

# شركة صناعات قطر ش.م.ع.ق.

البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة صناعات قطر ش.م.ع.ق.  
البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الصفحة	الفهرس
--	تقرير مدقق الحسابات المستقل
١	بيان المركز المالي الموحد
٢	بيان الربح أو الخسارة الموحد
٣	بيان الدخل الشامل الآخر الموحد
٤	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
٦-٥	بيان التدفقات النقدية الموحد
٩٦-٧	الإيضاحات حول البيانات الموحدة

QR: ٩٩-٨

RN: ٧٨١/BH/FY ٢٠٢٢

## تقرير مدقق الحسابات المستقل

شركة صناعات قطر ش.م.ع.ق.  
الدوحة - قطر

## تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

### الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة لشركة صناعات قطر ش.م.ع.ق. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم جميعاً بـ "المجموعة") والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وكلاً من البيانات الموحدة للربح أو الخسارة وبيان الدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة ومنها ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للنتاير المالية.

### أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة في تقريرنا. كما أننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لمعايير السلوك الدولية لمجلس المحاسبين "قواعد السلوك للمحاسبين المهنيين" ووفقاً لمتطلبات قواعد السلوك المهني ذات العلاقة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في دولة قطر. هذا، وقد إلترنا أيضاً بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات. ونعتقد بأن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية وملئمة لتوفر أساساً لرأينا.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية

أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي، في تقديرنا المهني، كانت ذات أهمية كبيرة في أعمال التدقيق التي قمنا بها على البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، وفي صياغة رأينا في هذا الشأن، ونحن لا نبدي رأي منفصل بخصوص هذه الأمور.

أمور التدقيق الرئيسية	كيفية تناولنا لأمور التدقيق الرئيسية خلال التدقيق
<p>الاعتراف بالإيرادات</p> <p>إعترفت المجموعة بإيرادات خلال السنة المنتهية بقيمة ٤,١٦٩ مليون ريال قطري.</p> <p>تتطلب منا معايير التدقيق أن نأخذ في عين الاعتبار خطر الاحتيال في الاعتراف بالإيرادات. هناك مخاطر كامنة بالنظر إلى ارتفاع حجم المعاملات والتغيرات الناجمة عن تقلبات أسعار المنتجات التي تؤثر على الإيرادات المعترف بها لهذه السنة.</p> <p>كما هو مبين في إيضاح ٩، فإن حصة المجموعة في النتائج المجمعة من المشاريع المشتركة (فابكو وكافاك) تبلغ ٢,٤٧٩ مليون ريال قطري للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وهي تمثل ٣١٪ من ربح سنة المجموعة.</p> <p>تمثل نتائج عمليات هذه المشاريع المشتركة البالغة ٢,٢٠٩ مليون ريال قطري للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، ٣٤٪ من إيرادات المبيعات الناتجة عن هذه المشاريع المشتركة.</p> <p>باستثناء شركة تابعة وأحدة، تتم معظم مبيعات المشاريع المشتركة لعميل واحد "الشركة القطرية لتسويق وتوزيع الكيماويات والبتروكيماويات" ("منتجات").</p> <p>وفقاً لسياسة الاعتراف بالإيرادات، يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع المنتجات عندما تقوم المجموعة وشركائها المشتركة بنقل السيطرة على المنتجات إلى العميل في نقطة التسليم، حيث يتم تحديد شروط التسليم في العقود.</p> <p>اعتبرنا الاعتراف بإيرادات المجموعة ومشاريعها المشتركة من أمور التدقيق الرئيسية بسبب ارتفاع قيمة الشحنات الفردية، حيث أن الأخطاء في حدوث ودقة الاعتراف بالإيرادات على مستوى المجموعة والشركة التابعة والمشروع المشترك 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 المعلومات ذات الصلة المتعلقة بالأمور المذكورة أعلاه.</p> <p>إيضاح رقم (٣) - السياسات المحاسبية الهامة</p> <p>إيضاح رقم (٤) - الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للشك في التقديرات</p> <p>الإيضاح رقم (٩) - الاستثمارات في المشاريع المشتركة</p> <p>الإيضاح رقم (٢٦) - الإيرادات</p>	<p>فيما يلي إجراءاتنا المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات من المبيعات التي تقوم بها الشركات التابعة والمشاريع المشتركة:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>فهم وتقييم تصميم وتنفيذ الضوابط الداخلية على الاعتراف بإيرادات المجموعة وشركات المشاريع المشتركة.</li> <li>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.</li> <li>مراجعة شروط عقود إيرادات المجموعة وشركات المشاريع المشتركة مع عملائها.</li> <li>إجراء اختبارات تفصيلية للتحقق من حدوث ودقة معاملات الإيرادات على أساس العينة.</li> <li>القيام بإجراء تحليلي موضوعي لمصادر الدخل وتحديد أي انحرافات كبيرة عن التوقعات بناءً على فهم كل عملية وإجراءات عمل مصادر الدخل.</li> <li>الحصول على تأكيد وإجراء اختبار، على أساس العينة، يتضمن كشف الحساب بين العملاء الرئيسيين للمجموعة وشركات المشاريع المشتركة ومطابقتها مع السجلات المحاسبية.</li> <li>تقييم الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات لتحديد ما إذا كانت متوافقة مع متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.</li> </ul>

## تقرير مدقق الحسابات (تتمة)

### معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة ولكن لا تشمل البيانات المالية الموحدة ورأينا حولها التي تم الحصول عليها قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات بالإضافة الي التقرير السنوي و الذي من المتوقع ان يكون متاحاً لنا بعد ذلك التاريخ .

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى ولا ولن نعبر عن أي شكل من أشكال استنتاج التأكيد بشأنها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه ، وعند القيام بذلك ، النظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع البيانات المالية الموحدة أو المعرفة التي حصلنا عليها أثناء التدقيق ، أو تبدو مغلوطة بشكل جوهري.

إذا استنتجنا ، بناءً على العمل الذي قمنا به ، بناءً على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات ، 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 الأمر للمكلفين بالحوكمة.

### مسؤوليات الإدارة و المكلفون بالحوكمة عن البيانات المالية الموحدة

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

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

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولين 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. ان 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 مجمّع فيما إذا كان من المتوقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية المتخذة من المستخدمين بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

## تقرير مدقق الحسابات (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 إحتيال أو عن خطأ، بالتصميم وإنجاز إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. ان مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الاحتمال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الإحتيال التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي .
  - بالإطلاع على نظام الرقابة الداخلي ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية .
  - بتقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
  - بإستنتاج مدى ملاءمة إستخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، في حال وجود حالة جوهرية من عدم التيقن متعلقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرية حول قدرة المجموعة على الإستمرار. وفي حال الإستنتاج بوجود حالة جوهرية من عدم التيقن، يتوجب علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أو، في حال كانت هذه الإيضاحات غير كافية يتوجب علينا تعديل رأينا. 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.
  - تقييم 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. ونحن المسؤولين الوحيدين عن رأينا حول التدقيق.
- نقوم بالتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق، بالأمور الأخرى، وبما يخص النطاق المخطط للتدقيق وتوقيتته ونتائجه الهامة، بما في ذلك أي خلل جوهري يتبين لنا من خلال تدقيقنا في نظام الرقابة الداخلي.

كما نوفر للمكلفين بالحوكمة بياًنا يفيد بأننا امتثلنا للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يتعلق بالاستقلالية ، والتواصل معهم بشأن جميع العلاقات والمسائل الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلاليتنا ، والضمانات ذات الصلة عند الاقتضاء .

من بين الأمور التي يتم إبلاغ المسؤولين عن الحوكمة بها ، نحدد تلك الأمور التي كانت أكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية ، وبالتالي فهي أمور تدقيق رئيسية. نحن نصف هذه الأمور في تقرير مدقق الحسابات الخاص بنا ما لم تمنع القوانين واللوائح الإفصاح العلني عن هذه المسألة أو عندما نقرر ، في حالات نادرة للغاية ، أنه لا ينبغي الإبلاغ عن أمر ما في تقريرنا لأن العواقب السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق الفوائد العامة لمثل هذا الإفصاح.

تقرير مدقق الحسابات (تتمة)  
تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

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

- في رأينا، فإن المجموعة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وأنه قد تم إجراء جرد فعلي للمخزون حسب الأصول ، وأن تقرير الإدارة متوافق مع البيانات المالية الموحدة للمجموعة .
- لقد حصلنا على جميع المعلومات والتوضيحات التي اعتبرناها ضرورية للتدقيق.
- وفقاً للمعلومات المقدمة إلينا لم يتم ارتكاب أي مخالفات للأحكام المعمول بها في قانون الشركات القطري و النظام الأساسي خلال الفترة مما قد يأتى بشكل جوهري على الوضع أو الأداء المالي الموحد للمجموعة.
- بالإشارة إلى الإيضاح ٣ حول البيانات المالية الموحدة ، فإن الشركة بصدد تقييم تأثير تعديلات قانون الشركات التجارية ، وفقاً للقانون رقم ٨ لسنة ٢٠٢١. تعتقد الإدارة أن التعديلات المذكورة لن يكون لها تأثير مادي على البيانات المالية الموحدة للشركة.

عن ديلويت آند توش  
فرع قطر

في الدوحة - قطر  
٧ فبراير ٢٠٢٢



*صالحه*

مدحت صالحه  
شريك

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

شركة صناعات قطر ش.م.ع.ق.

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٠	٢٠٢١	
الف ريال قطري معدلة	الف ريال قطري	
		<b>الموجودات</b>
		الموجودات غير المتداولة
١٣,٧١٧,٥٤٣	١٢,٦٩٥,٨٧٧	٧
١,٤٧٥,٠٧٩	١,٥٧٧,٣١١	٨
٦,٩١٥,٥٠٠	٦,٨٢٢,٥٩٩	٩
٢٢٤,٨٤٧	١٨٦,٩٠٢	١١
١,٨٤٥	١,٧٢٣	
٢٢,٣٣٤,٨١٤	٢١,٢٨٤,٤١٢	
		مخزون
١,٩٤٤,٨٢٠	٢,٠٠٤,٢٣١	١٣
٢,٤٥٥,٦٩٥	٤,٥٨٤,١٧٠	١٤
٣٤٨,٣٦٧	٣٤٨,٥١٠	١٢
١,٨٥٥,٢٩٤	٤,٦٠٦,٩٠١	٥
٦,٩٤٥,٩٦٥	٩,٤٧٩,٤٧٧	٦
١٣,٥٥٠,١٤	٢١,٠٢٣,٢٨٩	
٣٥,٨٨٤,٩٥٥	٤٢,٣٠٧,٧٠١	
		<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
		حقوق الملكية
		رأس المال
٦,٠٥٠,٠٠٠	٦,٠٥٠,٠٠٠	١٥
١٧٦,٩١٣	١٩٥,٨٥٦	١٦
(٦,٧١٣)	(٤,٨١٠)	١٦
(١٠,٧٧٣)	(٨,٨١٤)	١٦
٢٧,٣٨٦,٥٠٤	٣٣,٢٦١,٠٣٥	
٣٣,٥٩٥,٩٣١	٣٩,٤٩٣,٢٦٧	
١٧,٠٧٢	١٧,٠٢١	
٣٣,٦١٣,٠٠٣	٣٩,٥١٠,٢٨٨	
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
٣٢٤,٩٠٨	٢٩١,٨٢٧	١١
٤١٩,٨٥٢	٤٣٢,١٠٢	٢٠
٧٤٤,٧٦٠	٧٢٣,٩٢٩	
		المطلوبات المتداولة
١,٤٠٣,٠٢٩	١,٩٩٠,٩٦٦	٢١
٧٥,١٧٨	٨١,٨٤٩	١١
١,٧٤٧	٦٦٩	٢٥
١٠,٦٤١	--	٢٠
٣٦,٥٩٧	--	٢٢
١,٥٢٧,١٩٢	٢,٠٧٣,٤٨٤	
٢,٢٧١,٩٥٢	٢,٧٩٧,٤١٣	
٣٥,٨٨٤,٩٥٥	٤٢,٣٠٧,٧٠١	

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة من قبل الشركة وتم اعتمادها والمصادقة عليها من قبل مجلس الإدارة في ٠٧ فبراير ٢٠٢٢ ووقعت نيابة عنهم من قبل:



عبدالله أحمد الحسيني  
عضو مجلس الإدارة



سعد شريه الكعبي  
رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

DELOITTE & TOUSHE  
Doha - Qatar

07 FEB 2022

Signed for Identification  
Purposes Only

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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٠	٢٠٢١		
الف ريال قطري	ألف ريال قطري		
معدلة			
٧,٣٩٩,٧١٨	١٤,١٦٩,١٢٣	٢٦	إيرادات
(٦,٤٦٦,١٦٩)	(٨,١٦٤,٧٩٤)	٢٧	تكلفة الإيرادات
٩٣٣,٥٤٩	٦,٠٠٤,٣٢٩		مجمّل الربح
(٤٨٠,٨٥٥)	(٧١٢,١٦٨)	٣٠	مصاريّف عمومية وإدارية
(٣٥,٠١٩)	(٥٩,٢٨٥)		مصاريّف بيع وتوزيع
١,٠٦٥,٣٠٥	٢,٤٧٩,٢٩٧	٩	حصة من صافي نتائج استثمار في مشاريع مشتركة
١٤,٣٤٧	١٠٥,٣٢٩	٨	حصة من صافي نتائج استثمار في شركات زميلة
٢٦٧,٩٢٤	٢٢٩,٢٨٤	٢٩	إيرادات ناتجة من الاستثمارات
(٣٧,٣٥٤)	(٢٥,٣٤٩)		تكلفة التمويل
١,٤٠٨,٩٣٤	--	١٠	مكاسب القيمة العادلة من اندماج الأعمال
(١,٣٧٧,٨٩٤)	--	٧	خسارة انخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات
٨٦,٧٠٩	٦٩,٣٢٩	٢٨	الإيرادات/ المصاريّف الأخرى - صافي
١,٨٤٥,٦٤٦	٨,٠٩٠,٧٦٦		الربح قبل الضريبة
(١,٨٦٨)	(٦٦٩)	٢٥	ضريبة الدخل
١,٨٤٣,٧٧٨	٨,٠٩٠,٠٩٧		ربح السنة
			يُنسب إلى:
١,٨١٠,٤٤٥	٨,٠٨٨,٩٧٨		مساهمي الشركة الأم
٣٣,٣٣٣	١,١١٩		حقوق غير مسيطرة
١,٨٤٣,٧٧٨	٨,٠٩٠,٠٩٧		
			عائد السهم
٠.٣٠	١.٣٤	٢٤	العائد الأساسي والمخفض للسهم الواحد (ريال قطري للسهم الواحد)

DELOITTE & TOUCHE  
Doha - Qatar

07 FEB 2022

Signed for Identification  
Purposes Only

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

شركة صناعات قطر ش.م.ع.ق.

بيان الدخل الشامل الآخر الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٠	٢٠٢١	
الف ريال قطري معدلة	الف ريال قطري	
١,٨٤٣,٧٧٨	٨,٠٩٠,٠٩٧	ربح السنة الدخل الشامل الآخر
٢,٠٣٤	٢,٨٥٣	بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح والخسارة الحصة في الدخل الشامل الآخر من لاستثمارات في الشركات التابعة الحصة في الدخل الشامل الآخر من لاستثمارات في مشاريع مشترك
(١٨,٨٦٤)	(٨٩٤)	٩ بنود قد تصنف لاحقاً ضمن الربح أو الخسارة الحصة في الدخل الشامل الآخر / (الخسائر) من استثمارات في شركات
(٢,٦٣٣)	١,٩٠٣	٨ الحركة في تحوطات التدفق النقدي
(١٩,٤٦٣)	٣,٨٦٢	الدخل الشامل الآخر / (الخسارة) للسنة
١,٨٢٤,٣١٥	٨,٠٩٣,٩٥٩	إجمالي الدخل الشامل للسنة
١,٧٩٠,٩٨٢	٨,٠٩٢,٨٤٠	العائد على: أصحاب حقوق ملكية للشركة الام
٣٣,٣٣٣	١,١١٩	حقوق غير مسيطرة
١,٨٢٤,٣١٥	٨,٠٩٣,٩٥٩	



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

شركة صناعات قطر ش.م.ع.ق.  
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإجمالي	المساهمون غير المسيطر عليها		العائد الي مساهمي 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						
٣٤,٢٢٩,٨٢٦	--	٣٤,٢٢٩,٨٢٦	--	٢٨,٠١٩,٧٠١	٦,٥٥٧	--	(٤,٠٨٠)	١٥٨,١٤٨	٦,٥٥٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
٣,٧٨٠,٥٠٨	٣,٧٨٠,٥٠٨	--	--	--	--	--	--	--	--	الحقوق الغير مسيطر عليها من
(٣,٧٤٨,٩٨١)	(٣,٧٩٢,٩٥٩)	٤٣,٩٧٨	٤٣,٩٧٨	--	--	--	--	--	--	الإستحواذة على حصص غير مسيطرة
١,٨٤٣,٧٧٨	٣٣,٣٣٣	١,٨١٠,٤٤٥	١,٨١٠,٤٤٥	--	--	--	--	--	--	ربح السنة - معدل
(١٩,٤٦٣)	--	(١٩,٤٦٣)	--	--	(١٦,٨٣٠)	--	(٢,٦٣٣)	--	--	الدخل الشامل الآخر للسنة
٣٦,٠٨٥,٦٦٨	٢,٠٨٨٢	٣٦,٠٦٤,٧٨٦	٢٩,٨٧٤,١٢٤	(١٠,٧٧٣)	(١٦,٨٣٠)	(١٠,٧٧٣)	(٦,٧١٣)	١٥٨,١٤٨	٦,٥٥٠,٠٠٠	إجمالي - معدل
(٢,٤٢٣,٨١٠)	(٣,٨١٠)	(٢,٤٢٠,٠٠٠)	(٢,٤٢٠,٠٠٠)	--	--	--	--	--	--	توزيعات الأرباح المعلنة للعام ٢٠١٩
(٤٨,٨٥٥)	--	(٤٨,٨٥٥)	(٤٨,٨٥٥)	--	--	--	--	--	--	اشتراكات الصندوق الاجتماعي
--	--	--	(١٨,٧٦٥)	--	--	--	--	١٨,٧٦٥	--	المحول إلى الاحتياطي القانوني
٣٣,٦١٣,٠٠٣	١٧,٠٧٢	٣٣,٥٩٥,٩٣١	٢٧,٣٨٦,٥٠٤	(١٠,٧٧٣)	(٦,٧١٣)	١٧٦,٩١٣	١٧٦,٩١٣	٦,٥٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ معدل	
٣٣,٦١٣,٠٠٣	١٧,٠٧٢	٣٣,٥٩٥,٩٣١	٢٧,٣٨٦,٥٠٤	(١٠,٧٧٣)	(٦,٧١٣)	١٧٦,٩١٣	١٧٦,٩١٣	٦,٥٥٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	
٨,٠٩٠,٠٩٧	١,١١٩	٨,٠٨٨,٩٧٨	٨,٠٨٨,٩٧٨	--	--	--	--	--	--	ربح السنة
٣,٨٦٢	--	٣,٨٦٢	--	١,٩٥٩	١,٩٥٣	--	--	--	--	الدخل الشامل الآخر للسنة
٤١,٧٠٦,٩٦٢	١٨,١٩١	٤١,٦٨٨,٧٧١	٣٥,٤٧٥,٤٨٢	(٨,٨١٤)	(٤,٨١٠)	١٧٦,٩١٣	١٧٦,٩١٣	٦,٥٥٠,٠٠٠	إجمالي	
(١,٩٩٧,٦٧٠)	(١,١٧٠)	(١,٩٩٦,٥٠٠)	(١,٩٩٦,٥٠٠)	--	--	--	--	--	--	توزيعات الأرباح المعلنة للعام ٢٠٢٠
(١٩٩,٠٠٤)	--	(١٩٩,٠٠٤)	(١٩٩,٠٠٤)	--	--	--	--	--	--	اشتراكات الصندوق الاجتماعي
٣٩,٥١٠,٢٨٨	١٧,٠٢١	٣٩,٤٩٣,٢٦٧	٣٣,٢٦١,٠٣٥	(٨,٨١٤)	(٤,٨١٠)	١٩٥,٨٥٦	١٨,٩٤٣	٦,٥٥٠,٠٠٠	المحول إلى الاحتياطي القانوني	

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

DELOITTE & TOUCHE  
Doha - Qatar  
07 FEB 2022  
Signed for Identification  
Purposes Only

شركة صناعات قطر ش.م.ع.ق.  
بيان التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٠	٢٠٢١		
الف ريال قطري	الف ريال قطري		
معداة			
١,٨٤٥,٦٤٦	٨,٠٩٠,٧٦٦		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			ربح السنة قبل الضريبة
			تعديلات :
١,٥٥٧,٣٢٩	١,٤١٣,٠٦٣	٧	استهلاك ممتلكات و مصانع و معدات وإطفاء اصول غير
٥٢,٥٩٣	٣٦,٦٨٣	١١	إطفاء حق استخدام الموجودات
٦٢,٣١٣	٤٩,٥٢١	٢٠	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(١,٤٠٨,٩٣٤)	--	١٠	مكاسب القيمة العادلة من اندماج الأعمال
١,٣٦٩,٨١١	--	٧	خسارة انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات
٨,٠٨٣	--		خسارة انخفاض قيمة الأصول غير الملموسة
(١,٠٦٥,٣٠٥)	(٢,٤٧٩,٢٩٧)	٩	حصة من صافي نتائج استثمارات في مشاريع مشتركة
(١٤,٣٤٧)	(١٠٥,٣٢٩)	٨	حصة من صافي نتائج استثمارات في شركات زميلة
٢,٤١٢	٩٤,٥٤٧		الخسارة من استبعاد ممتلكات ومصانع ومعدات
(١٦,٠٩٦)	(١٣,١٩٦)	٢٩	توزيعات أرباح من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
٢,٩٣١	١,٧٢٢		مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(٣٨,٩٩٦)	(١٤٣)		أرباح القيمة العادلة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من
			الربح من استبعاد موجودات مالية مسجلة بالقيمة العادلة من
			خلال الربح أو الخسارة
(٣,٥٠١)	--		تكاليف التمويل
٣٧,٣٥٤	٢٥,٣٤٩		عكس مخصص تدني قيمة المخزون
(٥٧٣)	(٩٩٦)		مخصص بضاعة متقدمة وبطيئة الحركة
٣٠,٧٠٢	٣٥,٧٤٤		إيرادات الفوائد
(٢٥١,٨٢٨)	(٢١٦,٠٨٨)	٢٩	تدني قيمة استثمار في شركات زميلة
١٠,٠٠٠	--	٨	التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغييرات في رأس المال
٢,١٧٩,٥٩٤	٦,٩٣٢,٣٥٠		التغييرات في رأس المال العامل
			مخزون
٦٥٠,٨١٢	(٩٤,١٦٣)		ذمم مدينة تجارية وأخرى
(٢٨٥,٤٤٠)	(٢,٠٤٦,٣٩٤)		ذمم دائنة تجارية وأخرى
(٣٢٨,٧٢٧)	٤٧٦,٧٣٩		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٢,٢١٦,٢٣٩	٥,٢٦٨,٥٣٢		مدفوعات نهاية الخدمة
(١٢٦,٤٩٩)	(٤٨,٠٢١)		مدفوعات ضريبة الدخل
(١١١,٣٤٦)	(١,٧٤٧)		اشتراكات الصندوق الاجتماعي
(٥٩,٥٧٢)	(٤٨,٨٥٥)		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
١,٩١٨,٨٢٢	٥,١٦٩,٩٠٩		

07 FEB 2022

Signed for Identification  
Purposes Only

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

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة



شركة صناعات قطر ش.م.ع.ق.  
بيان التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٠	٢٠٢١	
الف ريال قطري معدلة	الف ريال قطري	
١,٦٨١	٨,٧٦٩	
(٢٣١,٨٦٠)	(٤٩٤,٥٩٥)	٧
٢,٥٤٩	٥,٠٠٠	٨
١٨,٧١١	--	
١٦,٠٩٦	١٣,١٩٦	٢٩
١,٠١٥,٥٢٧	٢,٥٧١,٣٠٤	٩
١,٨١٢,٤٥٤	(٢,٥٣٣,٥١٢)	٦
١,٢٢٣,٧٥٢	--	١٠
(٣,٧٤٨,٩٨١)	--	
٣١٨,٤٤١	١٣٢,٢٨٨	
٤٢٨,٣٧٠	(٢٩٧,٥٥٠)	
٢٦,٧١٥	(٢٦,٧١٥)	
(١٦,٩١٥)	(١٩,٨١٢)	
(٤٣,٠٥٩)	(٢٤,٧٠٥)	
(١١,٢١٧)	(٥,٥٣٧)	
(٢,٤٢٣,٨١٠)	(١,٩٩٧,٦٧٠)	
(٢,٤٦٨,٢٨٦)	(٢,٠٧٤,٤٣٩)	
(١٢١,٠٩٤)	٢,٧٩٧,٩٢٠	
١,٨٣٨,٣١٧	١,٧١٧,٢٢٣	
١,٧١٧,٢٢٣	٤,٥١٥,١٤٣	٥

إيضاحات حول بيان التدفق النقدي:

يتم تسجيل الأنشطة غير النقدية التالية من قبل المجموعة و التي لا تظهر في بيان التدفقات النقدية الموحد :  
• خلال سنة ٢٠٢١ ، اعترفت المجموعة بحق الاستخدام إضافي لموجودات ومطلوبات الإيجار بمبلغ ١.٩٤ مليون ريال قطري (٢٠٢٠: ١٧.٠٨ مليون ريال قطري).

