

شركة صناعات قطر ش.م.ع.ق.
الدوحة - قطر

البيانات المالية الموحدة و تقرير مدقق الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

شركة صناعات قطر ش.م.ع.ق.
البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الصفحة	الفهرس
--	تقرير مدقق الحسابات المستقل
١	بيان المركز المالي الموحد
٢	بيان الربح أو الخسارة الموحد
٣	بيان الدخل الشامل الموحد
٤	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
٦-٥	بيان التدفقات النقدية الموحد
١٠١-٧	الإيضاحات حول البيانات الموحد

QR: ٩٩-٨

RN: ١٦٢٨/BH/FY٢٠٢٠

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 ٢٠٢٠ وكلاً من البيانات الموحدة للربح أو الخسارة وبيان الدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة ومعلومات تفسيرية أخرى.

في رأينا، أن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة 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 إلتزمنا أيضاً بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات. ونعتقد بأن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية وملائمة 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 تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، وفي صياغة رأينا في هذا الشأن، ونحن لا نعرب عن رأي منفصل بخصوص هذه الأمور.

أمور التدقيق الرئيسية	كيفية تناولنا لأمر التدقيق الرئيسية خلال التدقيق
الاعتراف بالإيرادات	فيما يلي إجراءاتنا المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات من المبيعات التي تقوم بها الشركات التابعة والمشاريع المشتركة :
إعترفت المجموعة بإيرادات خلال السنة المنتهية بقيمة ٧,٣٩٩ مليون ريال قطري.	فهم وتقييم تصميم وتنفيذ الضوابط الداخلية على الاعتراف بإيرادات المجموعة وشركات المشاريع المشتركة.
تتطلب منا معايير التدقيق أن نأخذ في عين الاعتبار الاحتيال في الاعتراف بالإيرادات. هناك مخاطر كامنة بالنظر إلى ارتفاع حجم المعاملات والتغيرات الناجمة عن تقلبات أسعار المنتجات التي تؤثر على الإيرادات المعترف بها لهذا العام.	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.
كما هو مبين في إيضاح ٩ ، فإن حصة المجموعة في النتائج المجمعة من المشاريع المشتركة (قابكو وكافاك) تبلغ ريال قطري. ١,٠٦٥ مليون للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ تمثل ٥٣٪ من ربح سنة المجموعة.	مراجعة شروط عقود إيرادات المجموعة وشركات المشاريع المشتركة مع عملائها.
	إجراء اختبارات تفصيلية للتحقق من حدوث ودقة معاملات الإيرادات على أساس العينة.
	القيام بإجراء تحليلي موضوعي لمصادر الدخل وتحديد أي انحرافات كبيرة عن التوقعات بناءً على فهم كل عملية وإجراءات عمل مصادر الدخل.
	الحصول على تأكيد يتضمن بيانات العميل الرئيسي للمجموعة وشركات المشاريع المشتركة ومعاينته ، على أساس العينات ، يتضمن بيانات العميل الرئيسي للمجموعة وشركات المشاريع المشتركة ومطابقتها مع السجلات المحاسبية.
	تقييم الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات لتحديد ما إذا كانت متوافقة مع متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

تقرير مدقق الحسابات (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية(تتمة)

كيفية تناولنا لأمر التدقيق الرئيسية خلال التدقيق (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

الاعتراف في الإيرادات (تتمة)

تمثل نتائج عمليات هذه المشاريع المشتركة البالغة ٣٦٤ مليون ريال قطري للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ٨٪ من إيرادات المبيعات الناتجة عن هذه المشاريع المشتركة.

تتم معظم مبيعات المشاريع المشتركة لعميل واحد "الشركة القطرية لتسويق وتوزيع الكيماويات والبتروكيماويات" ("منتجات").

وفقاً لسياسة الاعتراف بالإيرادات ، يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع المنتجات عندما تقوم المجموعة وشركاتها المشتركة بنقل السيطرة على المنتجات إلى العميل في نقطة التسليم ، حيث يتم تحديد شروط التسليم في العقود.

لقد قمنا بالتركيز خلال تدقيقنا على الاعتراف بإيرادات المجموعة ومشاريعها المشتركة بسبب ارتفاع قيمة الشحنات الفردية ، حيث أن الأخطاء في توقيت ودقة الاعتراف بالإيرادات على مستوى المجموعة والشركة التابعة والمشروع المشترك يمكن أن تؤدي إلى أخطاء جوهرية في البيانات المالية للمجموعة عند الاعتراف بإيرادات حصة المجموعة من صافي دخل كل مشروع مشترك بموجب طريقة حقوق الملكية.

