 سنوات	من 1-5 سنوات	أقل من سنة	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	
386,259	577,153	468,155	287,859	180,296	108,998	مطلوبات عقود ايجار
323,947	323,947	--	--	--	323,947	ذمم تجارية دائنة
400,000	400,000	--	--	--	400,000	ضمانات مالية
599,441	599,441	--	--	--	599,441	مبالغ مستحقة لأطراف ذات
108,400	108,400	--	--	--	108,400	توزيعات أرباح مستحقة
34,289	34,289	--	--	--	34,289	مبالغ مستحقة للحكومة
425,246	425,246	--	--	--	425,246	مصاريق مستحقة
30,101	30,101	--	--	--	30,101	ذمم دائنة أخرى
2,307,683	2,498,577	468,155	287,859	180,296	2,030,422	

إدارة رأس المال

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

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

تدير المجموعة هيكل رأس مالها وتقوم بإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله ، قد تقوم المجموعة بتعديل مدفوعات توزيعات الأرباح للمساهمين أو إعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة. لم يتم إجراء أي تغييرات على الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال السنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2023 و 2022.

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

33. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

د. مخاطر السيولة (تتمة)

نسبة المديونية

كانت نسبة المديونية في نهاية السنة كما يلي :

2022	2023	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
(9,626,954)	(3,460,004)	النقد وشبه النقد (ايضاح 5)
(9,626,954)	(3,460,004)	صافي الديم
42,019,548	39,976,341	حقوق الملكية (أ)
(22.91%)	(8.66%)	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

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

34. القيم العادلة للأدوات المالية

(أ) قياسات القيمة العادلة

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

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

- المستوى 1: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة ؛
- المستوى 2: المدخلات ، بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى 1 ، التي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام ، إما بشكل مباشر (أي بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار)) ؛ و
- المستوى 3: مدخلات للأصول أو الخصوم التي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات غير قابلة للرصد).

التصنيفات وفئات الأدوات المالية وقيمتها العادلة

يضم الجدول التالي معلومات حول:

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

34. القيم العادلة للأدوات المالية (تتمة)

أ) قياسات القيمة العادلة (تتمة)

يعرض الجدول التالي الموجودات المالية للمجموعة المقاسة والمعترف بها بالقيمة العادلة 31 ديسمبر 2022 و 31 ديسمبر 2021 على أساس متكرر:

المجموع	مستوى 3	مستوى 2	مستوى 1	
في 31 ديسمبر 2023				
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة:				
421,079	--	--	421,079	السعر المعلن في سوق نشط
				بناء على مدخلات غير قابلة للرصد
				الذمم المدينة مقاسة بالقيمة العادلة
622,950	622,950	--	--	بناء على مدخلات غير قابلة للرصد
في 31 ديسمبر 2022				
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة:				
393,533	--	--	393,533	السعر المعلن في سوق نشط
				بناء على مدخلات غير قابلة للرصد
3,585	3,585	--	--	الذمم المدينة مقاسة بالقيمة العادلة
1,086,658	1,086,658	--	--	بناء على مدخلات غير قابلة للرصد

خلال السنة المنتهية في ديسمبر 2023 ، لم تكن هناك تحويلات بين المستوى 1 والمستوى 2 قياسات القيمة العادلة ولم يكن هناك تحويلات من وإلى قياسات المستوى 3 للقيمة العادلة.

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

34. القيم العادلة للأدوات المالية (تتمة)

(أ) تسوية الالتزامات الناشئة عن أنشطة التمويل

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

مطلوبات عقود الإيجار	تمويل التدفقات		التغييرات غير النقدية	
	النقدية	النقدية	(ايضاح 11)	في 31 ديسمبر 2023
	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري
	386,259	(123,236)	118,762	381,785

مطلوبات عقود الإيجار	تمويل التدفقات		التغييرات غير النقدية	
	النقدية	النقدية	(ايضاح 11)	في 31 ديسمبر 2022
	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري
	373,676	(33,937)	46,520	386,259