• خلال سنة ٢٠٢١ ، اعترفت المجموعة بتعديلات عقود الإيجار مما أدى إلى تخفيض حق استخدام الموجودات ومطلوبات الإيجار بمبلغ ٣.٢٠ مليون ريال قطري (٢٠٢٠: ١١.٩٨ مليون ريال قطري) و ٣.٦٤ مليون ريال قطري (٢٠٢٠: ١١.٨٥ مليون ريال قطري) على التوالي.

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

Signed for Identification  
Purposes Only

١. معلومات عن الشركة

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

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

من خلال شركات المجموعة، تعمل صناعات قطر في ثلاثة قطاعات رئيسية مختلفة: البتروكيماويات والأسمدة والصلب. وقد تم الإفصاح عن المزيد من المعلومات عن أنشطة المجموعة في الإيضاح رقم ٣٣. فيما يلي هيكل المجموعة والذي تم إدراجه في هذه المعلومات المالية الموحدة:

نسبة الملكية		نوع العلاقة	بلد التأسيس	شركة
٢٠٢٠	٢٠٢١			
١٠٠%	١٠٠%	شركة تابعة	قطر	شركة قطر ستيل (ش.م.ع.ق.خ.)
			الإمارات العربية	
١٠٠%	١٠٠%	شركة تابعة	المتحدة	شركة قطر ستيل (المنطقة الحرة - دبي)
١٠٠%	١٠٠%	شركة تابعة	قطر	شركة قطر ستيل للاستثمارات الصناعية ش.خ.و.
١٠٠%	١٠٠%	شركة تابعة	قطر	شركة قطر للأسمدة الكيماوية (إيفكو) (إيضاح ١٠)
٧٠%	٧٠%	شركة تابعة	قطر	شركة الخليج للفورمالدهايد (ش.م.ع.ق.)
١٠٠%	١٠٠%	شركة تابعة	قطر	شركة قطر للميلامين

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

نسبة الملكية		نوع العلاقة	بلد التأسيس	شركة
٢٠٢٠	٢٠٢١			
٨٠%	٨٠%	مشروع مشترك	قطر	شركة قطر للبتروكيماويات (قابكو) ش.م.ع.ق.خ. شركة قطر للإضافات البترولية المحدودة
٥٠%	٥٠%	مشروع مشترك	قطر	ش.م.ع.ق.خ.
٣١.٠٣%	٣١.٠٣%	شركة زميلة	السعودية	شركة صلب ستيل (ش.م.س.م.)
٥٠%	٥٠%	شركة زميلة	قطر	شركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م.
٢٥%	٢٥%	شركة زميلة	البحرين	شركة فولاذ القابضة ش.م.ب.

١. معلومات عن الشركة (تتمة)

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

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

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

شركة قطر للأسمدة الكيماوية (ش.م.ع.ق.) ("قافكو") شركة مساهمة قطرية خاصة تأسست في دولة قطر، كانت سابقاً مشروع مشترك بين شركة صناعات قطر بنسبة (٧٥%) وشركة يارا نثرلاندر بي في بنسبة (٢٥%). تعمل قافكو في إنتاج وبيع الأمونيا واليوريا. خلال العام، انتهت اتفاقية المشروع المشترك بين صناعات قطر ويارا وقررت يارا الخروج من المشروع المشترك. سيطرت المجموعة على قافكو واشترت نسبة ٢٥% المتبقية، وبالتالي إن قافكو شركة تابعة مملوكة بنسبة ١٠٠% (إيضاح ١٠).

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

شركة قطر للميلامين (ش.م.ع.ق.)، شركة تابعة مملوكة بالكامل تم تسجيلها وتأسيسها بموجب السجل التجاري رقم ٤٩٤٢٤ في دولة قطر. تعمل شركة قطر للميلامين في إنتاج وبيع الميلامين. استحوذت قافكو على ٤٠% من الأسهم المتبقية في شركة قطر للميلامين خلال العام مقابل ١٠٩ ريال قطري لقطر للطاقة.

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

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

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والسماح بإصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٧ فبراير ٢٠٢٢.

## ٢. تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

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

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، والتي أصبحت سارية للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، في هذه البيانات المالية الموحدة. 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.

(١) تأثير التطبيق الأولي لامتيازات الإيجار المتعلقة بجائحة كوفيد-١٩ بعد تاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢١ - تعديل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦.

(٢) تأثير التطبيق الأولي لإصلاح معيار سعر الفائدة.

### ٢.٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولكنها غير سارية المفعول بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً

لم تقم المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد.

ساري المفعول للفتريات التي  
تبدأ في أو بعد

١ يناير ٢٠٢٢

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ - دمج الأعمال - مرجع للإطار المفاهيمي

تعمل التعديلات على تحديث المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ بحيث يشير إلى الإطار المفاهيمي لعام ٢٠١٨ بدلاً من إطار عام ١٩٨٩. كما أنها تضيف إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ مطلبًا، بالنسبة للالتزامات الواقعة في نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧، يطبق المشتري معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ لتحديد ما إذا كان الالتزام الحالي موجودًا في تاريخ الاستحواذ نتيجة لأحداث سابقة. بالنسبة للضريبة التي ستكون ضمن نطاق رسوم تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢١، يطبق المشتري تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢١ لتحديد ما إذا كان الحدث الملزم الذي أدى إلى التزام بدفع الضريبة قد حدث بحلول تاريخ الاستحواذ.

وأخيرًا، تضيف التعديلات بيانًا صريحًا يُفيد بأن المشتري لا يعترف بالموجودات المحتملة المقنتاة في عملية دمج الأعمال.

١ يناير ٢٠٢٢ يسمح

بالتطبيق المبكر

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧: المخصصات والالتزامات المحتملة والموجودات المحتملة - العقود المرهقة - تكلفة الوفاء بالعقد

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

تتطبق التعديلات على العقود التي لم تقب المنشأة بها بعد بجميع التزاماتها في بداية فترة التقرير السنوي التي تطبق فيها المنشأة التعديلات أولاً. لم يتم إعادة صياغة المقارنات. وبدلاً من ذلك، يجب على المنشأة الاعتراف بالأثر التراكمي للتطبيق المبدئي للتعديلات كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المدورة أو أي مكون آخر من حقوق الملكية، حسب الاقتضاء، في تاريخ التطبيق المبدئي.



٢. تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تتمة)  
٢.٢) المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولكنها غير سارية المفعول بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً (تتمة)  
ساري المفعول للفترة التي  
تبدأ في أو بعد

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨-٢٠٢٠  
١ يناير ٢٠٢٢ يسمح بالتطبيق  
المبكر

تتضمن هذه التحسينات التعديلات على أربعة معايير  
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١: اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة  
يوفر التعديل إعفاءً إضافيًا للشركة التابعة التي تصبح متبينة لأول مرة بعد الشركة الأم فيما يتعلق  
بمحاسبة فروق الترجمة المترجمة. نتيجة لهذا التعديل ، يمكن للشركة التابعة التي تستخدم الإعفاء  
الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالية ١: د ١٦ (أ) الآن أيضًا أن تختار قياس فروق الترجمة  
التراكمية لجميع العمليات الأجنبية بالقيمة الدفترية التي سيتم تضمينها في البيانات المالية للشركة الأم  
، إذا لم يتم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ، بناءً على تاريخ انتقال الشركة الأم إلى معايير  
إجراء تعديلات على إجراءات التوحيد وتأثيرات اندماج الأعمال التي استحوذت الشركة الأم من خلالها  
على الشركة التابعة. يتوفر خيار مماثل لشركة زميلة أو مشروع مشترك يستخدم الإعفاء في المعيار  
الدولي للتقارير المالية ١: د ١٦ (أ)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية

يوضح التعديل أنه عند تطبيق اختبار "عشرة بالمائة" (١٠٪) لتقييم ما إذا كان سيتم الاعتراف بالتزام  
مالي، فإن الكيان يُدرج فقط الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين الكيان (المقترض) والمقرض، بما في  
ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل أي من الكيانيين أو المقرض نيابة عن الآخر.

يتم تطبيق التعديل بأثر مستقبلي على التعديلات والتبادلات التي تحدث في أو بعد التاريخ الذي تقوم  
فيه المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار

يحذف التعديل الرسم التوضيحي لسداد تحسينات العقارات المستأجرة

المعيار المحاسبية الدولي رقم ٤١

يزيل التعديل مطلب معيار المحاسبية الدولي رقم ٤١ للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية للضرائب عند  
قياس القيمة العادلة. يعمل هذا على مواءمة قياس القيمة العادلة في معيار المحاسبية الدولي ٤١ مع  
متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٣ لقياس القيمة العادلة لاستخدام التدفقات النقدية  
المتسقة داخليًا ومعدلات الخصم وتمكين المُعدِّين من تحديد ما إذا كانوا سيستخدمون التدفقات النقدية  
ومعدلات الخصم قبل خصم الضرائب أو ما بعد الضريبة ومعدلات الخصم للأكثر ملاءمة. قياس  
القيمة.

يتم تطبيق التعديل بأثر مستقبلي ، أي بالنسبة لقياسات القيمة العادلة في أو بعد التاريخ الذي تقوم فيه  
المنشأة بتطبيق التعديل مبدئيًا.

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

٢.٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولكنها غير سارية المفعول بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً (تتمة)

ساري المفعول للفترات التي  
تبدأ في أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ الممتلكات والألات والمعدات -  
المتحصلات قبل الاستخدام المقصود

١ يناير ٢٠٢٢ يسمح  
بالتطبيق المبكر

تحظر التعديلات الخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات أي عائدات من بيع البنود التي تم إنتاجها قبل أن يصبح هذا الأصل متاحاً للاستخدام، أي المتحصلات أثناء إحضار الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة ليكون قادراً على العمل بالطريقة التي قصدها الإدارة. وبالتالي، تعترف المنشأة بعائدات المبيعات هذه والتكاليف ذات الصلة في الربح أو الخسارة. تقيس المنشأة تكلفة البنود وفقاً للمخزون من معيار المحاسبة الدولي رقم ٢.

كما توضح التعديلات أيضاً معنى "اختبار ما إذا كان الأصل يعمل بشكل صحيح". يحدد معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ هذا الآن على أنه تقييم ما إذا كان الأداء الفني والمادي للأصل بحيث يمكن استخدامه في إنتاج أو توريد السلع أو الخدمات، أو تأجيرها للآخرين، أو للأغراض الإدارية.

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

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

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

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

٢.٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولكنها غير سارية المفعول بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً (تتمة)

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة  
ساري المفعول للفترات التي  
تبدأ في أو بعد

١ يناير ٢٠٢٣

المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧ عقود التأمين

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧ مبادئ الاعتراف بعقود التأمين وقياسها وعرضها  
والإقصاص عنها ويحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية ٤ عقود التأمين.

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧ نموذجاً عاماً ، يتم تعديله لعقود التأمين مع 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  
التقديرة المستقبلية ويقاس بشكل صريح تكلفة عدم التأكد. يأخذ في الاعتبار أسعار الفائدة في  
السوق وتأثير خيارات و ضمانات حاملي الوثائق

في يونيو ٢٠٢٠ ، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي  
للتقارير المالية ١٧ لمعالجة المخاوف وتحديات التنفيذ التي تم تحديدها بعد نشر المعيار الدولي  
للتقارير المالية ١٧. تؤجل التعديلات تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٧  
(متضمناً التعديلات) إلى فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. وفي  
الوقت نفسه ، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تمديد الإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار  
الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (تعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٤)  
التي تمد تاريخ انتهاء الصلاحية الثابت للإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقارير  
المالية رقم ٩ في المعيار الدولي للتقارير المالية ٤ إلى فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو  
بعد ١ يناير ٢٠٢٣.

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

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

٢.٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولكنها غير سارية المفعول بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً (تتمة)

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة  
ساري المفعول للفترات  
التي تبدأ في أو بعد

١ يناير ٢٠٢٣

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء - تعريف تقديرات المحاسبة  
تستبدل التعديلات تعريف التغيير في التقديرات المحاسبية بتعريف التقديرات المحاسبية. بموجب التعريف الجديد، فإن التقديرات المحاسبية هي "المبالغ النقدية في البيانات المالية التي تخضع لعدم اليقين من القياس".  
تم حذف تعريف التغيير في التقديرات المحاسبية. ومع ذلك، احتفظ المجلس 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.

١ يناير ٢٠٢٣

الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان الممارسة ٢)  
التعديلات تغير متطلبات معيار المحاسبة الدولي ١ فيما يتعلق بالإفصاح عن السياسات المحاسبية. تستبدل التعديلات جميع أمثلة مصطلح "السياسات المحاسبية الهامة" بـ "معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية". تعتبر معلومات السياسة المحاسبية مهمة إذا ، عند النظر إليها جنباً إلى جنب مع المعلومات الأخرى المدرجة في البيانات المالية للمنشأة ، فمن المتوقع بشكل معقول أن تؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية للأغراض العامة على أساس تلك البيانات المالية.

كما تم تعديل الفقرات الداعمة في معيار المحاسبة الدولي رقم ١ لتوضيح أن معلومات السياسة المحاسبية التي تتعلق بالمعاملات غير المادية أو الأحداث أو الظروف الأخرى غير مهمة ولا يلزم الإفصاح 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 جوهرية في حد ذاتها.

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

٢.٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولكنها غير سارية المفعول بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً (تتمة)

ساري المفعول للفترات  
التي تبدأ في أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠٢٣

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - ضرائب الدخل - الضرائب المؤجلة المتعلقة  
بالموجودات والالتزامات 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. اعتماداً على قانون الضرائب المعمول به ، قد تنشأ الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والمقتطعة عند الاعتراف الأولي بأصل والتزام في معاملة لا تمثل اندماج أعمال ولا تؤثر على المحاسبة أو الربح الخاضع للضريبة. على سبيل المثال ، قد ينشأ هذا عند الاعتراف بالتزام عقد الإيجار وما يقابله من حق استخدام الموجودات بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ في تاريخ بدء عقد الإيجار.

اعتماداً على قانون الضرائب المعمول به ، قد تنشأ الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والمقتطعة عند الاعتراف الأولي بالموجودات والالتزامات في معاملة لا تمثل اندماج أعمال ولا تؤثر على المحاسبة أو الربح الخاضع للضريبة. على سبيل المثال ، قد ينشأ هذا عند الاعتراف بمطلوب عقد الإيجار وما يقابله من حق استخدام الموجودات بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ في تاريخ بدء عقد الإيجار.

تتطبيق 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:

• أصل 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 ومطلوبات الإيجار

- إيقاف التشغيل والاستعادة والمطلوبات المماثلة والمبالغ المقابلة المعترف بها كجزء من تكلفة

الأصل ذي علاقة

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

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

٢.٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولكنها غير سارية المفعول بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً (تتمة)

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة  
ساري المفعول للفترات التي  
تبدأ في أو بعد

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ - عرض البيانات المالية - تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة  
١ يناير ٢٠٢٣ يسمح بالتطبيق المبكر  
تؤثر التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ فقط في عرض الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة في بيان المركز المالي وليس مبلغ أو توقيت الاعتراف 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، وأشارت إلى أن التصنيف لا يتأثر بالتوقعات حول ما إذا كانت المنشأة ستمارس حقها في تأجيل تسوية الالتزام، وبينت أن الحقوق موجودة إذا تم الامتثال للعهود في نهاية فترة التقرير، وقدمت تعريفاً لـ "التسوية" لتوضيح أن التسوية تشير إلى التحويل إلى الطرف المقابل من النقد أو أدوات حقوق الملكية أو الموجودات أو الخدمات الأخرى.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ - بيع أو المساهمة متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ سريان مؤجل إلى أجل غير مسمى  
في الأصول بين المستثمر والشريك أو المشروع المشترك

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

تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة إذا كانت قابلة للتطبيق على المجموعة، عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق الأولي.

### ٣. السياسات المحاسبية الهامة

#### بيان الإلتزام

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن المجلس الدولي للمعايير المحاسبية وأحكام قانون الشركات التجارية القطري المعمول بها وأحكام النظام الأساسي للمجموعة.

#### أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء إعادة تقييم بعض الموجودات المقتناة في دمج الأعمال والموجودات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة و يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة و التي يتم قياسه بالقيمة العادلة.

تتوافق البيانات المالية مع متطلبات قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ ، والذي تم تعديل بعض أحكامه لاحقاً بموجب القانون رقم ٨ لسنة ٢٠٢١. والإدارة بصدد اتخاذ الإجراءات اللازمة لضمان الامتثال الكامل للقانون المعدل. القانون ، بما في ذلك تعديل النظام الأساسي للشركة عند الضرورة ، وخلص إلى أن أي عدم امتثال كما في تاريخ التقرير ليس له تأثير مادي على البيانات المالية.

تم عرض البيانات المالية الموحدة بالريال القطري وهي العملة الوظيفية للمجموعة. جميع المعلومات المالية التي يتم عرضها في هذه البيانات المالية تم تقريبها الي أقرب الف ريال قطري ما لم يرد خلاف ذلك.

#### أساس التوحيد

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

- سيطرة على الشركة المستثمر بها؛
  - معرضة، أو لديها الحق في الحصول على عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها في أعمال الشركة المستثمر بها؛ و
  - لديها المقدر على إستخدام نفوذها، في التأثير على عوائد الشركة المستثمر بها.
- تقوم الشركة بإعادة تقييم فيما إذا كانت تمتلك السيطرة على الشركة المستثمر بها، إذا كانت هنالك حقائق وظروف تدل على وجود تغيرات على أحد أو كل العناصر الثلاثة المذكورة أعلاه.

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

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

### ٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### أساس التوحيد (تتمة)

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.

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 لصافي موجودات الشركة المستثمر بها. يتم اختيار القياس على أساس الاستحواذ. يتم مبدئياً قياس الحصص غير المسيطرة بالقيمة العادلة. بعد الإستحواذ، تكون القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة هي قيمة تلك الحصص عند الإعراف 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 لصف آخر من حقوق الملكية). وتمثل القيمة العادلة القيمة الدفترية المبدئية الخاصة بأغراض المحاسبة اللاحقة للحصص المحتجزة كما هو الحال بالشركة الزميلة أو المشاريع المشتركة.



### ٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### مساهمات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

الشركات الزميلة هي المنشآت 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 والتواجد فقط حينما يكون هنالك قرارات يجب إتخاذها حول الأنشطة ذات الصلة تتطلب موافقة بالإجماع من الأطراف المشاركة بالسيطرة

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

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 تخفيضا في القيمة الدفترية للاستثمار.

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

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

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

### ٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### مساهمات في شركات زميلة وشركات مشروع مشترك (تتمة)

توقف المنشأة استخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي يتوقف فيه استثمارها عن كونه شركة زميلة أو مشروع مشترك أو في حال تم تصنيف الاستثمار كاستثمار 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 الإعراف المبدئي بها كأصل مالي وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩. وينبغي أن تعترف المنشأة في بيان الأرباح أو الخسائر بأي فرق بين القيمة العادلة للحصة المحتفظ بها وأي أرباح من إستبعاد حصة جزئية في المنشأة الزميلة أو المشروع المشترك والمبلغ المسجل في الإستثمار في تاريخ وقف استخدام طريقة حقوق الملكية. عندما توقف المنشأة من استخدام 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 سيطالب 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.