إن الايضاحات التالية على البيانات المالية الموحدة تتضمن على المعلومات ذات الصلة المتعلقة بالأمور المذكورة أعلاه.

ايضاح رقم (٣) - السياسات المحاسبية الهامة

إيضاح رقم (٤) - الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للشك في التقديرات

الايضاح رقم(٩) - الاستثمارات في المشاريع المشتركة

الايضاح رقم(٢٦) - الإيرادات

تقرير مدقق الحسابات (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

كيفية تناولنا لأمور التدقيق الرئيسية خلال التدقيق (تتمة)

الاستحواذ على شركة قطر للأسمدة ش.م. ق. ("قافكو")

خلال العام ، حصلت المجموعة على السيطرة على قافكو ، والتي تم تصنيفها سابقاً كاستثمار في مشروع مشترك بطريقة حقوق الملكية. تم افتراض الحصول على السيطرة من خلال انتهاء اتفاقية المشروع المشترك السابقة. وبالتالي ، تولت المجموعة سلطة تعيين وإقالة أغلبية أعضاء مجلس إدارة المنشأة. يتم تحديد الأنشطة ذات الصلة من قبل مجلس الإدارة على أساس أصوات الأغلبية البسيطة. لم يكن هناك أي تغيير في المساهمة النسبية في تلك المرحلة ولم يتم دفع أي مقابل.

نتيجة للحصول على السيطرة ، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ "دمج الأعمال" تطبيق المحاسبة التي تتضمن الحاجة إلى تحديد القيمة العادلة للمقابل والقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المشتركة في تاريخ الاستحواذ. استعانت الإدارة بطرف ثالث متخصص لتقديم تقييم مستقل للمبلغ المدفوع مقابل الموجودات والمطلوبات المكتسبة.

المحاسبة عن هذا الاستحواذ معقدة وتتطوي على حكم. نظراً للتعقيد ، هناك مخاطر المحاسبة غير المناسبة وبالتالي العرض المضلل في البيانات المالية الموحدة.

بالإضافة إلى ذلك ، ينطوي الاستحواذ على أحكام وتقديرات هامة فيما يتعلق بالقيمة العادلة للمبلغ المدفوع وخاصة توزيع مبلغ الشراء بين الشهرة والموجودات غير الملموسة المحددة بشكل منفصل.

أي خطأ يرتكب في تقييم المقابل والموجودات والمطلوبات المكتسبة يؤدي إلى تحريف مماثل في الشهرة.

وبالتالي ، ونتيجة للتفاصيل المذكورة في الفقرات الثلاث السابقة ، فقد حددنا ذلك باعتباره من أمور التدقيق الرئيسية.

تحتوي الإيضاحات التالية على البيانات المالية الموحدة على المعلومات ذات الصلة بالأمور التي تمت مناقشتها أعلاه:

إيضاح رقم ٣ - السياسات المحاسبية الهامة

إيضاح رقم ٤ - الأحكام الحاسمة والمصادر الرئيسية لتقدير عدم اليقين

إيضاح رقم ١٠ - دمج الأعمال

إيضاح رقم ١٩ - الاستحواذ على الحقوق غير المسيطرة لشركة تابعة

- تضمنت إجراءات التدقيق المتعلقة بهذا الاستحواذ ما يلي:
 - قمنا بتقييم الضوابط المحاسبية لعملية الاستحواذ لتحديد ما إذا كان قد تم تصميمها وتنفيذها بشكل مناسب.
 - لقد اخترنا استنتاج المجموعة بأنها حصلت على السيطرة ، كما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠ البيانات المالية الموحدة ، على شركة قافكو. قمنا بتقييم قدرة المجموعة على توجيه الأنشطة ذات الصلة للمنشأة من خلال مراجعة الوثائق القانونية ذات الصلة ، والمناقشة مع الإدارة التنفيذية للمجموعة ، ومراقبة التفاعل بين المجموعة وإدارة الكيان والتشاور مع المتخصصين الداخليين لدينا في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.
 - قمنا بتوظيف متخصصي التقييم الداخلي لدينا لإجراء تقييم مستقل للقيم العادلة للمقابل المدروس والموجودات المكتسبة القابلة للتحديد والمطلوبات المفترضة في تاريخ الاستحواذ ، على وجه التحديد فيما يتعلق بتقييم وتحديد أي أصول غير ملموسة والشهرة الناتجة والتي كان معترف بها مسبقاً .
 - قمنا بتقييم كفاءة وقدرات واستقلالية وموضوعية أخصائي الإدارة المستقل وتحققنا من مؤهلاتهم.
 - ناقشنا نطاق العمل مع أخصائي الإدارة المستقل لتحديد ما إذا كانت هناك أية أمور تؤثر على استقلاليتهم وموضوعيتهم وللتأكيد على ما إذا تم فرض أي قيود على النطاق عليهم.
 - حددنا ما إذا كانت تقنيات التقييم المستخدمة متوافقة مع المعايير المعمول بها في القطاع.
 - لقد حددنا ما إذا كان المبلغ المدفوع القابل للتحديد المكتسبة والمطلوبات المفترضة قد تم تقييمها بشكل مناسب ، من جميع النواحي المادية.
 - قمنا بتقييم العرض والإفصاح عن هذه المعاملات في البيانات المالية الموحدة للمجموعة مقابل متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