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.

تطبق المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية ٩، بما في ذلك متطلبات انخفاض القيمة، على الفوائد طويلة الأجل في شركة زميلة أو مشروع مشترك ولا يتم تطبيق طريقة حقوق الملكية عليه والتي تشكل جزءاً من صافي الإستثمار في الشركة المستثمر فيها.

إضافة إلى ذلك، عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على الفوائد طويلة الأجل، لا تأخذ المجموعة في الإعتبار التعديلات التي أدخلت على القيمة الدفترية المطلوبة بموجب المعيار المحاسبي الدولي ٢٨ (تعديلات على القيمة الدفترية لفوائد طويلة الأجل الناتجة من تخصيص خسائر الشركة المستثمر فيها أو تقييم انخفاض القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٢٨).

#### 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 (٣٣) من البيانات المالية الموحدة حيث تم عرض قطاعات تشغيل المجموعة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 نيابة 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 التزام غير مستوف بما يؤثر على قبول العميل للمنتجات.

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

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

وقعت شركة قطر للصلب ش.م.ع.ق اتفاقية شراء مع منتجات تنتهي صلاحيتها في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠. تم تحديد شروط التسليم للعملاء في متطلبات الاستحواذ لبيع الصلب. لا يتم الاعتراف بالإيراد في حالة وجود شكوك جوهرية فيما يتعلق باسترداد المقابل المستحق أو إمكانية إرجاع البضائع. يتم الاعتراف بالمستحق عند تسليم البضائع لأن هذه هي النقطة الزمنية التي يكون فيها المقابل غير مشروط لأنه لا يلزم سوى مرور الوقت قبل استحقاق الدفع.

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.

### ٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### رسوم الخدمات

يتم الاعتراف بالإيرادات من رسوم الخدمة عند تقديم الخدمات في المصنع الأول والرابع عن طريق تحويل الغاز الطبيعي المستلم من شركة قطر للطاقة إلى أسمدة ، والتي تتكون من مكون ثابت ومتغير. ستعترف المجموعة بالمعدل السنوي الثابت الذي يجب أن يكون مجموع الجزء الشهري من مصاريف التشغيل السنوية لمنشآت المجموعة. يتم الاعتراف بهذه الإيرادات بمرور الوقت. يتم الاعتراف بهامش صافي عائدات المبيعات المستمدة من بيع المنتجات ذات الصلة ، بموجب اتفاقيات مبيعات منتجات ، في وقت معين. كان هذا الترتيب ساريًا من ١ يناير ٢٠٢٠ إلى ٣١ يوليو ٢٠٢٠.

#### 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 كمتأجر

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 ١٢ شهراً أو أقل) وعقود الإيجار الأصول ذات القيمة المنخفضة. بالنسبة لهذه العقود ، تدرك 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 مبدئيًا 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) ، ناقصًا أي حوافز إيجار مستحقة القبض
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل ، يتم قياسها مبدئيًا 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.

### ٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### عقود الإيجار (تتمة)

يتم تقديم التزام الإيجار كبند منفصل في بيان المركز المالي.

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 المراجع.
- تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغييرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في المدفوعات المتوقعة بموجب قيمة الخردة المتبقية ، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المراجعة باستخدام معدل الخصم الأولي (ما لم تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغيير في سعر الفائدة العائم ، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل).
- يتم تعديل عقد الإيجار ولا يتم حساب تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل ، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المراجعة باستخدام معدل خصم مراجع.

خلال سنة ٢٠٢١ ، اعترفت المجموعة بتعديلات عقد الإيجار نتج عنها تخفيض حق استخدام الموجودات ومطلوبات عقود الإيجار بمبلغ ٣.٢٠ مليون ريال قطري (٢٠٢٠: ١١.٩٨ مليون ريال قطري) و ٣.٦٤ مليون ريال قطري (١١.٨٥ مليون ريال قطري) على التوالي.

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

أصل الحق في الاستخدام يعرض ببند منفصل في بيان المركز المالي.

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

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

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

### ٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### العملات الأجنبية

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

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

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

#### اندماج الأعمال

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

- يتم الاعتراف بأصول أو التزامات الضريبة المؤجلة والموجودات أو المطلوبات المتعلقة بترتيبات مزايا الموظفين وقياسها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ الخاص بضرائب الدخل ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ على التوالي؛
- يتم قياس الالتزامات أو أدوات حقوق الملكية المتعلقة بترتيبات الدفع على أساس الأسهم للشركة المقتناة أو ترتيبات الدفع على أساس الأسهم المبرمة للمجموعة لاستبدال ترتيبات الدفع على أساس الأسهم للشركة المشتراة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٢ في تاريخ الاستحواذ؛
- والأصول (أو مجموعات الاستبعاد) المصنفة كمحفوظ بها للبيع وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٥، يتم قياس الأصول غير المتداولة المحفوظ بها للبيع والعمليات المتوقعة وفقاً لذلك المعيار.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

اندماج الاعمال (تتمة)

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

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

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

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

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

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

### ٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### الممتلكات والآلات والمعدات

تقاس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم و خسارة الانخفاض في القيمة المتراكمة . تتضمن التكلفة التاريخية المصروفات التي تنسب بشكل مباشر إلي الأصل المستحزذ عليه . يتم الاعتراف بالتكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو احتسابها كأصل منفصل، حسبما يكون ملائماً، فقط عندما يكون من المرجح أن تتدفق إلى المجموعة فوائد اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكلفة البند 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 تكبدها فيها.

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

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

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

إن العقارات التي تكون قيد الإنشاء أو التأجير أو لأغراض إدارية أو لأغراض لم يتم تحديدها بعد يتم إدراجها بالتكلفة ويطرح منها أي خسائر انخفاض في القيمة معترف بها. تشمل التكلفة على الأتعاب المهنية وتكاليف الاقتراض للموجودات المؤهلة المرسمة 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.

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



٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض 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 تنخفض قيمتها.

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

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

المخزون

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

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

المحفزات

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تكاليف الاقتراض

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

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

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

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

قياس القيمة العادلة

لغايات الإفصاح والقياس، تقوم المجموعة بتحديد القيمة العادلة للأصل أو للمطلوب عند القياس المبدئي أو عند تاريخ كل تقرير. إن القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن إستلامه لبيع أصل أو دفعه للتنازل عن مطلوب في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس الأصلي، بغض النظر عن ما إذا كان يمكن ملاحظة السعر بشكل مباشر أو يتم تقديره 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.

### ٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### قياس القيمة العادلة (تتمة)

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 للقرارات المالية رقم ٢. معاملات التأجير التي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ والقياسات التي لها بعض أوجه التشابه مع القيمة العادلة ولكنها ليست بالقيمة العادلة مثل صافي القيمة الممكن تحقيقها في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢ أو القيمة قيد الإستخدام في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦.

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

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

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

#### الأدوات المالية

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

يتم القياس المبدئي للموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة، تكاليف العمليات المرتبطة مباشرة بالإستحواز 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 بالإستحواز على الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر يتم الاعتراف بها مباشرة في الربح والخسارة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

جميع مشتريات ومبيعات الموجودات المالية التي تتم بشكل اعتيادي يتم الاعتراف بها وإلغاء الإعتراف 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

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.

أدوات الدين التالية يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:

- الموجودات المالية المحتفظ بها من خلال نموذج الأعمال الذي يكون الغرض منه كل من حصل على التدفقات النقدية التعاقدية وبيع هذه الموجودات المالية، و
- الشروط التعاقدية للموجودات المالية تظهر بتواريخ محدد للتدفقات النقدية التي هي مدفوعات على أصل المبلغ المتبقي الأصلي القائم.

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

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

التكلفة المطفأة وطريقة معدل الفائدة الفعلي

إن التكلفة المطفأة للأصل المالي هي المبلغ الذي يتم عنده قياس الأصل المالي عند الاعتراف المبدئي مطروحاً منه المبالغ المستحقة السداد، بالإضافة إلى الإطفاء المتراكم باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي إلى الفرق بين المبلغ المبدئي ومبلغ 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 باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي لأدوات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى. بالنسبة للموجودات المالية بخلاف الموجودات المالية المشتراة أو ذات القيمة الإئتمانية المتدنية، يتم احتساب إيرادات التمويل من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي على القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي، بإستثناء الموجودات المالية التي تدنت قيمتها الإئتمانية لاحقاً (انظر أدناه). بالنسبة للموجودات المالية التي تدنت قيمتها الإئتمانية لاحقاً، يتم إثبات إيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي على التكلفة المطفأة للأصل المالي. إذا تحسنت مخاطر الإئتمان، في فترات التقرير اللاحقة، لأداة مالية ذات قيمة إئتمانية متدنية، بحيث لم يعد الأصل المالي ذو قيمة متدنية فإنه يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد عن طريق تطبيق معدل الفائدة الفعلي لإجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي.

بالنسبة للموجودات المالية المشتراة أو ذات القيمة الإئتمانية المتدنية، تقوم المجموعة بإثبات إيرادات التمويل من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي المعدل للإئتمان على التكلفة المطفأة للأصل المالي عند 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 الأرباح أو الخسائر وهي مدرجة في بند "إيرادات من الودائع قصيرة الأجل والادخار".

أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

التكلفة المطفأة وطريقة معدل الفائدة الفعلي (تتمة)

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

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

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

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

تدني قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتكوين مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة من الإستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، 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.

### ٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### الموجودات المالية (تتمة)

##### تدني قيمة الموجودات المالية (تتمة)

تقوم المجموعة دائماً بالإعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر للإيجارات المدينة والذمم التجارية المدينة والموجودات التعاقدية. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على هذه الموجودات المالية باستخدام مصفوفة تستند إلى الخبرة السابقة لخسارة ائتمان المجموعة وتلائم مع العوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية 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 الاعتراف الأولي، فإن المجموعة تقوم بقياس مخصص الخسارة للأداة المالية بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً

##### 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 لأعراض 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 التغييرات في المخاطر أن المدين المحدد قد يتخلف عن العقد.

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

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

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

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان (تتمة)

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

تعريف التعثر

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

الموجودات المالية متدنية الائتمان

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

- أ. صعوبات مالية جوهرية للمقرض أو المقرض،
- ب. خرق للعقد، مثل عدم السداد أو التأخير في السداد ذات رصيد ائتمان متدني القيمة (راجع (٢) أعلاه)؛
- ت. المقرض ولأسباب اقتصادية أو تعاقدية تتعلق بالصعوبة المالية للمقرض يتم منح المقرض امتياز (أو امتيازات) لا يتم الإستفادة منها من قبل المقرض،
- ث. يوجد احتمال كبير بأن يدخل المقرض في الإفلاس أو إلى إعادة تنظيم مالي أو
- ج. اختفاء سوق نشط لهذا الأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.

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.

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 استنادًا إلى التوجه التاريخي وفهم المجموعة للاحتياجات التمويلية المستقبلية المحددة للمدينين، وغيرها من المعلومات المستقبلية ذات الصلة.



### ٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) الموجودات المالية (تتمة)

#### القياس والاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة (تتمة)

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 تقم المجموعة بنقل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومزايا الملكية بشكل واضح واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، فإن المجموعة تعترف بحصتها المحتفظ بها في الأصل والالتزام 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 بإحدى الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والمقابل المستلم ومبلغ الدين في بيان الأرباح أو الخسائر. بالإضافة إلى ذلك، عند إلغاء الاعتراف بالإستثمار في أداة دين مصنفة وفقاً للقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة التي سبق تجميعها في ملكية احتياطي إعادة تقييم الإستثمارات.

#### إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

وتحويلها إلى الأرباح أو الخسائر. وعلى النقيض من ذلك، عند إلغاء الاعتراف بالإستثمار في أداة حقوق الملكية التي أقرتها المجموعة عند الاعتراف المبدئي والمقاسة من خلال القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل، فإن الأرباح أو الخسائر المتراكمة في احتياطي إعادة تقييم الإستثمارات لا يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الأرباح أو الخسائر، ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المدورة.

#### المطلوبات المالية

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

#### المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

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

تدرج الأرباح 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 المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملات والأقساط أو الخصومات الأخرى) من خلال العمر المتوقع للمطلوب المالي أو (عند الاقتضاء) فترة أقصر، إلى التكلفة المطفأة لمطلوب مالي

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

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

منافع الموظفين

التزامات قصيرة الأجل

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

منافع بعد التوظيف

تتخذ المجموعة لوائح منافع واشتراكات التقاعد المحددة.

(أ) اشتراكات التقاعد المحددة

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

(ب) المنافع المحددة

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

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

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

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

### ٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### منافع الموظفين (تتمة)

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 التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وفي بيان المركز المالي الموحد، إن وجدت.

#### منافع أخرى قصيرة الأجل للموظفين

يتم قياس الالتزامات عن منافع الموظفين قصيرة الأجل على أساس غير مخصص ويتم إدراجها بالمصروفات عند تقديم الخدمة ذات الصلة. ويتم الاعتراف بالالتزام عن المبلغ المتوقع سداؤه 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.

#### المخصصات

تحتسب 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.

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

### ٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### الضريبة المؤجلة

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

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

#### اشتراكات الصندوق الاجتماعي

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

#### توزيعات الأرباح

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

#### العائد على السهم

يتم حساب العائد الأساسي على السهم الواحد بقسمة:

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

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

#### أحداث بعد تاريخ التقرير

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

#### ٤. التقديرات المحاسبية الهامة والمصادر الأساسية لتقدير الشك

إن إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة القيام بأحكام وتقديرات وإفتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات والإفصاحات عن الموجودات والمطلوبات المحتملة. قد تظهر أحداث مستقبلية والتي قد تؤدي إلى اختلاف الإفتراسات التي تم استخدامها للوصول إلى التقديرات. تنعكس 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.

#### الأحكام الهامة

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بإتخاذ الأحكام التالية بغض النظر عن تلك التي تتضمن تقديرات والتي لها أثر جوهري على المبالغ المدرجة في البيانات المالية الموحدة:

#### الأحكام المتعلقة بتحديد الوفاء بالتزامات الأداء

تعترف المجموعة عمومًا بالإيرادات بمرور الوقت أثناء قيامها بنقل مستمر للسيطرة على السلع أو الخدمات إلى العملاء. نظرًا لأن العملاء يتلقون ويستهلكون في الوقت نفسه المنافع المقدمة لهم وأن عملية نقل السيطرة تتم بمرور الوقت، يتم أيضًا الاعتراف بالإيرادات بناءً على مدى نقل وإكمال نقل كل التزام أداء. عندما حددنا طريقة قياس أوامر الشراء هذه، أخذت الإدارة بعين الاعتبار طبيعة هذه السلع والخدمات بالإضافة إلى طبيعة أدائها.

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

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

٤. التقديرات المحاسبية الهامة والمصادر الأساسية لتقدير الشك (تتمة)

التقديرات والأحكام الهامة (تتمة)

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

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

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

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

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 الأعمال 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 ١٢ شهراً لموجودات المرحلة الأولى أو خسائر إئتمان متوقعة على مدى العمر لموجودات المرحلة الثانية أو المرحلة الثالثة. ينتقل الأصل إلى المرحلة الثانية عندما تزيد مخاطر الائتمان بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي. لا يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ 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.

٤. التقديرات المحاسبية الهامة والمصادر الأساسية لتقدير الشك (تتمة)

الإحكام الهامة (تتمة)

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

تحديد مدة عقد الإيجار

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

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 ٥٠٪ في شركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م، مع احتفاظ الشركة القطرية للصناعات التحويلية بنسبة ٥٠٪ المتبقية. يقتضي كل من النظام الأساسي واتفاقية المساهمين لدى شركة 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. وتشتط الأحكام الحالية بالمجلس أن يتم تعيين الرئيس من قبل الشركة القطرية للصناعات التحويلية. وقد قدرت المجموعة أنه على الرغم من أن الرئيس يتم تعيينه من قبل الشركة القطرية للصناعات التحويلية في الفترة الحالية للمجلس، إلا أن تناوب الوظيفة يحد من قدرة المجموعة على ممارسة نفوذها وبالتالي تقوم بتصنيف حصصها في قطر لتغليف المعادن ذ.م.م كشركة زميلة ويتم تسجيلها باستخدام طريقة حقوق الملكية كما هو موضح في إيضاح ٣.



#### ٤. التقديرات المحاسبية الهامة والمصادر الأساسية لتقدير الشك (تتمة)

##### الاحكام الهامة (تتمة)

##### تصنيف الاستثمارات باعتبارها مشاريع مشتركة

قامت الإدارة بتقييم حصص المجموعة في قافكو وكفاك وخلصت إلى أن الترتيبات المشتركة هي مشاريع مشتركة حيث تخضع الكيانات لسيطرة مشتركة ويكون للشركاء حقوق في صافي 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 تعاقدًا في الاتفاقيات والنظام الأساسي. ومن ثم ، فقد اعترفت الإدارة بهذه الاستثمارات على أنها استثمارات في مشاريع مشتركة وبناءً على ذلك قامت بحاسبة هذه الاستثمارات وفقاً لطريقة حقوق الملكية في هذه البيانات المالية الموحدة.

##### تقييم السيطرة على قافكو

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ، انتهت اتفاقية المشروع المشترك بين يارا والمجموعة. عند انتهاء اتفاقية المشروع المشترك ، يكون للمجموعة القدرة على تعيين وإقالة أغلبية أعضاء مجلس إدارة المجموعة. يتم تحديد الأنشطة ذات الصلة للكيانات المذكورة أعلاه من قبل مجلس الإدارة على أساس أصوات الأغلبية البسيطة.

تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة أو لديها حقوق في عوائد متغيرة من مشاركتها مع المجموعة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على المجموعة المستثمر فيها.

على وجه التحديد ، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها إذا فقط إذا كان لدى المجموعة:

- السلطة على الشركة المستثمر فيها ؛
- التعرض أو الحقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها ؛ و
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

تعيد المجموعة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. نظراً لانتهاء اتفاقية المشروع المشترك مع المساهم السابق ، خلصت المجموعة إلى أنها تحتفظ بالسيطرة على قافكو اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠.

قامت المجموعة بتصنيف حصتها في قافكو كشركة تابعة بعد تحقيق السيطرة على المنشأة. تمت محاسبة الاستثمار في قافكو سابقاً كمشروع مشترك باستخدام طريقة محاسبة حقوق الملكية.

##### التزام إعادة تأهيل الموقع

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

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

#### ٤. التقديرات المحاسبية الهامة والمصادر الأساسية لتقدير الشك (تتمة)

##### التزام إعادة تأهيل الموقع (تتمة)

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

##### ضريبة الدخل

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

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

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

وبناءً عليه ولغرض استحقاق الالتزام الضريبي للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩، فقد اعتبرت إدارة الكيانات المكونة للمكونات في المجموعة الدخل الخاضع للضريبة للمكونات خاضعاً للضريبة بنسبة ١٠٠٪.

نظراً لتوقيع مذكرة التفاهم في ٤ فبراير ٢٠٢٠، فقد تم تسجيل أي مبالغ ضريبية إضافية تتعلق بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، في الفترة السابقة

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

#### ٤. التقديرات المحاسبية الهامة والمصادر الأساسية لتقدير الشك (تتمة)

##### تدني الممتلكات والمعدات المتوقفة عن العمل

خلال سنة ٢٠٢٠ نظراً للخسائر المستمرة خلال الفترات الماضية في المبيعات المقدمة للعملاء الدوليين ، قامت قطر ستيل بإعادة تقييم نموذج أعمالها. بناءً على إعادة التقييم التي تم إجراؤها ، خلصت المجموعة إلى أنه من غير المتوقع أن تنتعش أسعار الصلب في سوق التصدير بسبب جائحة كوفيد ١٩ الحالية وعوامل اقتصادية أخرى إلى الحد الذي سيضمن المجموعة من تحقيق أرباح من المبيعات إلى العملاء الدوليين. ومن ثم ، قرر مجلس إدارة قطر ستيل وقف المبيعات والعمليات الخارجية لقطر ستيل توقيف أحد خطوط إنتاج قطر ستيل عن العمل حتى تتحسن أسعار الصلب في السوق الدولية إلى بشكل مستدامة. وبناءً عليه ، قامت الإدارة بتقييم انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات خلال الفترة الحالية مما أدى إلى انخفاض كامل في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات المتوقفة عن العمل.

##### تاريخ الاستحواذ على كافكو والمحاسبة عليها

كما هو موضح في إيضاح ١٩ ، قامت المجموعة بشراء نسبة ٢٥٪ المتبقية من الحقوق غير المسيطرة في كافكو. تم تحديد تاريخ الاستحواذ ليكون في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ، وهو نفس تاريخ توقيع اتفاقية شراء الأسهم . لذلك ، سيتم تخصيص الأرباح المتعلقة بحصة ٢٥٪ في كافكو للمجموعة اعتباراً من ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ في هذه البيانات المالية الموحدة. تمت مناقشة الأحكام المتعلقة بمحاسبة هذه المعاملة في إيضاح ١٩

##### تقييم الضريبي للسنوات السابقة من ٢٠٠٧ إلى ٢٠١٨

كما هو موضح في إيضاح ٣٢ ، تلقت بعض مكونات المجموعة تقييمات ضريبية للسنوات السابقة تتطلب من هذه المكونات دفع ضرائب وغرامات إضافية تتعلق بحصة معدل الذكاء من الأرباح في تلك المكونات. تدرك المجموعة أن أرباح الشركات المدرجة في بورصة قطر ومساهماتها في المكونات قد تم إعفاؤها من الضرائب ، وفقاً لقوانين الضرائب المعمول بها السارية من ٢٠٠٧ إلى ٢٠١٨ والإيضاحات المقدمة من الهيئة العامة للضرائب. لا يوجد دليل على أنه خلال السنوات ذات الصلة التي تم استلام التقييمات الخاصة بها ، كانت الأرباح المتعلقة بمكونات الكيانات المدرجة خاضعة للضريبة. تشير جميع الأدلة المتاحة إلى أن الخضوع للضريبة على هذه الأسهم من الأرباح لم يصبح سارياً إلا في عام ٢٠١٩ ، عندما صدرت اللائحة التنفيذية ونصت بوضوح على أن إعفاء الكيانات المدرجة لا ينطبق على الشركات التابعة لها. قدمت المكونات اعتراضات رسمية ، وفقاً لمتطلبات قانون الضرائب ، رافضة المبلغ الكامل الذي تطالب به الهيئة العامة للضرائب. خلصت الإدارة إلى أنه من المحتمل (أي أنه من المرجح أكثر من عدمه) أن تقبل الهيئة العامة للضرائب المعاملة الضريبية في الاعتراض ، وبالتالي لم تسجل 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.

لم يعلق المكون أي رد على الاعتراضات التي تم تقديمها خلال فترة ٦٠ يوماً ، وبالتالي ، قدم الاستئناف أمام لجنة الاستئناف الضريبي حيث تعتقد الإدارة أن لديه دفاعات جديرة بالثقة في القانون والواقع ، وسوف يتابع كل نزاع من خلال النظام القضائي باعتباره من الضروري. خلال العام ، تم عقد جلستي استماع حيث طلبت الهيئة العامة للضرائب تمديد الاستئناف واجتماعات منفصلة مع المكون لمناقشة الاختلافات في التقييم. ما زال ، الاستئناف معلق للاستماع ولقفل في هذه القضية لحينه.

٤. التقديرات المحاسبية الهامة والمصادر الأساسية لتقدير الشك (تتمة)  
تقييم الضريبي للسنوات السابقة من ٢٠٠٧ إلى ٢٠١٨ (تتمة)

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

التقديرات

تناقش أدناه الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في تاريخ المركز المالي الموحد والتي تتطوي 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.

خصم مدفوعات الإيجار

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

الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات

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

في نهاية السنة ، إذا زاد / انخفض العمر الإنتاجي بنسبة ٥٪ مقابل العمر الإنتاجي الحالي مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة ، فإن ربح السنة قد يكون أعلى أو أقل بمقدار ٢٨.٨٤ مليون ريال قطري (٢٠٢٠: ٢٨.١١ مليون ريال قطري أعلى أو أقل) .

٤. التقديرات المحاسبية الهامة والمصادر الأساسية لتقدير الشك (تتمة)  
التقديرات (تتمة)

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 التقدّم ، وأي فرق بين المبالغ المحققة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة يتم الاعتراف بها في بيان الدخل الشامل الموحد.

في نهاية السنة ، إذا زاد / انخفض التقدير المستخدم من قبل الإدارة بنسبة ٥٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة ، فإن ربح السنة قد يكون أعلى أو أقل بمقدار ٧١.٣٧ مليون ريال قطري (٢٠٢٠: أعلى أو أقل بمقدار ٦٤.٠٦ مليون ريال قطري).

تقدير مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١.٩٣٪ - ٢.٨٩٪	١.٩٣٪ - ٢.٨٩٪	معدل الخصم
٢٪ - ٤.٧٥٪	٢٪ - ٤.٧٥٪	معدل نمو الراتب
٣٪	٣٪	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 إنرجي (قطر للبتروكيمياويات سابقاً) ، الشركة الأم النهائية ، في عام ٢٠١٦ مخططاً جديداً لنهاية الخدمة للموظفين من الجنسية القطرية. وفقاً لهذا النظام الجديد ، يتلقى الموظف الذي يعمل داخل الشركة لمدة ٢٠ عاماً أو أكثر مبلغاً مقطوعاً عند التقاعد أو الاستقالة بناءً على آخر راتب وعدد سنوات الخدمة التي تزيد عن ٢٠ عاماً. حقيقة أن المنفعة تبدأ في الاستحقاق فقط بعد ٢٠ عاماً من الخدمة تعني أن صيغة الاستحقاق تتضمن 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 ٢٠ عاماً في الصناعة تؤدي إلى منفعة ، وبالتالي يجب أن يتمشى الإسناد مع صيغة المنفعة ، أي يبدأ الاستحقاق فقط بمجرد استيفاء أهلية خدمة الصناعة.

٤. التقديرات المحاسبية الهامة والمصادر الأساسية لتقدير الشك (تتمة)

التقديرات (تتمة)

حساب بدل 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 لاحتمال معدلات الخسارة.

الخسارة الناتجة عن التخلف عن السداد 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.

تدني قيمة الشركة التابعة

خلال سنة ٢٠٢٠ ، قامت إدارة إحدى الشركات التابعة للمجموعة بتقييم القيمة الدفترية لمصنع الميلايين باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة. استندت الحسابات إلى الافتراضات التالية:

- المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال: ١٢٪
- القيمة النهائية: ٥ أضعاف أرباح ٢٠٢٤ المتوقعة قبل ضريبة الدخل والاستهلاك والإطفاء
- سعر المنتج: أعلى بين أسعار السوق المستقلة المتوقعة من Argus و IHS
- سعر المادة: متوسط أسعار Argus و IHS

بناءً على تقييم الإدارة ، وافق مجلس إدارة شركة قطر للميلايين بالإجماع وخطياً على انخفاض قيمة الأصول غير المتداولة لشركة قطر للميلايين بمقدار ١٥٣ مليون ريال قطري في عام ٢٠٢٠.

كما في تاريخ التقرير ، تعمل شركة قطر للميلايين بموجب اتفاقيات توريد المواد والخدمات المعدلة والتي كانت سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١. وقد أدت هذه الاتفاقيات المنقحة جنباً إلى جنب مع زيادة أسعار الميلايين في عام ٢٠٢١ إلى زيادة كبيرة في توقعات الربحية للشركة التابعة. لغرض البيانات المالية الموحدة ، تم إعداد نموذج التدفق النقدي باستخدام أحدث ميزانية لعام ٢٠٢٢ والأثر المقدر للاتفاقيات المعدلة على التدفقات النقدية ٢٠٢٢-٢٠٢٦ من دورة موازنة ٢٠٢٢. تم استخدام متوسطات المعلومات المتاحة من دورة ميزانية ٢٠٢٢ بالإضافة إلى ٥ سنوات من القيمة النهائية وفقاً للتقييمات السابقة. بناءً على التقييم أعلاه ، لم يتم إثبات أي انخفاض في البيانات المالية الموحدة.

الاستحواذ على شركة قطر للميلايين

خلال سنة ٢٠٢٠ ، استحوذت المجموعة على ٤٠٪ من حصة الملكية المتبقية من شركة قطر للطاقة (قطر للبتروك سابقاً). وافق مجلس إدارة المجموعة على شراء ٤٠٪ من أسهم شركة قطر للميلايين في ١٦ سبتمبر ٢٠٢٠ وتم توقيع اتفاقية شراء الأسهم ("SPA") في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠.

٤. التقديرات المحاسبية الهامة والمصادر الأساسية لتقدير الشك (تتمة)  
التقديرات (تتمة)

الاستحواذ على شركة قطر للميلامين

تم تحديد تاريخ الاستحواذ ليكون في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ، وهو نفس تاريخ توقيع اتفاقية البيع والشراء .  
لذلك ، سيتم تخصيص الأرباح المتعلقة بحصة ٤٠٪ في شركة قطر للميلامين للمجموعة اعتبارًا من ٣٠  
سبتمبر ٢٠٢٠ في هذه البيانات المالية الموحدة.

تقييم الاستثمار في قافكو في تاريخ الاستحواذ

في تاريخ إعادة تصنيف الاستثمار في قافكو كشركة تابعة ، توقفت المجموعة عن احتساب حقوق الملكية  
للحصة في أرباح قافكو. يتم إعادة قياس الاستثمار في قافكو بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ.

قامت الإدارة بتقييم القيمة العادلة للاستثمار باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة. استندت  
الحسابات إلى الافتراضات التالية:

- المتوسط المرجعي لتكلفة رأس المال: ٩.٦٪
- استخدام السعة: ٩٥٪ إلى ١٠٠٪
- قيمة المؤسسة للأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء مضاعف: ٨.٨٥ متعدد
- معدل النمو لفترة نهاية الخدمة: ٢.٥٪
- التدفقات النقدية المتوقعة على مدى ١٧ عامًا

تستند الافتراضات المذكورة أعلاه إلى أفضل تقدير للإدارة وأي تغيير فيها قد ينتج عنه اختلاف جوهري  
في المبلغ القابل للاسترداد.

القيمة العادلة للحصة غير المسيطرة في قافكو وقت الاستحواذ

تم تقدير القيمة العادلة للحصة غير المسيطرة في قافكو ، وهي شركة غير مدرجة ، على أساس سعر  
الاستحواذ على الحيازة الأخيرة للحصة غير المسيطرة. تعتقد الإدارة أن هذا السعر يمثل القيمة السوقية  
العادلة للحصة غير المسيطرة البالغة ٢٥٪ في قافكو.

تخصيص سعر الشراء للسيطرة المفترضة على قافكو

عند تحقيق السيطرة على شركة تابعة ، يتم توزيع التكلفة عن طريق الاعتراف بالموجودات والمطلوبات  
والمطلوبات الطارئة القابلة للتحديد المكتناة بالقيمة العادلة في التاريخ الذي تتحقق فيه السيطرة. إن تحديد  
القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المكتناة يعتمد إلى حد كبير على أحكام الإدارة. إذا كان مقابل الشراء  
يتجاوز القيمة العادلة لصافي الأصول المكتناة فإنه يتم الاعتراف بالفرق كشهرة. إذا كان سعر الشراء أقل  
من القيمة العادلة للأصول المكتناة فإنه يتم الاعتراف بالمكاسب في بيان الدخل. تمت مناقشة الأحكام  
المتعلقة بحاسبة هذه المعاملة في إيضاح ١٠.

شركة صناعات قطر ش.م.ع.ق.  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٥. نقد وأرصدة لدى البنوك

٢٠٢٠	٢٠٢١	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٢٧	٥٨	النقد في الصندوق
٨٠٥,٠٨٢	١,٠٦٠,٨٦٣	نقد لدى البنوك
١,٠٥٠,١٨٥	٣,٥٤٥,٩٨٠	ودائع ثابتة لأقل من ٣ أشهر
١,٨٥٥,٢٩٤	٤,٦٠٦,٩٠١	

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
١,٨٥٥,٢٩٤	٤,٦٠٦,٩٠١	أرصدة لدى البنوك ونقد
(١٢٨,١٨٩)	(٩١,٧٥٨)	ناقصاً: حساب توزيعات الأرباح
(٩,٨٨٢)	--	ناقصاً: السحب على المكشوف
١,٧١٧,٢٢٣	٤,٥١٥,١٤٣	النقد وشبه النقد

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

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

٦. ودائع ثابتة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغت الودائع الثابتة التي تستحق بعد ٩٠ يوماً ٩,٤٧٩ مليون ريال قطري (٢٠٢٠: ٦,٩٤٥ مليون ريال قطري). الودائع الثابتة محتفظ بها لدى البنوك ومقومة بالريال القطري بمتوسط معدل فائدة فعلي ١.٨٦٪ (٢٠٢٠: ٢.٧٣٪).



الإجمالي الف ريال قطري	اعمال راسمالية قيد التنفيذ الف ريال قطري	أثاث ومعدات أخرى الف ريال قطري	آليات ومعدات مصانع الف ريال قطري	مباني الف ريال قطري
٦,٩٨١,٨٢٠	١٠٦,٦٠٢	١٠٦,٧٢٦	٦,٠٣١,٢٧٧	٧٣٧,٢١٥
٢٣١,٨٦٠	٢٢٦,٤١٠	--	٥,٤٥٠	--
١٣,٠٨٠,٤٢٤	٢٤٦,٤٧٨	٦,٥٨٦	٨,٩٥٣,٠٢٦	٣,٨٧٤,٣٣٤
--	(٢٠٢,٣٧٢)	٧,٩٢٣	١٤٩,٧٢٦	٤٤,٧٢٣
(٥٠,٩٨٢)	(١٣)	(١,٦١٩)	(٤٩,٣٥٠)	--
٢٠,٢٤٣,١٢٢	٣٧٧,١٠٥	١١٩,٦١٦	١٥,٠٩٠,١٢٩	٤,٦٥٦,٢٧٢
٤٩٤,٥٩٥	٤٧٢,٦٥٠	--	٢١,٩٤٥	--
--	(٢٨٨,٥٤٥)	١١,٤٤٧	٢٧٠,٣٠٩	٦,٧٨٩
(٣٢١,٩٦٦)	(٢٥)	(١٠,٥٧٥)	(٣٠٩,٠٢٩)	(٢,٣٣٧)
٢٠,٤١٥,٧٥١	٥٦١,١٨٥	١٢٠,٤٨٨	١٥,٠٧٣,٣٥٤	٤,٦٦٠,٧٢٤
٣,٦٤٥,٨٠٠	--	٩٠,٣٥٠	٣,١٢٥,٧٢٩	٤٢٩,٧٢١
١,٥٥٦,٨٥٧	--	١١,٧٧٣	١,٢٢٥,٧٦٣	٣١٩,٣٢١
(٤٦,٨٨٩)	--	(١,٤٥٢)	(٤٥,٤٣٧)	--
١,٣٦٩,٨١١	--	--	١,١٥٤,٣٩٦	٢١٥,٤١٥
٦,٥٢٥,٥٧٩	--	١٠٠,٦٧١	٥,٤٦٠,٤٥١	٩٦٤,٤٥٧
١,٤١٢,٩٤١	--	١٠,٣٩٢	١,١٣٦,٧٠٧	٢٦٥,٨٤٢
(٢١٨,٦٤٦)	--	(١٠,٥٣٠)	(٢٠٦,٥٧٧)	(١,٥٣٩)
٧,٧١٩,٨٧٤	--	١٠٠,٥٣٣	٦,٣٩٠,٥٨١	١,٢٢٨,٧٦٠
١٢,٦٩٥,٨٧٧	٥٦١,١٨٥	١٩,٩٥٥	٨,٦٨٢,٧٧٣	٣,٤٣١,٩٦٤
١٣,٧١٧,٥٤٣	٣٧٧,١٠٥	١٨,٩٤٥	٩,٦٢٩,٦٧٨	٣,٦٩١,٨١٥

٧. ممتلكات ومصانع ومعدات (تتمة)

إيضاحات:

- (١) المباني التي يبلغ صافي قيمتها الدفترية ٣.٦٠٢ مليار ريال قطري (٢٠٢٠: ٣.٧٨٢ مليار ريال قطري) تمثل المصنع الصناعي والمنشآت الخارجية والإدارية المقامة على أرض مستأجرة من شركة قطر للطاقة (قطر للبترول سابقاً) ، الشركة الأم النهائية ، طوال فترة عمل المجموعة
- (٢) المباني التي يبلغ صافي قيمتها الدفترية ريال قطري. ٣.٦٠٢ مليار ريال قطري (٢٠٢٠: ٣.٧٨٢ مليار ريال قطري) تمثل المصنع الصناعي والمنشآت الخارجية والإدارية المقامة على أرض مستأجرة من شركة قطر للطاقة (قطر للبترول سابقاً) ، الشركة الأم ، طوال فترة وجود المجموعة.
- (٣) تشمل الآلات والألات والمعدات محفزات بقيمة دفترية صافية قدرها ١٢٢.٥ مليون ريال قطري (٢٠٢٠: ١١٦.٨ مليون ريال قطري) بأعمار إنتاجية تتراوح بين سنة واحدة و ١٢ سنة.
- (٤) مازالت الموجودات المستهلكة بالكامل قيد الاستخدام على النحو الآتي:

	٢٠٢٠	٢٠٢١
	الف ريال قطري	الف ريال قطري
مباني	١٦٢,٣٧٧	١٦٣,٧٨٥
آلات ومعدات مصانع	١,٤٣١,٩٤٥	١,٥٩١,٢١٨
الأثاث و المعدات	١٥٧,٧٦١	١٦٦,٧٠٦
	١,٧٥٢,٠٨٣	١,٩٢١,٧٠٩

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

	٢٠٢٠	٢٠٢١
	الف ريال قطري	الف ريال قطري
تكلفة مبيعات (إيضاح ٢٧)	١,٥٣٤,٨٤٩	١,٣٩١,٨١٦
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٣٠)	٢١,٣٦٣	٢٠,٤٧٩
مصروفات البيع	٦٤٥	٦٤٦
	١,٥٥٦,٨٥٧	١,٤١٢,٩٤١

(٦) كما هو موضح في الإيضاح ٤ ، خلال عام ٢٠٢٠ ، أعادت المجموعة تقييم المبلغ القابل للاسترداد لمنشأة مجمدة باستخدام طريقة القيمة قيد الاستخدام وسجلت ١.٢٢ مليار ريال قطري من الانخفاض في القيمة نتيجة لتقييم انخفاض القيمة.

علاوة على ذلك ، كما هو موضح في الإيضاح ٤ ، وافق مجلس إدارة QMC خلال عام ٢٠٢٠ على انخفاض قيمة ممتلكات ومنشآت ومعدات QMC بمقدار ١٤٥ مليون ريال قطري بناءً على تقييم المبلغ القابل للاسترداد باستخدام طريقة القيمة قيد الاستخدام.

شركة صناعات قطر ش.م.ع.ق.  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٨. استثمارات في شركات زميلة

يبين الجدول أدناه الشركات الزميلة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والتي يتم احتسابها باستخدام طريقة حقوق الملكية، وهي تعتبر، في رأي الإدارة، جوهرية بالنسبة للمجموعة. المنشآت المبينة أدناه لديها رأس مال يتكون فقط من أسهم عادية، وهي مملوكة مباشرة للمجموعة. يعتبر بلد التأسيس أو التسجيل أيضا مقر الأعمال الرئيسي، ونسبة حصص الملكية هي نفس نسبة حقوق التصويت المحتفظ بها.

طريقة القياس	طبيعة العلاقة	نسبة الملكية (%)	مقر العمل/ بلد التأسيس	٢٠٢١	٢٠٢٠
طريقة حقوق الملكية	شركة زميلة	%٢٥	مملكة البحرين		
طريقة حقوق الملكية	شركة زميلة	%٣١.٠٣	المملكة العربية السعودية		
طريقة حقوق الملكية	شركة زميلة	%٥٠	دولة قطر		

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

(١) شركة فولاد القابضة ش.م.ب

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

(٢) شركة صلب ستيل

شركة صلب ستيل هي شركة تأسست في المملكة العربية السعودية، وتتمثل أنشطة الشركة الرئيسية بصناعة وبيع منتجات الحديد والصلب. انخفضت قيمة الاستثمار بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وبالتالي تم الاحتفاظ به بقيمة دفترية صفرية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

بلغت الحصة غير المعترف بها من خسائر العام ٥١.٤٦ مليون ريال قطري (٢٠٢٠: ٦٢.٢٢ مليون ريال قطري). بلغت الحصة التراكمية غير المعترف بها من الخسائر ١٢١.٩٤ مليون ريال قطري (٢٠٢٠: ٧٠.٤٨ مليون ريال قطري).

(٣) شركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م.

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

القيمة الدفترية للاستثمارات المحتسبة وفقا لطريقة حقوق الملكية كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
١,٤٦٣,٢٣٤	١,٥٦٨,٩٨٣	شركة فولاد القابضة ش.م.ب
١١,٨٤٥	٨,٣٢٨	شركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م.
---	---	شركة صلب ستيل
١,٤٧٥,٠٧٩	١,٥٧٧,٣١١	

٨. استثمارات في شركات زميلة (تتمة)

تغيرت القيمة الدفترية للاستثمارات المحتسبة وفقا لطريقة حقوق الملكية كالتالي :

٢٠٢٠	٢٠٢١	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
١,٤٧٥,٩١٤	١,٤٧٥,٠٧٩	الرصيد في بداية السنة
١٤,٣٤٧	١٠٥,٣٢٩	حصة من نتائج شركات زميلة
(٢,٦٣٣)	١,٩٠٣	صافي حصة من ربح / (الخسارة) الشاملة الأخرى
(١٠,٠٠٠)	--	تعديلات ناتجة عن عكس التدني
(٢,٥٤٩)	(٥,٠٠٠)	توزيعات أرباح ومنافع ضريبية من شركات زميلة
١,٤٧٥,٠٧٩	١,٥٧٧,٣١١	الرصيد في نهاية السنة

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

شركة صناعات قطر ش.م.ع.ق.  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٨. استثمارات في شركات زميلة (تتمة)

شركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م.		شركة صلب ستيل		شركة فولاذ القابضة ش.م.ب. ©		بيان المركز المالي الموجز
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	موجودات متداولة
٦٢,٢٥٤	٥٥,٤١٤	--	--	٢,٩٦٥,١١٧	٣,٥٦٨,٢٣٨	موجودات غير متداولة
١٠,٩٨٩	٩,٩٢٢	--	--	٥,٥٦٧,٠٤٥	٥,١٨٤,١٥٦	مطلوبات متداولة
(١٩,٧٩٦)	(١٨,٧١٢)	--	--	(٢,٣٥٧,٧٦٦)	(١,٧٧٧,٧٧٦)	مطلوبات غير متداولة
(٢,٦٣٦)	(٢,٦٠٨)	--	--	(٢,٣١٢,٢١٨)	(٢,٦٧٨,٤٥٤)	صافي الموجودات
٥٠,٨١١	٤٤,٠١٦	--	--	٣,٨٦٢,١٧٨	٤,٢٩٦,١٦٤	حصة المجموعة %
٥٠%	٥٠%	٣١,٠٣%	٣١,٠٣%	٢٥%	٢٥%	حصة المجموعة بالريال القطري
٢٥,٤٠٦	٢٢,٠٠٨	--	--	٩٦٥,٥٤٥	١,٠٧٤,٠٤١	خسارة الانخفاض في القيمة
--	--	--	--	(١٨٠,٠٠٠)	(١٨٠,٠٠٠)	وخسائر أخرى
--	--	--	--	٦٨٤,٨٠٤	٦٨٤,٨٠٤	الشهرة
--	--	--	--	٦٦٠	٦٦٠	تعديل حقوق الملكية ما قبل الاستحواذ
(١٣,١١٢)	(١٣,٢٤٢)	--	--	(٦,٤٣٥)	(٦,٤٣٥)	استبعاد الهامش بين الشركات
(٤٤٩)	(٤٣٨)	--	--	(١,٣٤٠)	(٤,٠٨٧)	تعديلات أخرى
١١,٨٤٥	٨,٣٢٨	--	--	١,٤٦٣,٢٣٤	١,٥٦٨,٩٨٣	القيمة الدفترية

شركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م.		شركة صلب ستيل		شركة فولاذ القابضة ش.م.ب. ©		ملخص بيان الدخل الشامل
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	إيرادات
٧٢,٣٤٣	٧٣,١٦٤	--	--	٤,٩٦٣,٨٠١	١١,٤٤١,٦٠٤	الربح / (الخسارة) من العمليات المستمرة
٢,٣٧٦	٣,٢٠٣	--	--	٥٢,٦٣٧	٤١٥,٣٧٢	خسائر الدخل الشامل الأخر
--	--	--	--	(١٠,٥٣١)	٧,٦٢٠	إجمالي الدخل الشاملة
٢,٣٧٦	٣,٢٠٣	--	--	٤٢,١٠٦	٤٢٢,٩٩٢	حصة المجموعة في
١,١٨٨	١,٦٠٢	--	--	١٣,١٥٩	١٠٣,٨٤٣	تأثير الفوائد الضريبية على صناعات قطر
--	(١١٦)	--	--	--	--	حصة المجموعة في الأرباح والمزايا الضريبية
١,١٨٨	١,٤٨٦	--	--	١٣,١٥٩	١٠٣,٨٤٣	حصة المجموعة في الخسارة الشاملة الأخرى
--	--	--	--	(٢,٦٣٣)	١,٩٠٣	مدفوعات الأرباح والمزايا الضريبية المستلمة من الشركات الزميلة
(٢,٥٤٩)	(٥,٠٠٠)	--	--	--	--	

شركة صناعات قطر ش.م.ع.ق.  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٩. استثمار في مشاريع مشتركة

فيما يلي الحركة في الاستثمار في مشاريع مشتركة خلال السنة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
١٦,٧٣٢,٤٦٠	٦,٩١٥,٥٠٠	الرصيد في ١ يناير
(٩,٨٤٧,٨٧٤)	--	إعادة التصنيف إلى شركة تابعة نتيجة دمج الأعمال (إيضاح ١٠)
٣٠٨,٥١٢	١,٦١٥,٧٠٧	الحصة من صافي نتائج المشاريع المشتركة
٧٥٦,٧٩٣	٨٦٣,٥٩٠	التعديل المتعلق بالمزايا الضريبية
(١٨,٨٦٤)	(٨٩٤)	حصة من خسائر الدخل الشامل الآخر
(١,٠١٥,٥٢٧)	(٢,٥٧١,٣٠٤)	توزيعات الأرباح والمزايا الضريبية المستلمة
٦,٩١٥,٥٠٠	٦,٨٢٢,٥٩٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر

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

الإجمالي	كفاك	قابكو	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٢,٠٧٠,٧٤٥	٨٠٧,٧٣٨	١,٢٦٣,٠٠٧	موجودات متداولة
٢,١٣٧,٥٤٧	٦٨١,٧٢١	١,٤٥٥,٨٢٦	النقد وشبه النقد
٤٢٠,٨٢٩٢	١٤٨٩,٤٥٩	٢٧١٨,٨٣٣	موجودات متداولة أخرى
٧,٦٧٨,٧٢٢	٨٢١,١٤٨	٦,٨٥٧,٥٧٤	موجودات غير متداولة
(١,١٩٧,١٢٧)	(٣٦٩,١٢٧)	(٨٢٨,٠٠٠)	مطلوبات متداولة
(١,٥٥٩,٤٣٩)	(٣٤٥,٧٧٣)	(١,٢١٣,٦٦٦)	مطلوبات مالية (عدا الذمم الدائنة التجارية)
(٢,٧٥٦,٥٦٦)	(٧١٤,٩٠١)	(٢,٠٤١,٦٦٦)	مطلوبات متداولة أخرى
(٥٠٤,٩٨٤)	(٥٨,١٨٩)	(٤٤٦,٧٩٥)	مطلوبات غير متداولة
٨,٦٢٥,٤٦٤	١,٥٣٧,٥١٨	٧,٠٨٧,٩٤٦	صافي الموجودات قبل حصة الأقلية
--	--	--	حصة الأقلية
٨,٦٢٥,٤٦٤	١,٥٣٧,٥١٨	٧,٠٨٧,٩٤٦	العائدة إلى المجموعة

شركة صناعات قطر ش.م.ع.ق.  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٩. استثمار في مشاريع مشترك (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإجمالي	كفاك	قابكو	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٨,٦٠٢,٨٥٩	١,٤١٩,٥٤٩	٧,١٨٣,٣١٠	تسوية للقيم الدفترية:
			صافي الموجودات الافتتاحي (١ يناير)
٢,٢٠٨,٥٦٢	٥٠٣,٨٠٩	١,٧٠٤,٧٥٣	ربح السنة
(١,١١٧)	--	(١,١١٧)	خسائر الدخل الشامل الآخر
	(٣٨٥,٨٤٠)	(١,٧٩٩,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
٨,٦٢٥,٤٦٤	١,٥٣٧,٥١٨	٧,٠٨٧,٩٤٦	صافي الموجودات
	٥٠٪	٨٠٪	حصة المجموعة %
٦,٤٣٩,١١٦	٧٦٨,٧٥٩	٥,٦٧٠,٣٥٧	حصة المجموعة
٣٨٣,٤٨٣	٦,٢٨٢	٣٧٧,٢٠١	أثر وضع الإعفاء الضريبي على صناعات قطر
٦,٨٢٢,٥٩٩	٧٧٥,٠٤١	٦,٠٤٧,٥٥٨	الإجمالي
٦,٤٩٤,٨٧٠	٢,٣٩٦,٦٧٨	٤,٠٩٨,١٩٢	إيرادات
١١١,٩٣٥	٨,٦٥٩	١٠٣,٢٧٦	إيرادات أخرى
(٦٢٨,٣٨٣)	(٣١٠,٣٢٨)	(٣١٨,٠٥٥)	استهلاك وإطفاء
(٦,٢٧٠)	(٦٠١)	(٥,٦٦٩)	مصروفات القوائد
(٨٠١,٤٤٧)	(٢٧٥,٤٨٦)	(٥٢٥,٩٦١)	مصروف ضريبة الدخل
(٢,٩٦٢,١٤٣)	(١,٣١٥,١١٣)	(١,٦٤٧,٠٣٠)	تكاليف ومصروفات أخرى
٢,٢٠٨,٥٦٠	٥٠٣,٨٠٩	١,٧٠٤,٧٥٣	ربح السنة
--	--	--	حصة الأقلية
٢,٢٠٨,٥٦٠	٥٠٣,٨٠٩	١,٧٠٤,٧٥٣	حصة المجموعة
(١,١١٧)	--	(١,١١٧)	الدخل الشامل الآخر
٢,٢٠٧,٤٤٣	٥٠٣,٨٠٩	١,٧٠٣,٦٣٦	إجمالي الدخل الشامل
١,٦١٥,٧٠٧	٢٥١,٩٠٥	١,٣٦٣,٨٠٢	حصة المجموعة من صافي الربح قبل الضريبة
٨٦٣,٥٩٠	١٣٧,٧٤٣	٧٢٥,٨٤٧	تأثير المنفعة الضريبية صناعات قطر
٢,٤٧٩,٢٩٧	٣٨٩,٦٤٨	٢,٠٨٩,٦٤٩	حصة المجموعة من صافي الربح
(٨٩٤)	--	(٨٩٤)	حصة المجموعة من الدخل الشامل الآخر

شركة صناعات قطر ش.م.ع.ق.  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٩. استثمار في مشاريع مشترك (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإجمالي الف ريال قطري	كفاك الف ريال قطري	قايكو الف ريال قطري	
			موجودات متداولة
١,٠٩١,٤٣٠	٢٣٥,٩٣٤	٨٥٥,٤٩٦	النقد وشبه النقد
١,٩٦٤,٠١٥	٣٦٤,٨٨٥	١,٥٩٩,١٣٠	موجودات متداولة أخرى
٣,٠٥٥,٤٤٥	٦٠٠,٨١٩	٢,٤٥٤,٦٢٦	
٧,٤٢١,٤١٩	١,٠٥٨,٧٧٤	٦,٣٦٢,٦٤٥	موجودات غير متداولة
			مطلوبات متداولة
(١,٢٤٠,٨٣٦)	(١٢٢,٥٧٠)	(١,١١٨,٢٦٦)	مطلوبات مالية (عدا الذمم الدائنة التجارية)
(٣٨,٦٤١)	(١,٨٢٠)	(٣٦,٨٢١)	مطلوبات متداولة أخرى
(١,٢٧٩,٤٧٧)	(١٢٤,٣٩٠)	(١,١٥٥,٠٨٧)	
(٥٩٤,٥٢٨)	(١١٥,٦٥٤)	(٤٧٨,٨٧٤)	مطلوبات غير متداولة
٨,٦٠٢,٨٥٩	١,٤١٩,٥٤٩	٧,١٨٣,٣١٠	صافي الموجودات قبل حصة الأقلية
--	--	--	حصة الأقلية
٨,٦٠٢,٨٥٩	١,٤١٩,٥٤٩	٧,١٨٣,٣١٠	العائدة إلى المجموعة
٩,٠٠٠,٢٥٨	١,٥٨٥,٤٤٢	٧,٤١٤,٨١٦	صافي الموجودات الافتتاحي (١ يناير)
٣٦٤,٣٨١	(٥٦,٦٩٣)	٤٢١,٠٧٤	ربح السنة
(٢٣,٥٨٠)	--	(٢٣,٥٨٠)	خسائر الدخل الشامل الآخر
(٧٣٨,٢٠٠)	(١٠٩,٢٠٠)	(٦٢٩,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
٨,٦٠٢,٨٥٩	١,٤١٩,٥٤٩	٧,١٨٣,٣١٠	صافي الموجودات الختامي
	٥٠%	٨٠%	حصة المجموعة %
٦,٤٥٦,٤٢٣	٧٠٩,٧٧٥	٥,٧٤٦,٦٤٨	حصة المجموعة
٤٥٩,٠٧٧	٣٤,٥٢٧	٤٢٤,٥٥٠	أثر وضع الإعفاء الضريبي على صناعات قطر
٦,٩١٥,٥٠٠	٧٤٤,٣٠٢	٦,١٧١,١٩٨	الإجمالي



شركة صناعات قطر ش.م.ع.ق.  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٩. استثمار في مشاريع مشتركة (تتمة)

الإجمالي	كفاك	قابكو	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٤,٣٥٢,٧٨٣	١,٣١٦,٣٤٤	٣,٠٣٦,٤٣٩	إيرادات
(١٨٠,٢٣٧)	٣,٧٦٠	(١٨٣,٩٩٧)	إيرادات أخرى
(٦٠٧,١٥٨)	(٢٨٥,٥٣٦)	(٣٢١,٦٢٢)	استهلاك وإطفاء
(٧,٩٥٥)	(٨١٢)	(٧,١٤٣)	مصروفات الفوائد
(٣٠٣,٠٧٥)	٢١,٢٩٤	(٣٢٤,٣٦٩)	مصروف ضريبة الدخل
(٢,٨٨٩,٩٧٧)	(١,١١١,٧٤٣)	(١,٧٧٨,٢٣٤)	تكاليف ومصروفات أخرى
٣٦٤,٣٨١	(٥٦,٦٩٣)	٤٢١,٠٧٤	ربح السنة
--	--	--	حصة الأقلية
٣٦٤,٣٨١	(٥٦,٦٩٣)	٤٢١,٠٧٤	حصة المجموعة
(٢٣,٥٨٠)	--	(٢٣,٥٨٠)	الدخل الشامل الآخر
٣٤٠,٨٠١	(٥٦,٦٩٣)	٣٩٧,٤٩٤	إجمالي الدخل الشامل
٣٠٨,٥١٢	(٢٨,٣٤٧)	٣٣٦,٨٥٩	حصة المجموعة من صافي الربح قبل الضريبة
٧٥٦,٧٩٣	(١٠,٦٤٧)	٧٦٧,٤٤٠	تأثير المنفعة الضريبية لصناعات قطر
١,٠٦٥,٣٠٥	(٣٨,٩٩٤)	١,١٠٤,٢٩٩	حصة المجموعة من صافي الربح
(١٨,٨٦٤)	--	(١٨,٨٦٤)	حصة المجموعة من الدخل الشامل الآخر

١٠. اندماج الاعمال

خلال العام ٢٠٢٠ ، حصلت المجموعة على السيطرة على قافكو ، والتي كانت تحتسب سابقاً كاستثمار في مشروع مشترك (إيضاح ١). وفقاً لذلك ، قامت المجموعة بتوحيد البيانات المالية للشركة المقتناة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٠ البيانات المالية الموحدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠.

تفاصيل قيمة شراء الشركة التابعة وصافي الأصول المستحوذ عليها و الأرباح الناتجة عن عملية الاستحواذ كما يلي:

قيمة الشراء

المبلغ	
الف ريال قطري	
١١,١٥٠,٠٠٠	القيمة العادلة للاستثمار المعترف به سابقاً في مشروع مشترك (١)
٣,٧٨٠,٥٠٨	القيمة العادلة للحقوق غير المسيطرة
١٤,٩٣٠,٥٠٨	إجمالي قيمة الشراء
(١٥,٠٣٧,٣١٦)	ناقصاً: القيمة العادلة لصافي الأصول العائدة لقافكو ( ١ )
(١٠٦,٨٠٨)	أرباح ناتجة عن عمليات الإستحواذ

يعتبر الاستحواذ على السيطرة على قافكو اندماجاً للأعمال يتم تحقيقه دون تحويل المقابل. كما في تاريخ الاقتناء ، كانت المجموعة هي القيمة العادلة المقاسة للاستثمار المعترف به سابقاً في مشروع مشترك بناءً على نهج التدفقات النقدية المخصومة. تم الإفصاح عن الافتراضات المستخدمة من قبل الإدارة في تقييم القيمة العادلة للاستثمار المعترف به سابقاً في المشروع المشترك في إيضاح ٤ من هذه البيانات المالية الموحدة. نتيجة لتقييم القيمة العادلة للحصة المحتفظ بها سابقاً في قافكو ، تقوم المجموعة بأرباح في القيمة العادلة بقيمة ١.٣٠٢ مليون ريال قطري ، ونتيجة لممارسة تخصيص سعر الشراء ، تم تسجيل ربح شراء صفقة بمبلغ ١٠٦.٨ مليون ريال قطري ، وكلاهما مسجل في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

صافي التدفق النقدي عند الاستحواذ على شركة تابعة

المبلغ	
الف ريال قطري	
١,٢٢٣,٧٥٢	النقد والنقد المعادل المستحوذ عليه
—	مخصوماً منه: القيمة المدفوعة نقداً
١,٢٢٣,٧٥٢	

شركة صناعات قطر ش.م.ع.ق.  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٠. اندماج الاعمال (تتمة)

للموجودات والمطلوبات الناتجة عن الاستحواذ هي النحو التالي:

المبلغ	
الف ريال قطري	
١,٢٢٣,٧٥٢	النقد والنقد المعادل
٨٢٨,٢٥٣	المطلوب من أطراف ذات علاقة
١١١,١٤٦	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٧٧٤,٢٦٩	مخزون
١٠,٤٠٠	الموجودات غير الملموسة - رسوم الترخيص
١٣,٠٨٠,٤٢٤	الممتلكات والآلات والمعدات
١٣٧,٧٣٢	حق استخدام الموجودات
٢٩٦	الأصول الضريبية المؤجلة
(٢٩٢,٢٧٤)	مخصص مزايا الموظفين
(٢٣١,٦٢٨)	مطلوبات الإيجار
(٢٠,٩٦٩)	مطلوبات ضريبية مؤجلة
(٢٣٧,٠٢٨)	ذمم تجارية دائنة وأخرى
(٢٣٨,٦٩٠)	المطلوب لأطراف ذات علاقة
(١٠٨,٣٦٧)	ضريبة الدخل المستحقة
١٥,٠٣٧,٣١٦	إجمالي الأصول القابلة للتحديد المقتناة والمطلوبات الناشئة
(١٠٦,٨٠٨)	مكاسب صفقة شراء
١٤,٩٣٠,٥٠٨	إجمالي

ساهمت قافكو بإيرادات بقيمة ٤,٤٠٥ مليون ريال قطري و ٦٥٢.٧ مليون ريال قطري في أرباح المجموعة للفترة بين تاريخ الاستحواذ وتاريخ التقرير.

ملاحظات على بيان التدفق النقدي

صافي الأصول القابلة للتحديد المقتناة والمطلوبات المفترضة والبالغة ١٣,٨١٣ مليون ريال قطري (١٥,٠٣٧ مليون ريال قطري) باستثناء النقد والنقد المعادل ١.٢٢٤ مليون ريال قطري) هي أنشطة غير نقدية ولا تظهر في بيان التدفقات النقدية.

حقوق غير مسيطرة

تم قياس الحصة غير المسيطرة (٢٥٪ حصة ملكية في قافكو) المعترف بها في تاريخ الاستحواذ بالرجوع إلى القيمة العادلة المقدرة للحصة غير المسيطرة وبلغت إلى ٣٠,٧٨١ مليون ريال قطري.

إن المعلومات المالية الملخصة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ فيما يتعلق بالشركة التابعة المذكورة أعلاه والتي لديها حصة غير مسيطرة موضحة أدناه:

المبلغ	
الف ريال قطري	
٢,٦١٧,٤٧٠	الموجودات المتداولة
١٠,٤١٥,١٥٥	الموجودات غير المتداولة
٨٢٣,١٠٨	المطلوبات المتداولة
٤٩٣,٤٥٠	مطلوبات غير متداولة
١١,٦٩٨,٩٩٥	حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة
١٧,٠٧٢	الحصص غير المسيطرة
٤,٤٠٥,٠٠٥	إيرادات
٥٥,٨١٨	الربح للسنة
١٣٥,٨٥٧	الربح العائد لمالكي الشركة
(٨٠,٠٣٩)	الربح (الخسارة) المنسوب إلى الحصص غير المسيطرة

شركة صناعات قطر ش.م.ع.ق.  
ايضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١١. عقود الايجار

المجموعة كمستأجر

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

حق استخدام الأصول

مطلوبات عقود الايجار	المجموع	موجودات				ارض و مباني	
		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	الف ريال قطري	
٢٠٠,٨٠٤	١٣٤,٥٨٨	٣٧,٥١٢	٦,١١٨	٣٨,٠٣١	٥٢,٩٢٧		١ يناير ٢٠٢٠
١٧,٠٩٧	١٧,٠٩٧	---	٢,٦٠٢	---	١٤,٤٩٥		اضافات
٢٣١,٦٢٨	١٣٧,٧٣٢	٦٥٤	١,٧٣٩	---	١٣٥,٣٣٩		اضافات من خلال اندماج الاعمال (ايضاح رقم ١٠)
(١١,٨٥١)	(١١,٩٧٧)	---	(٤٢٨)	(٩,٨٥٩)	(١,٦٩٠)		التعديلات بسبب تعديلات عقد الإيجار
---	(٥٢,٥٩٣)	(١,٢٩١)	(٥,٥١٢)	(١٧,٣٤٨)	(٢٨,٤٤٢)		مصاريف اطفاء
٢٢,٣٨٢	---	---	---	---	---		مصاريف فوائد
(٥٩,٩٧٤)	---	---	---	---	---		مدفوعات
٤٠٠,٠٨٦	٢٢٤,٨٤٧	٣٦,٨٧٥	٤,٥١٩	١٠,٨٢٤	١٧٢,٦٢٩		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١,٩٣٦	١,٩٣٦	١,٤٤٨	٤٨٨	---	---		اضافات
(٣,٦٤١)	(٣,١٩٨)	---	---	---	(٣,١٩٨)		التعديلات بسبب تعديلات عقد الإيجار
---	(٣٦,٦٨٣)	(١,٥٨٩)	(١,٣٦٢)	(٨,٥٠٠)	(٢٥,٢٣٢)		مصاريف اطفاء
١٩,٨١٢	---	---	---	---	---		مصاريف فوائد
(٤٤,٥١٧)	---	---	---	---	---		مدفوعات
٣٧٣,٦٧٦	١٨٦,٩٠٢	٣٦,٧٣٤	٣,٦٤٥	٢,٣٢٤	١٤٤,١٩٩		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

شركة صناعات قطر ش.م.ع.ق.  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١١. عقود الإيجار (تتمة)

تحليل استحقاق مطلوبات عقود الإيجار كما يلي :

٢٠٢٠	٢٠٢١	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٧٥,١٧٨	٨١,٨٤٩	لا يزيد عن سنة
١٢٠,١٢٥	١١٥,٧٠٩	تزيد عن سنة و لا يزيد عن ٥ سنوات
٢٠٤,٧٨٣	١٧٦,١١٨	تزيد عن ٥ سنوات
٤٠٠,٠٨٦	٣٧٣,٦٧٦	

تم عرض المطلوبات عقود الإيجار في البيانات المالية الموحدة كالتالي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٧٥,١٧٨	٨١,٨٤٩	قصيرة الاجل
٣٢٤,٩٠٨	٢٩١,٨٢٧	طويلة الاجل
٤٠٠,٠٨٦	٣٧٣,٦٧٦	

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

١٢. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٣٢٤,٥٨١	٣٤٨,٣٦٧	الرصيد في بداية السنة
(١٥,٢١٠)	--	استبعاد
٣٨,٩٩٦	١٤٣	الحركة في القيمة العادلة المعترف بها مباشرة في الربح أو الخسارة (إيضاح ٢٨)
٣٤٨,٣٦٧	٣٤٨,٥١٠	في ١ يناير، مقاسة بالقيمة العادلة
٣٤٤,٧٨٢	٣٤٤,٩٢٥	استثمارات في أدوات حقوق ملكية - مدرجة
٣,٥٨٥	٣,٥٨٥	استثمارات في أدوات حقوق الملكية - غير مدرجة

شركة صناعات قطر ش.م.ع.ق.  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٣. مخزون

٢٠٢٠	٢٠٢١	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٤٥٢,٣٥٥	٧٠٤,٩٦٤	سلع جاهزة و سلع لغرض إعادة البيع
١٦٩,٨٥٩	١٦٤,٣٤٢	مواد خام
٨٩٠,٩٠١	٨٩٩,٥٢٤	قطع غيار ومستهلكات
٣٢٦,٧٧١	١١٧,٧٥٠	أعمال قيد التنفيذ
٢٣٦,١١٤	١٨٧,٣٨٦	إضافات
٢٥,٠٣٢	١٢١,٢٢٥	بضائع في الطريق
٢,١٠١,٠٣٢	٢,١٩٥,١٩١	
(١٥٦,٢١٢)	(١٩٠,٩٦٠)	ناقصا: تخفيض المخزون لصافي القيمة القابلة للتحقق
١,٩٤٤,٨٢٠	٢,٠٠٤,٢٣١	

بلغ المخزون المعترف به كمصروف خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ٢.٣٤ مليار ريال قطري (٢٠٢٠: ٢.٠٩ مليار ريال قطري). تم تضمين هذه المبالغ في تكلفة المبيعات.