تقرير مدقق الحسابات (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

كيفية تناولنا لأمور التدقيق الرئيسية خلال التدقيق (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها ما يلي:

- قمنا بتقييم تصميم وتنفيذ الضوابط على المحاسبة الضريبية
- راجعنا التقارير الإلكترونية الجديدة والاتفاقيات من حيث المبدأ وتوصلنا إلى فهم للسياسات المحاسبية للمجموعة في معالجة المتطلبات الضريبية والقانونية والتنظيمية.
- أخذنا في الاعتبار المعالجة المحاسبية لمصروفات الضرائب والمطلوبات والتسويات والمطلوبات الطارئة والإفصاحات لشركات المجموعة والمشاريع المشتركة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة مقابل متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية واستشارنا متخصصينا الداخليين في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية عند الضرورة.
- ناقشنا المسائل المفتوحة مع فرق الضرائب والتنظيمية بالمجموعة.
- قرأنا الآراء القانونية والوثائق الأخرى ذات الصلة التي تدعم استنتاجات الإدارة بشأن هذه الأمور ، إن وجدت.
- قمنا بإشراك متخصصي الضرائب الداخليين لدينا لتقييم الالتزامات المسجلة فيما يتعلق بالبند قيد المناقشة مع السلطات الضريبية من خلال مراجعة مراسلات المجموعة للعام الحالي وتقييم أحكام الإدارة على أي مخصصات.
- قمنا بتقييم الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة مقابل متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

اللائحة التنفيذية المنشورة مؤخرًا ("الأنظمة الجديدة") لقانون ضريبية الدخل رقم ٢٤ لسنة ٢٠١٨

كما تمت مناقشته في الإيضاح رقم ٤ بتاريخ ١١ ديسمبر ٢٠١٩ ، نشرت مصلحة الضرائب اللائحة التنفيذية لقانون ضريبة الدخل رقم ٢٤ لسنة ٢٠١٨ ("قانون الضرائب الجديد") في الجريدة الرسمية ، بإلغاء اللائحة التنفيذية السابقة. وبالتالي ، تم إجراء التغييرات التالية التي تؤثر على الشركات المدرجة:

- لا تنطبق الإعفاءات الضريبية على حصة الأرباح العائدة إلى الشركات المملوكة للدولة كليًا أو جزئيًا ، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر ، والتي تعمل في العمليات البترولية أو تعمل في صناعة البتروكيماويات. الإعفاء الضريبي الممنوح للشركات المدرجة في أسواق رأس المال لا ينطبق على مكوناتها.

تلقت الإدارة مذكرة تفاهم موقعة بين قطر للبترول والهيئة العامة للضرائب ووزارة المالية. توضح مذكرة التفاهم تفاصيل التقارير الضريبية وآثار الدفع المطبقة على مكونات بعض الشركات المدرجة في بورصة قطر .

لقد حددنا التغيير في قوانين الضرائب ومذكرة التفاهم ذات الصلة كأمر تدقيق رئيسي حيث أن حساب الموقف الضريبي للمجموعة والمحاسبة بموجب هذه اللوائح معقد ، وينطوي على إصدار أحكام ويخضع للطعن من قبل السلطات الضريبية.

إن الإفصاحات التالية على البيانات المالية الموحدة على المعلومات ذات الصلة بالأمور التي تمت مناقشتها أعلاه.