بلغ صافي عكس انخفاض المخزون ما قيمته ٠.٩ مليون ريال قطري (٢٠١٩: انخفاض قدره ٠.٥ مليون ريال قطري) وتم الاعتراف به خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وتم ادراجه في "تكلفة المبيعات" في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

الحركة في مخصص المخزون وبطيء الحركة هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٣٣,٩٨٦	١٥٦,٢١٢	الرصيد في بداية السنة
٩٢,٠٩٧	--	مخصص إضافي من دمج الأعمال (إيضاح رقم ١٠)
٣٠,٧٠٢	٣٥,٧٤٤	مخصصات خلال السنة
(٥٧٣)	(٩٩٦)	عكس مخصص
١٥٦,٢١٢	١٩٠,٩٦٠	الرصيد في نهاية السنة

شركة صناعات قطر ش.م.ع.ق.  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٤. ذمم تجارية مدينة و ذمم مدينة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٤٨٥,٤٠٨	٥٧٠,٦٦٥	ذمم تجارية مدينة بالتكلفة المطفأة
٨٦٨,٦٤٥	١,٤٩٣,٨٩٢	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٣)
١٩٦,١٤٨	١٦٨,٢٢٦	دفعات مقدمة للموردين
٦٤,٠٤٨	٤١,٤٠٢	مبالغ مدفوعة مقدماً
١٠٠,٦١٧	١٠٣,٩٢٥	قروض للموظفين
١٨,٣٢٧	٨٣,٨٠٠	فوائد مستحقة
١٨,٤٤١	١٤,٢٥٢	ذمم مدينة أخرى
١,٧٥١,٦٣٤	٢,٤٧٦,١٦٢	
(٥٦,٩٩٩)	(٥٨,٧٢١)	ناقصاً: خسائر الائتمان المتوقعة
١,٦٩٤,٦٣٥	٢,٤١٧,٤٤١	
٧٦١,٠٦٠	٢,١٦٦,٧٢٩	ذمم مدينة تجارية مقاسة بالقيمة العادلة (إيضاح ٢٣)
٢,٤٥٥,٦٩٥	٤,٥٨٤,١٧٠	

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

مستحقة ولكن لم تنخفض قيمتها					غير مستحقة			
أقل من ٣٠ يوماً	٣١ إلى ٦٠ يوماً	٦١ إلى ٩٠ يوماً	٩١ إلى ١٨٠ يوماً	١٨٠ يوماً إلى ٣٦٥ يوماً	وغير منخفضة القيمة	الإجمالي		
الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري		
١٦,٤٥٢	---	---	---	---	٥٥٤,٢١٣	٥٧٠,٦٦٥	٢٠٢١	
٢١,٥٤٩	---	---	---	---	٤٦٣,٥٣٨	٤٨٥,٤٠٨	٢٠٢٠	

كانت حركة خسائر الائتمان المتوقعة :

٢٠٢٠	٢٠٢١	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٥٤,٠٦٨	٥٦,٩٩٩	الرصيد في ١ يناير
٢,١٤٨	١,٧٢٢	المحمل للسنة
٧٨٣	---	مخصص إضافي من دمج الأعمال
٥٦,٩٩٩	٥٨,٧٢١	الرصيد في ٣١ ديسمبر

الفئات الأخرى ضمن الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى لا تتضمن تدني.

شركة صناعات قطر ش.م.ع.ق.  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٥. رأس المال

٢٠٢٠	٢٠٢١
الف ريال قطري	الف ريال قطري
٦,٠٥٠,٠٠٠	٦,٠٥٠,٠٠٠

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

١٦. احتياطات

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

إجمالي الاحتياطات	احتياطي آخر (٣)	احتياطي التحوط (٢)	احتياطات قانونية (١)	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	
١٦٠,١٢٥	٦,٠٥٧	(٤,٠٨٠)	١٥٨,١٤٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
(١٩,٤٦٣)	(١٦,٨٣٠)	(٢,٦٣٣)	---	الخسائر الشاملة الأخرى
١٨,٧٦٥	---	---	١٨,٧٦٥	المحول إلى الاحتياطي القانوني
١٥٩,٤٢٧	(١٠,٧٧٣)	(٦,٧١٣)	١٧٦,٩١٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٥٩,٤٢٧	(١٠,٧٧٣)	(٦,٧١٣)	١٧٦,٩١٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
٣,٨٦٢	١,٩٥٩	١,٩٠٣	---	الدخل الشامل الآخر
١٨,٩٤٣	---	---	١٨,٩٤٣	المحول إلى الاحتياطي القانوني
١٨٢,٢٣٢	(٨,٨١٤)	(٤,٨١٠)	١٩٥,٨٥٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

إيضاحات:

(١) يتم تحديد تحويل الاحتياطي القانوني من قبل مجلس إدارة 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 وجه بيان المركز المالي الموحد مبلغ الاحتياطي القانوني من الشركات التابعة المتضمنة لغرض التوحيد والمبلغ الذي قرر مجلس إدارة شركة صناعات قطر تحويله خلال السنة من ربح السنة الحالية. تقوم الشركة سنويًا بتحويل ١٠٪ من صافي أرباحها إلى الاحتياطي القانوني بعد خصم أرباح الأسهم من الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الزميلة.

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

(٣) تدرج الأرباح الاكتوارية الناشئة عن تسويات الخبرة والتغييرات في الافتراضات الاكتوارية (إعادة القياس) لالتزام المنافع المحددة للمجموعة في الدخل الشامل الآخر.



#### ١٧. اشتراكات الصندوق الاجتماعي

وفقاً للقانون رقم ١٣ لسنة ٢٠٠٨ ، قامت المجموعة بتخصيص ربح قدره ١٩٩ مليون ريال قطري (٢٠٢٠: ٤٨.٨ مليون ريال قطري) بما يعادل ٢.٥٪ من صافي ربح السنة الموحد المعدل لدعم صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية.

#### ١٨. التوزيعات

اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بقيمة ١ ريال قطري للسهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٠.٣٣ ريال قطري للسهم). تمت الموافقة على توزيعات الأرباح لعام ٢٠٢٠ البالغة ١,٩٩٦.٥ مليون ريال قطري من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي الذي عقد في ١ مارس ٢٠٢١. وسيتم تقديم التوزيعات النهائية المقترحة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ للموافقة الرسمية في اجتماع الجمعية العمومية السنوي.

#### ١٩. الاستحواذ على شركة تابعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ، استحوذت المجموعة على ٢٥٪ المتبقية من أسهم قافكو. لا تعتبر المعاملة مؤهلة لدمج الأعمال حيث أن السيطرة على الشركة التابعة قد تم تأسيسها بالفعل اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠ (ايضاح ١). وتكتمل الحصة الإضافية البالغة ٢٥٪ في قافكو الحصة الحالية وتعزز السيطرة على الشركة التابعة.

بالنسبة لما ورد أعلاه ، أبرمت المجموعة اتفاقية شراء أسهم مع قطر للطاقة (قطر للبترول سابقاً) مقابل ٣.٦٤ مليار ريال قطري لشراء جميع أسهمها في الشركة التابعة ، ومع ذلك ، بحلول ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ، وافقت المجموعة على إعادة الأسهم إلى شركة قطر للطاقة (قطر للبترول سابقاً) دون مقابل.

لا تعتبر معاملة الشراء والتحويل النهائي للفائدة البالغة ٢٥٪ إلى شركة قطر للطاقة (قطر للبترول سابقاً) معاملة اقتصادية مهمة حيث حصل أي من الأطراف أو فقد السيطرة على الشركة التابعة. لذلك ، ستتم المحاسبة عن المعاملات على أنها معاملات حقوق ملكية بين المالكين بصفتهم مالكين وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٠. وأي فرق قد ينجم عن المعاملات سيتم الاعتراف به مباشرة في حقوق الملكية. يقلل المقابل المدفوع لقطر للطاقة (قطر للبترول سابقاً) من مبلغ الحصص غير المسيطرة المعروضة. على وجه الخصوص ، نظراً لأن المجموعة تزيد حصتها في الشركة التابعة دون أن تفقد السيطرة ، فلن يتم إجراء أي تعديل على الشهرة أو أي أصول أو التزامات أخرى ، ولا يتم الإبلاغ عن ربح أو خسارة

بعد انتهاء اتفاقية البيع والشراء ، ستعيد المجموعة إلى البائع الملكية القانونية والمنفعة لحصة ٢٥٪ الحالية في قافكو. لا تمنح الاتفاقية قطر للطاقة (قطر للبترول سابقاً) حقوق توزيعات الأرباح حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ؛ ومن ثم ، فإنه لا يتمتع من حيث الجوهر بإمكانية الوصول الحالية إلى العائدات المرتبطة بفوائد ٢٥٪ أيضاً وفقاً لتوجيهات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٠.

يتم توزيع الأرباح أو الخسائر الموحدة والدخل الشامل الآخر لقافكو وأي توزيعات أرباح بالكامل على المجموعة من تاريخ الاستحواذ على حقوق الملكية غير المسيطرة. اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠ حتى تاريخ الاستحواذ على حقوق الملكية غير المسيطرة ، بلغ صافي الربح المكتسب فيما يتعلق بالحقوق غير المسيطرة ١١٣ مليون ريال قطري. أخيراً ، في تاريخ تحويل نسبة الفائدة البالغة ٢٥٪ إلى شركة قطر للطاقة (قطر للبترول سابقاً) ، من المتوقع أن تُضاف الحصص غير المسيطرة إلى مبلغ الأرباح غير الموزعة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

شركة صناعات قطر ش.م.ع.ق.  
ايضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠. التزامات منافع الموظفين

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٢٠٠,٦٨٤	٤٣٠,٤٩٣	الرصيد كما في ١ يناير
٢٩٢,٢٧٤	--	اضافات من خلال اندماج الاعمال (ايضاح ١٠)
٣,٧٥٥	٢,٩٦٢	تكلفة الفائدة
١٦,٤١٩	١٥,٨٠٨	تكلفة الخدمة الحالية
٤٥,٨٩٤	٣٣,٧١٣	المخصص المكون خلال السنة
(٢,٠٣٤)	(٢,٨٥٣)	المكاسب والخسائر الاكتوارية من إعادة قياس القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة
(١٢٦,٤٩٩)	(٤٨,٠٢١)	المدفوع خلال السنة
٤٣٠,٤٩٣	٤٣٢,١٠٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

يتم عرض مخصص التزام منافع الموظفين في البيانات المالية على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
١٠,٦٤١	--	متداولة
٤١٩,٨٥٢	٤٣٢,١٠٢	غير متداولة
٤٣٠,٤٩٣	٤٣٢,١٠٢	

أ. التزامات المعاش

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

ب. مصاريف منافع الموظفين

٢٠٢٠	٢٠٢١	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٧٢٧,٤٦٦	٥٣٠,٠٧٠	تكلفة المبيعات (ايضاح ٢٧)
٢٩٤,٧٦٠	٣٩٢,٤٣٩	مصاريف عمومية وإدارية (ايضاح ٣٠)
١١,٢٢٩	١٨,٥٨٥	مصاريف البيع
١,٠٣٣,٤٥٥	٩٤١,٠٩٤	

٢٠. التزامات منافع الموظفين (تتمة)

ج. تكلفة المعاشات ونهاية الخدمة

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
١٦,٤١٩	١٥,٨٠٨	تكلفة الخدمة الحالية
٤٥,٨٩٤	٣٣,٧١٣	رسوم نهاية الخدمة
٣,٧٥٥	٢,٩٦٢	تكلفة الفائدة
٦٦,٠٦٨	٥٢,٤٨٣	

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

إن الافتراضات المستخدمة في تحديد تكاليف التزامات نهاية الخدمة للموظفين تشتمل على معدل الخصم ومعدل حركة الموظفين وعلوات 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:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١.٩٣٪-٢.٨٩٪	١.٩٣٪-٢.٨٩٪	معدل الخصم
٢.٠٪-٤.٧٥٪	٢.٠٪-٤.٧٥٪	معدل نمو الرواتب
٣.٠٪	٣.٠٪	معدل حركة الموظفين

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 ١.٩٣٪ - ٢.٨٩٪ ومتوسط الزيادات المستقبلية في الرواتب في نطاق من ٢.٠٪ - ٤.٧٥٪. لذلك، ينتج عن خصم الرواتب المستقبلية مستويات الرواتب الحالية تقريباً. لذلك، قامت الإدارة بحساب التزامات نهاية الخدمة للموظفين على أنها المبلغ الذي سيتم دفعه إذا تقاعد جميع الموظفين واستلموا مستحقاتهم في تاريخ المركز المالي، وهو الراتب الشهري الأخير في نهاية العام مضروباً في عدد السنوات في الخدمة للوصول إلى مزايا الموظف في ذلك التاريخ.

٢٠. التزام منافع الموظفين (تتمة)

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

إذا كان معدل الخصم أعلى بمقدار ١٠٠ نقطة أساس أعلى (أقل) ، فإن التزام المزايا المحددة سينخفض (يزيد) بمقدار ١٧.٢٨  
مليون ريال قطري (٢٠٢٠: ١٨.٩٩ مليون ريال قطري). إذا زاد (نقص) نمو الرواتب المتوقع بنسبة ١٪ ، فإن التزام المزايا  
المحددة سيزيد (ينقص) بمقدار ٠.١ مليون ريال قطري (٢٠٢٠: ٠.١ مليون ريال قطري). إذا زاد (انخفض) معدل دوران  
الموظفين بنسبة ١٪ ، فإن التزام المزايا المحددة سيزيد (ينقص) بمقدار ٠.١ مليون ريال قطري (٢٠٢٠: ٠.١ مليون ريال  
قطري).

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

بالإضافة إلى تلقي منافع المعاشات من صندوق التقاعد الحكومي، فإن قطر للطاقة (قطر للبترول سابقاً)، الشركة الأم النهائية،  
قامت بتطبيق نظام جديد لمكافأة نهاية الخدمة في عام ٢٠١٦ على الموظفين القطريين. ووفقاً لهذا النظام الجديد، فإن أي  
موظف عمل بالمجموعة لمدة ٢٠ عاماً أو أكثر يحصل على مكافأة من دفعة واحدة عند التقاعد أو الاستقالة على أساس آخر  
راتب وعدد سنوات الخدمة التي تزيد عن ٢٠ عاماً. ومبدأً أن المكافأة يبدأ استحقاقها بعد ٢٠ عاماً من الخدمة يعني أن معادلة  
حساب المكافأة تتضمن التحميل في الجزء الأخير من المدة وبالتالي فإن الاستحقاق يجب أن يتم على أساس القسط الثابت  
على مدار الخدمة بأسرها. ومع ذلك، استناداً إلى نهج بديل للمحاسبة، خلصت الإدارة إلى أن الخدمة بعد ٢٠ عاماً فقط هي  
التي تؤدي إلى مكافأة وبالتالي فإن تحميلها يجب أن يتم وفقاً لمعادلة المكافأة، وفقاً لأشراكات رواتب التقاعد في الهيئة العامة  
للتقاعد والتأمينات الاجتماعية.

٢١. ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٤١٧,٦٧٩	٥١٨,٩٥٠	مصاريف مستحقة
٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	ضمانات مالية*
٢٤٣,١٠٥	٣٩١,٧١٧	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٣)
٩٧,٣٠٤	٢٩٩,٦٢٦	ذمم تجارية دائنة
٤٨,٨٥٥	١٩٩,٠٠٤	مخصص للمساهمة في صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية
١٢٨,١٨٩	٩١,٧٥٨	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٣٤,٢٨٩	٣٤,٢٨٩	مبالغ مستحقة للحكومة
٣٣,٦٠٨	٥٥,٦٢٢	ذمم دائنة أخرى
<u>١.٤٠٣.٠٢٩</u>	<u>١.٩٩٠.٩٦٦</u>	

٢١. ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

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

٢٢. قروض بنكية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٩,٨٨٢	--	السحب على المكشوف (إيضاح ٥)
٢٦,٧١٥	--	قرض مقابل إيصالات الأمانة
٣٦,٥٩٧	--	

تمتلك إحدى الشركات التابعة للمجموعة تسهيلات ائتمانية بمبلغ ١٤٩ مليون ريال قطري لدى بنك الدوحة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ١٤٩ مليون ريال قطري)، لم يكن لدى الشركة التابعة رصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٩.٩ مليون ريال قطري) كسحب على المكشوف من البنوك مستحق الدفع عند الطلب مع فائدة بمتوسط معدل ٥٪ سنوياً. لم تحصل الشركة التابعة أيضاً على قرض مقابل إيصالات أمانة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٢٦.٧ مليون ريال قطري) تم سدادها بالكامل في تاريخ الاستحقاق في يناير ٢٠٢١. بلغ الجزء غير المستخدم من التسهيلات الائتمانية صفر ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٦٢.٨ مليون ريال).

٢٣. إضاحات 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 (قطر للبترول سابقاً).

شركة صناعات قطر ش.م.ع.ق.  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٣. إفصاحات الأطراف ذات العلاقة

(أ) معاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

سلع وخدمات مقدمة لأطراف ذات علاقة

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

مبيعات	إيرادات أخرى	أتعاب الإدارة	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٦٠,٠٧٥	--	١٥٨	الشركات الزميلة وشركاتها التابعة
٦٧٤	--	--	شركة قطر لطلاء المعادن
١٠,٢٥١,٠٠٥	--	--	منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة شركة قطر لتسويق وتوزيع الكيماويات والبتروكيماويات (منتجات)
٤٦١	--	--	شركة كاتوفين
--	٦٧	--	شركة غزال ش.م.ق
١٠,٣١٢,٢١٥	٦٧	١٥٨	

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

مبيعات	إيرادات أخرى	أتعاب الإدارة	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٦٨٦,٥٠٩	--	--	الشركة الأم الرئيسية قطر للطاقة (قطر للبترول سابقا)
٥٥,٣٨١	--	١٩١	الشركات الزميلة وشركاتها التابعة شركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م.
١٩٩	--	--	شركة قطر للفينيل المحدودة (كيو في سي) ش.م.ق
٥,٤٤٥,٥٢٣	١٣٥	--	منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة شركة قطر لتوزيع وتسويق الكيماويات والبتروكيماويات ("منتجات") ش.م.ق.
٣٠	--	--	شركة كاتوفين
--	٦٧	--	شركة غزال ش.م.ق
٦,١٨٧,٦٤٢	٢٠٢	١٩١	

شركة صناعات قطر ش.م.ع.ق.  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٣. 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)

إيرادات أخرى/ (مصاريف)	مصرفات إدارية	المشتريات	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	
١٥,٣٩٦	٨٥,٥٨٩	٣,٤٢٨,٦٩٩	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
			الشركة الأم الرئيسية قطر للطاقة (قطر للبترول سابقاً)
			مشروع مشترك: كفاك قابكو
(١,٠٩٢)	--	٤٦,٠٠٧	الشركات الزميلة وشركاتها التابعة شركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م.
(٢,٧٦٩)	--	--	منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة شركة قطر لتوزيع وتسويق الكيماويات والبتروكيماويات ("منتجات") ش.م.ق.
--	--	١٢٤	شركة الخليج الدولية للخدمات شركة مسعيد للبتروكيماويات القابضة
--	١٩,٩٨٣	--	شركة قطر لصناعة الألمنيوم شركة كاتفين
(٦٢٩)	--	٥٩,٢٦٥	شركة غزال ش.م.ق.
(٢,٦٢٧)	--	٥,٩٤٢	شركة قطر للوقود (ش.م.ع.ق.)
(١,٣٨٢)	--		
(٧٧٨)	--		
--	--		
--	--		
٦,١١٩	١٠٥,٥٧٢	٣,٥٤٠,٠٣٧	

إيرادات أخرى/ (مصاريف)	مصرفات إدارية	المشتريات	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٣,٠١٤	٧١,٨٥١	١,٣٢٠,١٥٤	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
			الشركة الأم الرئيسية شركة قطر للطاقة (قطر للبترول سابقاً)
			مشروع مشترك: قافكو قابكو كافاك
--	--	٢٥,١٨١	منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة شركة قطر لتوزيع وتسويق الكيماويات والبتروكيماويات ("منتجات") ش.م.ق.
(١,٦٦٠)	٢٨٥	--	شركة غزال ش.م.ق. شركة الخليج الدولية للخدمات
(٧١٨)	--	--	شركة مسعيد للبتروكيماويات القابضة شركة قطر لصناعة الألمنيوم
--	١٢٢,٧١٥	--	شركة قاتفين
--	--	٧٢,٨٥٦	شركة قطر للوقود (ش.م.ع.ق.)
(١٢١)	--	--	
(١,٥٩٣)	--	--	
(٤٤)	--	--	
(٤٦٣)	--	--	
--	--	٦,٠٢٠	
(١,٥٨٥)	١٩٤,٨٥١	١,٤٢٤,٢١١	

شركة صناعات قطر ش.م.ع.ق.  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٣. إفصاحات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)  
ب. أرصدة الأطراف ذات العلاقة  
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
		مقاسة بالتكلفة المطفأة
		الشركة الام:
١٠٩,٩٨٤	٤,٤٥٩	قطر للطاقة (قطر للبترول سابقا)
		مشروع مشترك:
٦٥٠,٨٨٩	١,٢٤٨,٢٨٠	* قابكو
١٣,٦٨٧	١٦٦,٤٦٩	* كفاك
		شركات زميلة وشركات تابعة:
٥٣,٦١٤	٥٣,٦١٤	شركة صلب سنيل
١٨,٧٧٠	١٦,٩٣٤	شركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م.
٤٨	٧٩	شركة قطر للفينيل المحدودة (كيو في سي) ش.م.ق.
٤٠	—	شركة صلب
—	١٤١	شركة قاتوفين المحدودة
		مشآت خاضعة للسيطرة المشتركة
٣٦	—	شركة قطر للكيماويات المحدودة
٢١,٥٧٧	٣,٩١٦	شركة الكويت للتأمين وإعادة التأمين
٨٦٨,٦٤٥	١,٤٩٣,٨٩٢	
(٥٣,٦٥٤)	(٥٨,٠٣٨)	ناقصا: خسارة الأثمان المتوقعة (١)
٨١٤,٩٩١	١,٤٣٥,٨٥٤	
		المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		خاضعة للسيطرة المشتركة
٧٦١,٠٦٠	٢,١٦٦,٧٢٩	** شركة قطر لتوزيع وتسويق الكيماويات والبتروكيماويات ("منتجات") ش.م.ق.
١,٥٧٦,٠٥١	٣,٦٠٢,٥٨٣	

\* \* يمثل الرصيد المدينون المرتبطون بتوزيعات الأرباح والمزايا الضريبية من قابكو و كفاك.

\*\* ذم مدينة من شركة قطر لتسويق وتوزيع الكيماويات والبتروكيماويات (منتجات) ش.م.ق. يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر لأنها تخضع لترتيبات تسعير مؤقتة



شركة صناعات قطر ش.م.ع.ق.  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٣. إفصاحات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
		الشركة الأم الرئيسية:
٢٠٠,٩٨٠	٣٧٨,٢٣٩	قطر للطاقة (قطر للبترول سابقا)
		مشاريع مشتركة
٢,٣٩٠	٤,٨٤٦	كفاك
--	١٤	قابكو
		منشأة خاضعة للسيطرة المشتركة:
١٩,٢٠٩	٥,٥٧٢	شركة غزال ش.م.ق
--	١٤٤	شركة قطر لتوزيع وتسويق الكيماويات والبتروكيماويات ("منتجات")
٢٠,٤٨٨	٢,٨٨٥	شركة الكوت للتأمين وإعادة التأمين
٣٨	١٧	شركة قطر للوقود (ش.م.ع.ق.)
٢٤٣,١٠٥	٣٩١,٧١٧	

ج) الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

بنود وشروط المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تعتبر الأرصدة القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ غير مضمونة وبدون فائدة. غير تلك المذكورة، ليس هناك ضمانات مقدمة أو مستلمة لأي من ذمم الأطراف ذات العلاقة المدينة أو الدائنة.

ضمانات أخرى لدى أطراف ذات علاقة

قدمت المجموعة ضمانات بنكية لشركاتها الزميلة فيما يتعلق بقروضها من البنوك الخارجية. بلغ إجمالي الضمانات في نهاية السنة ما قيمته ٤٨٩ مليون ريال قطري (٢٠٢٠: ٤٨٩ مليون ريال قطري).

مكافآت موظفي الإدارة العليا

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

شركة صناعات قطر ش.م.ع.ق.  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٣. إفصاحات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

٢٠٢٠	٢٠٢١	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
١١,٨٧٠	١٢,٣٩٧	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٢٨,٦٦٨	٣٧,٢٨٤	منافع قصيرة الأجل
٤٠,٥٣٨	٤٩,٦٨١	

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.

٢٤. 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:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
معدلة		
١,٨١٠,٤٤٥	٨,٠٨٨,٩٧٨	ربح السنة
٦,٠٥٠,٠٠٠	٦,٠٥٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة خلال السنة (بالآلاف)
٠.٣٠	١.٣٤	العائد الأساسي والمخفف للسهم (ريال قطري)

٢٥. ضريبة الدخل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٣٨٥,٧٩٥	١,٧٧٩,١٠٧	ضريبة الدخل الحالية
٣٣٧,٣٦٤	(٣,٢٤٩)	تعديلات ضريبة الدخل للسنة السابقة
٧٢٣,١٥٩	١,٧٧٥,٨٥٨	
(٧٢١,٢٩١)	(١,٧٧٥,١٨٩)	انتماء ضريبي للمجموعة (١)
١,٨٦٨	٦٦٩	

٢٥. ضريبة الدخل (تتمة)

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

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
معدلة		
١,٨٤٥,٦٤٦	٨,٠٩٠,٧٦٦	الربح قبل احتساب الضرائب
		تعديلات لـ:
(٢,٤٢٢,٥٦٢)	(٢,٥٢٨,٨٣١)	الدخل غير الخاضع للضريبة - يشمل الخسائر المتراكمة
١,٦٧٩,١٨٩	٤٦,٠٥٣	المصاريف والخسائر غير القابلة للخصم
١,١٠٢,٢٧٣	٥,٦٠٧,٩٨٨	الدخل الخاضع للضريبة
٣٨٥,٧٩٥	١,٧٧٩,١٠٧	ضريبة الدخل الحالية

الحركة على ضريبة الدخل المستحقة هي على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
--	١,٧٤٧	الرصيد الافتتاحي
١٠٨,٣٦٧	--	الإضافات من خلال دمج الأعمال (إيضاح ١٠)
٣٨٥,٧٩٥	١,٧٧٩,١٠٧	ضريبة الدخل للسنة
٣٤٠,٢٢٢	(٣,٢٤٩)	ضريبة الدخل للسنة السابقة بالصافي من المبالغ المستحقة الدفع المعترف بها سابقاً
(١١١,٣٤٦)	(١,٧٤٧)	المبلغ المدفوع خلال السنة
(٧٢١,٢٩١)	(١,٧٧٥,١٨٩)	انتمان ضريبي للمجموعة
١,٧٤٧	٦٦٩	الرصيد الختامي

شركة صناعات قطر ش.م.ع.ق.  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٥. ضريبة الدخل (تتمة)

حركة الموجودات الضريبية المؤجلة هي على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١
الف ريال قطري	الف ريال قطري
--	--
٢٩٦	--
(٢٩٦)	--
١,٩٧٥	(٢٠٩)
(١,٩٧٥)	٢٠٩
--	--

الرصيد الافتتاحي  
الإضافات من خلال دمج الأعمال (إيضاح ١٠)  
نقصان بسبب التغيير في الوضع الضريبي  
الدخل الضريبي المؤجل خلال السنة  
تعديل توحيد المجموعة  
الرصيد الختامي

حركة الالتزام الضريبي المؤجل على النحو التالي

٢٠٢٠	٢٠٢١
الف ريال قطري	الف ريال قطري
--	--
٢٠,٩٦٩	--
١١,٨١٩	٢٨,٨١٥
(٣٢,٧٨٨)	(٢٨,٨١٥)
--	--

الرصيد الافتتاحي  
الإضافات من خلال دمج الأعمال (إيضاح ١٠)  
الدخل الضريبي المؤجل خلال العام  
تعديل توحيد المجموعة  
الرصيد الختامي

٢٦. الإيرادات

٢٠٢٠	٢٠٢١
الف ريال قطري	الف ريال قطري
٥٩٢,٤١٠	--
٢,٣٧٨,٦٠٦	٢,٨٤٣,٧٥١
٣٥٢,٤٥٥	٥٤٣,٠٢٥
--	١٤٦,٩٧٦
٢٧٢,٠٦٩	٣٥٨,٨٧٩
٩٤,٢٧٩	--
٣,٣٣٩,٨٠٠	٨,٩٩٣,٨٩٣
٢٣٤,٢٢١	١,١٥٣,٦٩٧
١٤٤,٢٩٥	٤٤٨,٢٤٣
٢,١٣٢	١٠٧
٧,٤١٠,٢٦٧	١٤,٤٨٨,٥٧١
(١٠,٥٤٩)	(٣١٩,٤٤٨)
٧,٣٩٩,٧١٨	١٤,١٦٩,١٢٣

تصنيف الإيرادات - بمرور الوقت  
رسوم المعالجة (نفقات التشغيل السنوية)  
تصنيف الإيرادات في وقت محدد  
مبيعات القضبان الحديدية  
مبيعات قطع حديدية  
مبيعات الحديد المختزل المباشر  
بيع لفائف حديدية  
رسوم المعالجة (هامش صافي عائدات المبيعات)  
مبيعات البورينا  
مبيعات الأمونيا  
مبيعات الميلامين  
إيرادات شحن

ناقصا : رسوم الشحن وأتعاب التسويق

شركة صناعات قطر ش.م.ع.ق.  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٧. تكلفة المبيعات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
الف ريال قطري معدلة	الف ريال قطري	
٣,٨٤٤,٢٥٠	٥,٨٩٢,٩٥٤	المواد الخام والمستهلكات المستخدمة
١,٥٣٤,٨٤٩	١,٣٩١,٨١٦	مصارييف الإستهلاك (إيضاح ٧)
٧٢٧,٤٦٦	٥٣٠,٠٧٠	مصروفات منافع الموظفين (إيضاح ٢٠)
١٦١,٨١٢	٣٣,٢٤٣	إصلاح وصيانة
٤٣,٢٠٣	٢٨,٨٧١	إطفاء حق استخدام الموجودات
١٥٤,٥٨٩	٢٨٧,٨٤٠	أخرى
٦,٤٦٦,١٦٩	٨,١٦٤,٧٩٤	

٢٨. إيرادات أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٢٩,٣٣٥	١٨,٤٦٦	منتج جانبي
٥٧,٣٧٤	٥٠,٨٦٣	إيرادات أخرى بالصافي *
٨٦,٧٠٩	٦٩,٣٢٩	

\* يتم عرض الإيرادات الأخرى بصافي مكاسب القيمة العادلة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بمبلغ ٠,١٤ مليون ريال قطري (٢٠٢٠: ٣٨,٩ مليون ريال قطري).  
٢٩. إيرادات ناتجة من إستثمارات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
١٦,٠٩٦	١٣,١٩٦	إيرادات توزيعات أرباح
٩٤,٨٧٠	٩٠,٦٩٠	إيرادات فائدة على الودائع البنكية - بنوك إسلامية
١٥٦,٩٥٨	١٢٥,٣٩٨	إيرادات فائدة على الودائع البنكية - بنوك أخرى
٢٦٧,٩٢٤	٢٢٩,٢٨٤	

٣٠. مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٢٩٤,٧٦٠	٣٩٢,٤٣٩	تكاليف الموظفين (إيضاح ٢٠)
٢,٤١٢	٩٤,٥٤٧	خسارة استبعاد ممتلكات والألات ومعدات
٥٤,٧٧٦	٥٠,٧٦١	خدمات خارجية
٢١,٣٦٣	٢٠,٤٧٩	إستهلاك (إيضاح ٧)
١٥,٣٨٢	١٨,٣٣٨	إيجار ومرافق وتجهيزات
١١,٨٧٠	١٢,٣٩٧	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٥,٨٧٦	٥,٦٩٦	سفر وانتقالات واتصالات
٤,٦٩١	٤,٩٢٥	أتعاب قطر للطاقة (قطر للبترول سابقا)
١,٨١٨	١,٨١٨	رسوم بورصة قطر
٦٧,٩٠٢	١١٠,٧٦٨	أخرى
٤٨٠,٨٥٥	٧١٢,١٦٨	

شركة صناعات قطر ش.م.ع.ق.  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١. التعهدات

أ. تعهدات تكاليف الرأسمالية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
		التكاليف الرأسمالية التقديرية المتعاقد عليها كما في نهاية سنة التقرير المالي ولم يتم أخذ مخصص لها
٤٢٨,٠٥١	٤٩٥,٥٧١	ممتلكات و الآلات ومعدات

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

الإجمالي	كفاك	قابكو	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٣٥٩,١١٩	٢٤,٠٨٢	٣٣٥,٠٣٧	تعهدات رأسمالية
الإجمالي	كفاك	قابكو	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٥٩٢,٤٣٨	٣٦,٨٧٠	٥٥٥,٥٦٨	تعهدات رأسمالية

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
١٦,٦٤٠	١٣,٤١٢	التزامات رأس المال

٣٢. المطلوبات المحتملة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٤,٣٤٦	٤,٠٤٦	ضمانات بنكية
٧,٧٣٤	٧,٠٩١	خطابات اعتماد
٢٩,٨٥٠	--	قضايا قانونية

لا تتوقع المجموعة أن تنشأ مطلوبات جوهرية من الضمانات وخطابات الاعتماد المذكورة أعلاه، والتي تم التعاقد عليها في سياق الأعمال العادية، فيما يتجاوز ما تم الاعتراف به (٤٠٠ مليون ريال قطري). تمثل القضايا القانونية أفضل تقدير للمطالبات التي لم يتم الإقرار بها بناء على التأكيد الوارد من محاميي المجموعة.

التقييم الضريبي للأعوام من ٢٠٠٧ إلى ٢٠١٨

أصدرت الهيئة العامة للضرائب تفسيرات ضريبية على بعض مكونات المجموعة للسنوات من ٢٠٠٧ إلى ٢٠١٨، تتطلب من المكونات دفع ضرائب و غرامات إضافية بقيمة ٤,٥٤ مليار ريال قطري. ويشمل ذلك غرامات تصل إلى ٢,٢٧ مليار ريال قطري على الادعاء بأن المكونات لم تدفع ضريبة الدخل المتعلقة بحصة معدل صناعات قطر خلال تلك السنوات.

٣٢. المطلوبات المحتملة (تتمة)

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

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

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

قضية استيراد مادة الميلامين القانونية

قدم الطلب من الهند أمام المديرية العامة للتعويضات التجارية في الهند لبدء تحقيق بشأن مكافحة الإغراق من قبل السلطة فيما يتعلق بواردات الميلامين من قطر ، والاتحاد الأوروبي ، واليابان ، والإمارات العربية المتحدة ("البلدان الخاضعة") لاستيراد الميلامين خلال الفترة من ١ أبريل ٢٠١٩ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠.

عملية التحقيق مستمرة. قيمت الإدارة أن احتمال تجسيد أي التزام في هذه القضية القانونية المستمرة لا يزال غير مؤكد ، وبالتالي لم تسجل أي التزام اعتباراً من تاريخ التقرير.

يقدم الجدول أدناه تفاصيل حول حصة المجموعة في المطلوبات المحتملة لشركات المشروع المشترك:  
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

قايكو	
الف ريال قطري	
١,٢٦٧	ضمانات بنكية
١٠,٠٣٢	خطابات اعتماد
١١,٢٩٩	
قايكو	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
الف ريال قطري	
٧٧٧	ضمانات بنكية
١٤,٤٨٢	خطابات اعتماد
١٥,٢٥٩	

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٣١٥,٣٩٠	٣٩٩,٢٢٩	ضمانات بنكية
١,٥٠٥	١١٣,٨٩٤	خطابات اعتماد

٣٢. المطلوبات المحتملة (تتمة)  
التزامات إعادة تأهيل الموقع

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

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

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

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

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

٣٣. التقارير القطاعية

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

- قطاع البتروكيماويات، والذي يقوم بإنتاج وبيع الإيثيلين، والبولي إيثيلين، أم 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.

تمثل معلومات قطاعات البتروكيماويات والأسمدة تلك المعلومات الخاصة بالمشاريع المشتركة للمجموعة (بدأ احتساب قطاع الأسمدة كشركة تابعة خلال السنة).

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.

تتم المبيعات بين القطاعات وفقاً لشروط السوق ويتم استبعادها عند التوحيد. ويتم قياس الإيرادات من الأطراف الخارجية بنفس الطريقة كما في بيان الربح أو الخسارة الموحد.



شركة صناعات قطر ش.م.ع.ق.  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٣. التقارير القطاعية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
إيرادات من عملاء خارجيين	إيرادات ما بين القطاعات	الإجمالي	إيرادات من عملاء خارجيين	إيرادات ما بين القطاعات	الإجمالي	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٣,٠٨٧,٣٢٣	-	٣,٠٨٧,٣٢٣	٤,٤٧٦,٨٩٢	--	٤,٤٧٦,٨٩٢	البتروكيماويات
٤,٤٠٥,١٠٥	-	٤,٤٠٥,١٠٥	١٠,٢٨٣,١٨١	--	١٠,٢٨٣,١٨١	الأسمدة
٢,٩٩٤,٧١٣	-	٢,٩٩٤,٧١٣	٣,٨٨٥,٩٤٢	--	٣,٨٨٥,٩٤٢	الصلب
١٠,٤٨٧,٠٤١	-	١٠,٤٨٧,٠٤١	١٨,٦٤٦,٠١٥	--	١٨,٦٤٦,٠١٥	إجمالي إيرادات القطاع
١	-	١				الإيرادات من استثمارات في مشاريع مشتركة محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية
٣,٠٨٧,٣٢٣	-	٣,٠٨٧,٣٢٣	٤,٤٧٦,٨٩٢	--	٤,٤٧٦,٨٩٢	الإيرادات وفقا لبیان الربح أو الخسارة الموحدة
٧,٣٩٩,٧١٨	-	٧,٣٩٩,٧١٨	١٤,١٦٩,١٢٣	--	١٤,١٦٩,١٢٣	

تنتج الإيرادات من العملاء الخارجيين من بيع قضبان الصلب، والأسياخ واللفائف والحديد المختزل مباشرة والحديد المقولب على الساخن والمنتجات الفرعية وعائدات الشحن والبورينا والأمونيا وميثيل بيوتاييل الأثير (MTBE) والميثانول الاثيلين والبولي ايثيلين ومنتجات بتروكيماوية أخرى.

تنتج إيرادات بقيمة ١٤,٧٢٠ مليون ريال قطري تقريبا (٢٠٢٠: ١٧,٧٤٦ مليون ريال قطري) من عميل خارجي واحد، وهو شركة قطر لتسويق وتوزيع الكيماويات والبتروكيماويات ش.م.ع.ق. ("منتجات"). ووفقا للمرسوم بالقانون ١١ لسنة ٢٠١٢ لدولة قطر، تم تأسيس شركة منتجات في العام ٢٠١٢ للقيام بأنشطة التسويق والتوزيع لجميع المنتجات الكيماوية والبتروكيماوية.

يقع مقر كيانات المجموعة في قطر ومملكة البحرين والمملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة. من إيرادات قطاع المجموعة في عام ٢٠٢١، تم صنع ٨٦٪ في قطر (٢٠٢٠: ٨٩٪)، ٥٪ في الإمارات (٢٠٢٠: ٨٪) والباقي موزع في عدد من البلدان التي لم يتم تقسيمها لغرض تقارير القطاعات.

شركة صناعات قطر ش.م.ع.ق.  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٣. التقارير القطاعية (تتمة)

أرباح القطاع  
يعرض الجدول التالي معلومات حول الأرباح الخاصة بالقطاعات التشغيلية للمجموعة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
٢٠٢٠، على التوالي:

الإجمالي الف ريال قطري	الصلب الف ريال قطري	الأسمدة الف ريال قطري	البتر وكيمياويات الف ريال قطري	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٧,٨١١,١١٩	٦١٠,٦١٥	٤,٧٢١,٢٠٧	٢,٤٧٩,٢٩٧	أرباح القطاع
١٠٥,٣٢٧	١٠٥,٣٢٧	--	--	حصة من نتائج شركات زميلة
٧,٩١٦,٤٤٦	٧١٥,٩٤٢	٤,٧٢١,٢٠٧	٢,٤٧٩,٢٩٧	إجمالي ربح القطاع
١٧٧,٤٢١				إيرادات غير موزعة*:
١٣,١٩٦				إيرادات الفوائد
١,٥٤٧				إيرادات توزيعات الأرباح
١٩٢,١٦٤				إيرادات أخرى
(٨,٣١٢)				مصروفات غير موزعة*:
(٤,٩٢٥)				أتعاب ومصروفات مجلس الإدارة
(٢,٢٢٣)				أتعاب قطر للطاقة (قطر للبترول سابقا)
(١٨٠)				السنوية
(٢,٨٧٣)				رسوم/ تكاليف بورصة قطر
(١٨,٥١٣)				إعلانات
٨,٠٩٠,٠٩٧				مصروفات أخرى
				ربح السنة

الإجمالي الف ريال قطري	الصلب الف ريال قطري	الأسمدة الف ريال قطري	البتر وكيمياويات الف ريال قطري	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣٩٠,٠٩٠	(١,٣٢٧,٩٣٠)	٦٥٢,٧١٥	١,٠٦٥,٣٠٥	أرباح القطاع
١٤,٣٤٧	١٤,٣٤٧	--	--	حصة من نتائج شركات زميلة
٤٠٤,٤٣٧	(١,٣١٣,٥٨٣)	٦٥٢,٧١٥	١,٠٦٥,٣٠٥	إجمالي ربح القطاع
٢١١,٩٨٦				إيرادات غير موزعة*:
١٦,٠٩٦				إيرادات الفوائد
١,٤٠٨,٩٣٤				إيرادات توزيعات الأرباح
٣١,١٩٦				القيمة العادلة ومكاسب شراء المساومة
١,٦٦٨,٢١٢				عند دمج الأعمال
				إيرادات أخرى
(٧,٧٥٠)				مصروفات غير موزعة*:
(٤,٦٩١)				أتعاب ومصروفات مجلس الإدارة
(٢,٢٢٨)				أتعاب قطر للطاقة (قطر للبترول سابقا)
(١٨٨)				السنوية
(٢١٤,٠١٤)				رسوم/ تكاليف بورصة قطر
(٢٢٨,٨٧١)				إعلانات
١,٨٤٣,٧٧٨				مصروفات أخرى - معدلة
				ربح السنة - معدلة

شركة صناعات قطر ش.م.ع.ق.  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٣. التقارير القطاعية (تتمة)

أرباح القطاع (تتمة)

\* هذه تمثل إيرادات ومصروفات شركة صناعات قطر. ولا تشمل توزيعات الأرباح من الشركات التابعة البالغة ٢,٩٤٠ مليون ريال قطري (٢٠٢٠: ١,٥٠٠ مليون ريال قطري) وتوزيعات الأرباح من المشاريع المشتركة بمبلغ ١,٦٣٢,١٢ مليون ريال قطري (٢٠٢٠: ٥٥٧,٨ مليون ريال قطري). يتم توحيد الشركات التابعة بالكامل واستبعاد الأرباح المستلمة من الشركات التابعة عند المستوى الموحد. يتم المحاسبة عن الاستثمار في المشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية ويتم حذفه على المستوى الموحد.

موجودات القطاعات

يعرض الجدول التالي موجودات القطاعات فيما يتعلق بقطاعات الأعمال بالمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ على التوالي:

موجودات القطاع:	البيروكيماويات الف ريال قطري	الأسمدة الف ريال قطري	الصلب الف ريال قطري	الإجمالي الف ريال قطري
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٨,٨١٦,٤٢٩	١٦,٣١٧,٥٣٦	٧,٥٤٤,٢٨١	٣٢,٦٧٨,٢٤٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٧,٨٨٣,٦١٤	١٤,٤٣٥,٠٦٥	٦,٩٠٢,٨٨٥	٢٩,٢٢١,٥٦٤

البيانات القطاعية أعلاه تتعلق فقط بالشركات التابعة وشركات المشاريع المشتركة.

نسوية إجمالي موجودات القطاعات والتي ينبغي الإفصاح عنها:

	٢٠٢٠	٢٠٢١	
إجمالي الموجودات للقطاعات التي ينبغي الإفصاح عنها	الف ريال قطري	الف ريال قطري	
موجودات أخرى غير قابلة للتوزيع**	معدلة		
الاعتراف بالاستثمار في المشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية	٢٩,٢٢١,٥٦٤	٣٢,٦٧٨,٢٤٦	
موجودات متعلقة بالمشاريع المشتركة	٧,٦٣١,٥٠٢	١١,٦٢٣,٢٨٣	
إجمالي الموجودات الموحدة للسنة	٦,٩١٥,٥٠٢	٦,٨٢٢,٥٩٩	
	(٧,٨٨٣,٦١٣)	(٨,٨١٦,٤٢٧)	
	٣٥,٨٨٤,٩٥٥	٤٢,٣٠٧,٧٠١	

\*\* تتعلق بإجمالي موجودات صناعات قطر باستبعاد الاستثمار في الشركة التابعة والمشاريع والمشاركة بمبلغ ٩,٣٧٩,٥ مليون ريال قطري (٢٠٢٠: ٩,٣٧٩,٥ مليون ريال قطري).

شركة صناعات قطر ش.م.ع.ق.  
ايضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٣. تقارير القطاعات (تتمة)

موجودات القطاعات (تتمة)

فيما يلي تفاصيل بيان المركز المالي لشركة صناعات قطر:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
		<b>الموجودات</b>
		<b>موجودات غير متداولة</b>
٩,٣٧٩,٤٥٤	٩,٣٧٩,٤٥٤	استثمار في شركة تابعة ومشاريع مشتركة (بالتكلفة)
٩,٣٧٩,٤٥٤	٩,٣٧٩,٤٥٤	
		<b>موجودات متداولة</b>
		مصرفوات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٧,٤٦٩	٧٤,٦٥٧	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١,٠٥٦,٣٦٦	٣,١٩٣,١٨٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٤٨,٣٦٧	٣٤٨,٥١٠	نقد وشبه النقد
٦٩٢,٥٦٩	١,٨٧٥,٨٣١	ودائع ثابتة
٥,٩١٠,٤٩٥	٧,٩١١,٧٤٢	
٨,٠٢٥,٢٦٦	١٣,٤٠٣,٩٢٦	
١٧,٤٠٤,٧٢٠	٢٢,٧٨٣,٣٨٠	<b>إجمالي الموجودات</b>
		<b>مطلوبات متداولة</b>
		ذمم دائنة ومصرفوات مستحقة
١٨٧,٠٧٠	٣٠٠,٤٩٠	مطلوبات الي لأطراف ذات علاقة
٤,٨٢٦	٤,٩٧٤	
١٩١,٨٩٦	٣٠٥,٤٦٤	<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
		<b>مطلوبات غير متداولة</b>
		المسؤولية المالية بموجب عقد أجل
١,٠٠٩,٧٤٧	١,١٦١,٩٩٧	إجمالي المطلوبات الغير متداولة
١,٠٠٩,٧٤٧	١,١٦١,٩٩٧	إجمالي المطلوبات
١,٢٠١,٦٤٣	١,٤٦٧,٤٦١	
		<b>حقوق الملكية</b>
		رأس المال
٦,٠٥٠,٠٠٠	٦,٠٥٠,٠٠٠	احتياطي قانوني
٩٨,٠٧٣	٩٩,٧٥٦	أرباح مدورة
١٠,٠٥٥,٠٠٤	١٥,١٦٦,١٦٣	
١٦,٢٠٣,٠٧٧	٢١,٣١٥,٩١٩	<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
١٧,٤٠٤,٧٢٠	٢٢,٧٨٣,٣٨٠	<b>إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية</b>

### ٣٤. إدارة المخاطر المالية

#### أ. الأهداف والسياسات

قدم وظيفة الخزانة لكل كيان في المجموعة خدمات للأعمال ، وتنسق الوصول إلى الأسواق المالية المحلية والدولية ، وتراقب وتدبر 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 (قطر للبترول سابقاً) 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 (قطر للبترول سابقاً) 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 العام الماضي

#### ب. مخاطر السوق

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

#### ١) مخاطر أسعار الفائدة

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

#### الحساسية

بالنسبة للأصول ذات الأسعار المتغيرة ، تم إعداد التحليل على افتراض أن مبلغ الأصول المعلقة في نهاية فترة التقرير كان مستحقاً طوال العام. كما في تاريخ التقرير ، إذا كانت أسعار الفائدة أعلى / أقل بمقدار ١٠٠ نقطة أساس مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة ، فإن الدخل للسنة سيكون ١٠٥ مليون ريال قطري (٢٠٢٠: ٩٢,٣ مليون ريال قطري) أعلى / أقل ، ويرجع ذلك أساساً إلى ارتفاع / انخفاض دخل الفائدة على الأصول والخصوم ذات الأسعار المتغيرة.

#### ٢) مخاطر صرف العملة

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

٣٤. إدارة المخاطر المالية (تتمة)  
٣) مخاطر أسعار حقوق الملكية

إن 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 (قطر للبترول سابقاً) بشكل منتظم وتتم مراجعة النتائج من قبل مجلس إدارة كل كيان من كيانات المجموعة.

الحساسية

كما في تاريخ التقرير ، بلغ التعرض للأوراق المالية المدرجة بالقيمة العادلة ٣٤٤,٩ مليون ريال قطري (٢٠٢٠): ٣٤٤,٨ مليون ريال قطري) والتي تشمل الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ١٢). زيادة أو نقصان ١٠٪ في مؤشر بورصة قطر سيكون له تأثير بنحو ٣٤,٥ مليون ريال قطري (٢٠٢٠): ٣٤,٥ مليون ريال قطري) على حقوق الملكية

٤) مخاطر أسعار السلع

التعرض

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

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.

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.

٣٤. المخاطر المالية (تتمة)  
(١) إدارة المخاطر

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

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

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

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

شركة صناعات قطر ش.م.ع.ق.  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٤. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

توضح الجداول أدناه جودة الائتمان للموجودات المالية للمجموعة وموجودات العقود وعقود الضمان المالي، وكذلك تعرض المجموعة الأقصى لمخاطر الائتمان حسب درجات تصنيف مخاطر الائتمان

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	التصنيفات الائتمانية الخارجية	الخسائر الائتمانية المتوقعة لـ ١٢ شهراً أو على مدى العمر	اجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسارة	صافي القيمة الدفترية
الف ريال قطري				الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري
ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى	١٤	--	الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر	٢,٢٦٦,٥٣٤	(٥٨,٧٢١)	٢,٢٠٧,٨١٣
ودائع ثابتة	٦	--	الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر	٩,٤٧٩,٤٧٧	--	٩,٤٧٩,٤٧٧
نقد و ارصدة لدى البنوك	٥	Aaa, Aa and A	الخسائر الائتمانية المتوقعة على ١٢ شهر	٤,٦٠٦,٩٠١	--	٤,٦٠٦,٩٠١
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	التصنيفات الائتمانية الخارجية	الخسائر الائتمانية المتوقعة لـ ١٢ شهراً أو على مدى العمر	اجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسارة	صافي القيمة الدفترية
الف ريال قطري				الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري
ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى	١٤	--	الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر	١,٤٩١,٤٣٨	(٥٦,٩٩٩)	١,٤٣٤,٤٣٩
ودائع ثابتة	٦	--	الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر	٦,٩٤٥,٩٦٥	-	٦,٩٤٥,٩٦٥
نقد و ارصدة لدى البنوك	٥	Aaa, Aa and A	الخسائر الائتمانية المتوقعة على ١٢ شهر	١,٨٥٥,٢٩٤	-	١,٨٥٥,٢٩٤

\* 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.



شركة صناعات قطر ش.م.ع.ق.  
ايضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٤. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

ج. 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 دائمًا 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 إطارًا مناسبًا لإدارة مخاطر السيولة لإدارة تمويل المجموعة قصير ومتوسط وطويل الأجل ومتطلبات إدارة السيولة. تدير المجموعة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ باحتياطي كافية ، وتسهيلات بنكية ، والاقتراض الاحتياطي ، من خلال المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية ومطابقة تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

تحليل الأصول والخصوم المالية

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

تواريخ الاستحقاق التعاقدية للمطلوبات المالية	أقل من سنة	من ١-٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	اجمالي الاصول الغير متداولة	اجمالي التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية للمطلوبات
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري
مطلوبات عقود ايجار	١٠٢,٥٧٧	١٦٩,٧٠٢	٣٠٤,٥٨٢	٤٧٤,٢٨٤	٥٧٦,٨٦١	٣٧٣,٦٧٦
ذمم تجارية دائنة	٢٩٩,٦٢٦	--	--	--	٢٩٩,٦٢٦	٢٩٩,٦٢٦
مصروفات مستحقة	٥١٨,٩٥٠	--	--	--	٥١٨,٩٥٠	٥١٨,٩٥٠
ضمانات مالية	٤٠٠,٠٠٠	--	--	--	٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة	٣٩١,٧١٧	--	--	--	٣٩١,٧١٧	٣٩١,٧١٧
مبالغ مستحقة للحكومة	٣٤,٢٨٩	--	--	--	٣٤,٢٨٩	٣٤,٢٨٩
ذمم دائنة أخرى	٣٤٦,٣٨٤	--	--	--	٣٤٦,٣٨٤	٣٤٦,٣٨٤
	٢,٠٩٣,٥٤٣	١٦٩,٧٠٢	٣٠٤,٥٨٢	٤٧٤,٢٨٤	٢,٥٦٧,٨٢٧	٢,٣٦٤,٦٤٢

شركة صناعات قطر ش.م.ع.ق.  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٤. إدارة المخاطر المالية (تتمة)  
ج. مخاطر السيولة (تتمة)

إجمالي التدفقات النقدية التعاقدية	إجمالي الاصوال الغير متداولة	أكثر من ٥ سنوات	من ١-٥ سنوات	أقل من سنة	تواريخ الاستحقاق التعاقدية للمطلوبات المالية
القيمة الدفترية للمطلوبات	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري
الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري
٤٠٠,٠٨٦	٦٢٠,٥٩٦	٥٢٥,٦٢٨	٣٤٤,٧٣٣	١٨٠,٨٩٥	٩٤,٩٦٨
٩٧,٣٠٤	٩٧,٣٠٤	--	--	--	٩٧,٣٠٤
٤١٧,٦٧٩	٤١٧,٦٧٩	--	--	--	٤١٧,٦٧٩
٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	--	--	--	٤٠٠,٠٠٠
٢٤٣,١٠٥	٢٤٣,١٠٥	--	--	--	٢٤٣,١٠٥
٣٤,٢٨٩	٣٤,٢٨٩	--	--	--	٣٤,٢٨٩
٢١٠,٦٥٢	٢١٠,٦٥٢	--	--	--	٢١٠,٦٥٢
١,٨٠٣,١١	٢,٠٢٣,٦٢	٥٢٥,٦٢٨	٣٤٤,٧٣٣	١٨٠,٨٩٥	١,٤٩٧,٩٩٧

د. 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

تراقب المجموعة رأسمالها باستخدام نسبة الرافعة المالية، وهي صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين. تُدرج المجموعة قروضاً وسلفاً محملة بفوائد وضمم 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.

شركة صناعات قطر ش.م.ع.ق.  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٤. إدارة المخاطر المالية (تتمة)  
ج. مخاطر السيولة (تتمة)

نسبة المديونية  
كانت نسبة المديونية في نهاية العام كما يلي :

٢٠٢٠	٢٠٢١	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٣٦,٥٩٧	--	الديون (١)
(١,٧١٧,٢٢٣)	(٤,٥١٥,١٤٣)	النقد وما في حكمه (إيضاح ٥)
(١,٦٨٠,٦٢٦)	(٤,٥١٥,١٤٣)	صافي الديون
٣٣,٦١٣,٠٠٣	٣٩,٥١٠,٢٨٨	حقوق الملكية (٢)
(٥,١٠%)	(١١,٤٣%)	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

٣٥. 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 ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة ؛  
المستوى ٢: المدخلات ، بخلاف الأسعار المدرجة المدرجة في المستوى ١ ، التي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام ، إما بشكل مباشر (أي بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار)) ؛ و  
المستوى ٣: مدخلات للأصول أو الخصوم التي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات غير قابلة للرصد).

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

شركة صناعات قطر ش.م.ع.ق.  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٥ القيم العادية للأدوات المالية (تتمه)  
الطبقات والفئات من الأدوات المالية وقيمتها العادية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

القيمة المسجلة

القيمة العادية

المستوى	المجموعة		المطلوبات المالية		الموجودات المالية		القيمة العادلة من الأرباح و الخسائر	القيمة العادلة من الأرباح و الخسائر	طرق التقييم و الأصول الهامة
	٣	٢	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري			
المجموع	٢,٢٠٧,٨١٣	٢,٢٠٧,٨١٣	--	٢,٢٠٧,٨١٣	--	--	--	--	بالتكلفة مطفأة
الف ريال قطري	٣٤٤,٩٢٥	٣٤٤,٩٢٥	--	٣٤٤,٩٢٥	--	٣٤٤,٩٢٥	٣٤٤,٩٢٥	٣٤٤,٩٢٥	بالتكلفة مطفأة
٣,٥٨٥	٣,٥٨٥	--	--	٣,٥٨٥	--	٣,٥٨٥	٣,٥٨٥	٣,٥٨٥	بالتكلفة مطفأة
٢,١٦٦,٧٢٩	٢,١٦٦,٧٢٩	--	--	٢,١٦٦,٧٢٩	--	٢,١٦٦,٧٢٩	٢,١٦٦,٧٢٩	٢,١٦٦,٧٢٩	بالتكلفة مطفأة
٤,٦٠٦,٩٠١	٤,٦٠٦,٩٠١	--	--	٤,٦٠٦,٩٠١	--	٤,٦٠٦,٩٠١	٤,٦٠٦,٩٠١	٤,٦٠٦,٩٠١	بالتكلفة مطفأة
٩,٤٧٩,٤٧٧	٩,٤٧٩,٤٧٧	--	--	٩,٤٧٩,٤٧٧	--	٩,٤٧٩,٤٧٧	٩,٤٧٩,٤٧٧	٩,٤٧٩,٤٧٧	بالتكلفة مطفأة
٣٧٣,٦٧٦	٣٧٣,٦٧٦	--	--	٣٧٣,٦٧٦	--	٣٧٣,٦٧٦	٣٧٣,٦٧٦	٣٧٣,٦٧٦	بالتكلفة مطفأة
١,٧٠٠,٢٠٤	١,٧٠٠,٢٠٤	--	--	١,٧٠٠,٢٠٤	--	١,٧٠٠,٢٠٤	١,٧٠٠,٢٠٤	١,٧٠٠,٢٠٤	بالتكلفة مطفأة

\* الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى صافية من خصائر الائتمان المتوقعة وتشمل الذمم التجارية المدينة بالتكاليف المطفأة والمستحق من الأطراف ذات العلاقة والقروض للموظفين والقوائد المستحقة والذمم المدينة الأخرى.  
\*\* تشمل الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى والمستحق لأطراف ذات علاقة، والضمانات المالية، والمصرفيات المستحقة، والمستحق للدائنين الحكوميين والذمم الدائنة الأخرى.

شركة صناعات قطر ش.م.ع.ق.  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٥ القيم العادلة للأدوات المالية (تمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

القيمة المسجلة

المستوى	القيمة العادلة		المجموع	المطلوبات المالية		الموجودات المالية	
	الف ريال قطري	الف ريال		الف ريال قطري	الف ريال	الف ريال قطري	الف ريال قطري
١							
٢							
٣							
المجموع	١,٤٣٤,٤٣٩	٣٤٤,٧٨٢	١,٤٣٤,٤٣٩	١,٤٣٤,٤٣٩	٣٤٤,٧٨٢	١,٤٣٤,٤٣٩	٣٤٤,٧٨٢
الف ريال قطري							
١,٤٣٤,٤٣٩			١,٤٣٤,٤٣٩				
٣٤٤,٧٨٢			٣٤٤,٧٨٢				
٣,٥٨٥			٣,٥٨٥				
٣,٥٨٥			٣,٥٨٥				
٧٦١,٠٦٠			٧٦١,٠٦٠				
٧٦١,٠٦٠			٧٦١,٠٦٠				
١,٨٥٥,٢٩٤			١,٨٥٥,٢٩٤				
١,٨٥٥,٢٩٤			١,٨٥٥,٢٩٤				
٦,٩٤٥,٩٦٥			٦,٩٤٥,٩٦٥				
٦,٩٤٥,٩٦٥			٦,٩٤٥,٩٦٥				
٤٠٠,٠٨٦			٤٠٠,٠٨٦				
٤٠٠,٠٨٦			٤٠٠,٠٨٦				
١,٢٢٥,٩٨٥			١,٢٢٥,٩٨٥				
١,٢٢٥,٩٨٥			١,٢٢٥,٩٨٥				

\* الذمم المدينة والذمم المدينة الأخرى هي بالصافي بعد خصائر الائتمان المتوقعة وتتضمن الذمم المدينة بالتكلفة المطفأة، والمستحقة من أطراف ذات صلة، وقروض للموظفين، والفوائد المستحقة القبض، والذمم المدينة الأخرى.

\*\* تشمل الذمم الدائنة والذمم الدائنة والمستحقة للجهات ذات الصلة والضمانات المالية والمصرفيات والمستحقات الحكومية استلمت المجموعة صافي سعر الوحدة المرجع الفعلي من شركة قطر لتسويق وتوزيع الكيماويات والنيتروكيماويات، قبل إغلاق نهاية الفترة المالية، والذي تم استخدامه لقياس الذمم المدينة من قطر لتسويق الكيماويات والنيتروكيماويات وشركة التوزيع. علاوة على ذلك، يعتبر تأثير تعديل الأسعار غير مهم. ومن ثم، فقد تم اعتبار القيمة الدفترية مساوية للقيمة العادلة خلال السنة المنتهية في ديسمبر ٢٠٢١، لم تكن هناك عمليات نقل بين قياسات القيمة العادلة من المستوى ١ والمستوى ٢ ولم يتم إجراء عمليات نقل من وإلى مقاييس القيمة العادلة من المستوى ٣.

شركة صناعات قطر ش.م.ع.ق.  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٥ القيم العادلة للأدوات المالية (تتمة)

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	التغييرات غير النقدية (إيضاح ١١)	تمويل التدفقات النقدية	كما في ١ يناير ٢٠٢١	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	
--	--	(٣٦,٥٩٧)	٣٦,٥٩٧	قروض البنوك
٣٧٣,٦٧٦	١٨,١٠٧	(٤٤,٥١٧)	٤٠٠,٠٨٦	التزامات عقود الايجار

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	التغييرات غير النقدية (إيضاح ١١)	تمويل التدفقات النقدية	كما في ١ يناير ٢٠٢٠	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٣٦,٥٩٧	٣,٧٥٥	٣٢,٨٤٢	--	قروض البنوك
٤٠٠,٠٨٦	٢٥٩,٢٥٦	(٥٩,٩٧٤)	٢٠٠,٨٠٤	التزامات عقود الايجار

٣٦. إعادة بيان أرصدة الفترة السابقة

تمت إعادة بيان البيانات المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ من خلال إعادة بيان كل بنود البيانات المالية المتأثرة للفترة السابقة وفقاً لمتطلبات "معيار المحاسبة الدولي ٨ السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات والأخطاء" والتأثير المبين أدناه.

خلال السنة ، حددت الإدارة خطأ في حساب مبلغ مصروف الاستهلاك المعترف به للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ فيما يتعلق بممتلكات ومصانع ومعدات معينة تم اقتناؤها عندما حصلت المجموعة على السيطرة الكاملة على قافكو (إيضاح ١٠).

تسوية المبالغ المعاد بيانها والمبلغ عنها سابقاً في بيان الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ معدلة	التعديلات	كما كان سابقاً ، ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	
			بيان المركز المالي الموحد
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٣,٧١٧,٥٤٣	(١٦٤,٤٢٥)	١٣,٨٨١,٩٦٨	الممتلكات ومصانع والمعدات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢٧,٣٨٦,٥٠٤	(١٦٤,٤٢٥)	٢٧,٥٥٠,٩٢٩	الارياح المدورة
			بيان الربح أو الخسارة الموحد
			للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٦,٤٦٦,١٦٩)	(١٦٤,٤٢٥)	(٦,٣٠١,٧٤٤)	تكلفة المبيعات
١,٨٤٥,٦٤٦	(١٦٤,٤٢٥)	٢,٠١٠,٠٧١	الربح قبل احتساب الضرائب
٠.٣٠	(٠.٠٣)	٠.٣٣	العائد للسهم

شركة صناعات قطر ش.م.ع.ق.  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٦. إعادة إقرار أرصدة الفترة السابقة (تتمة)

فيما يلي التأثير على قائمة التدفقات النقدية الموحدة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ معدلة	التعديلات	كما كان سابقاً ، ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	أنشطة التشغيل
الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	ربح السنة قبل الضريبة
١,٨٤٥,٦٤٦	(١٦٤,٤٢٥)	٢,٠١٠,٠٧١	استهلاك وإطفاء الممتلكات ومصانع والمعدات والموجودات غير الملموسة
١,٥٥٧,٣٢٩	١٦٤,٤٢٥	١,٣٩٢,٩٠٤	

٣٧. تأثير كوفيد ١٩

بعد عام ٢٠٢٠ المليء بالتحديات وعدم اليقين ، تعافى الاقتصاد العالمي إلى مدى أكبر خلال سنة ٢٠٢١. وقد ساعدت عمليات نشر اللقاحات الفعالة ، وتخفيف عمليات الإغلاق في جميع المناطق تقريباً ، والدعم المالي من قبل العديد من الحكومات ، والمساعدات النقدية من قبل العديد من البنوك المركزية ، الاقتصاد العالمي على التعافي من أدنى مستوياته طوال عام ٢٠٢٠ تقريباً. تماشياً مع الانتعاش المتتابع للاقتصاد العالمي ، بدأ الطلب على السلع والخدمات في الارتفاع ، وعكس أداء المجموعة لسنة ٢٠٢١ التعافي بوضوح. ستواصل المجموعة مراقبة الموقف عن كثب وستقوم بتفعيل تخطيط استمرارية الأعمال وممارسات إدارة المخاطر الأخرى لإدارة أي تأثير محتمل على الأعمال بسبب أي تطور إضافي للوباء.