إيضاح رقم ٣ - السياسات المحاسبية الهامة

إيضاح رقم ٤ - الأحكام الحاسمة والمصادر الرئيسية لتقدير عدم اليقين

إيضاح رقم ٢٤ - ضريبة الدخل

إيضاح رقم ٣١ - مطلوبات طارئة

تقرير مدقق الحسابات (تتمة)

معلومات أخرى

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

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 غير ذلك. يبدو أنه تم تحريفه مادياً.

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

عندما نقرأ التقرير السنوي الكامل ، إذا توصلنا إلى وجود خطأ جوهري فيه ، فنحن مطالبون بإبلاغ الأمر للمكلفين بالحكومة.

مسؤوليات الإدارة و المكلفون بالحكومة 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 بالحكومة 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 الإقتصادية المتخذة من المستخدمين بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

تقرير مدقق الحسابات (تتمة)

مسؤوليات الإدارة و المكلفون بالحوكمة عن البيانات المالية الموحدة (تتمة)

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

- بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، بالتصميم وإنجاز إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. ان مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الاحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الاحتيال 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 ومقبولية 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 التدقي نقوم بالتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق، بالأمر الأخرى، وبما يخص النطاق المخطط للتدقيق وتوقيته ونتائجه الهامة، بما في ذلك أي خلل جوهري يتبين لنا من خلال تدقيتنا في نظام الرقابة الداخلي.

من الأمور التي تم التواصل بشأنها مع القائمين على الحوكمة، نقوم بتحديد هذه الامور التي كان لها الأثر الأكبر في تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية، والتي تعد أمور تدقيق رئيسية.

نقوم بالإفصاح عن هذه الأمور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال القانون أو الأنظمة دون الإفصاح العلني عنها، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية، أن لا يتم الإفصاح عن امر معين في تقريرنا في حال ترتب على الإفصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه .

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

بالإضافة إلى ذلك ووفق 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 المرعية، 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 يؤثر بشكل جوهري على الوضع أو الأداء المالي للمجموعة.

عن ديلويت آند توش
فرع قطر

في الدوحة - قطر
٨ فبراير ٢٠٢١

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٩	٢٠٢٠	
الف ريال قطري	ألف ريال قطري	
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
٣,٣٣٦,٠٢٠	١٣,٨٨١,٩٦٨	٧
١,٤٧٥,٩١٤	١,٤٧٥,٠٧٩	٨
١٦,٧٣٢,٤٦٠	٦,٩١٥,٥٠٠	٩
١٣٤,٥٨٨	٢٢٤,٨٤٧	١١
--	١,٨٤٥	
٢١,٦٧٨,٩٨٢	٢٢,٤٩٩,٢٣٩	
الموجودات المتداولة		
١,٨٥١,٤٩٢	١,٩٤٤,٨٢٠	١٣
١,٢٩٧,٢٤٦	٢,٤٥٥,٦٩٥	١٤
٣٢٤,٥٨١	٣٤٨,٣٦٧	١٢
١,٩٥٩,٥٩٧	١,٨٥٥,٢٩٤	٥
٨,٧٥٨,٤١٩	٦,٩٤٥,٩٦٥	٦
١٤,١٩١,٣٣٥	١٣,٥٥٠,١٤١	
٣٥,٨٧٠,٣١٧	٣٦,٠٤٩,٣٨٠	
إجمالي الموجودات المتداولة		
إجمالي الموجودات		
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
٦,٠٥٠,٠٠٠	٦,٠٥٠,٠٠٠	١٥
١٥٨,١٤٨	١٧٦,٩١٣	١٦
(٤,٠٨٠)	(٦,٧١٣)	١٦
٦,٠٥٧	(١٠,٧٧٣)	١٦
٢٨,٠١٩,٧٠١	٢٧,٥٥٠,٩٢٩	
٣٤,٢٢٩,٨٢٦	٣٣,٧٦٠,٣٥٦	
--	١٧,٠٧٢	
٣٤,٢٢٩,٨٢٦	٣٣,٧٧٧,٤٢٨	
حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم		
حقوق غير مسيطرة		
إجمالي حقوق الملكية		
المطلوبات		
المطلوبات غير المتداولة		
١٦٧,٧٧٨	٣٢٤,٩٠٨	١١
٢٠٠,٦٨٤	٤١٩,٨٥٢	٢٠
٣٦٨,٤٦٢	٧٤٤,٧٦٠	

تم إعداد هذا البيان من قبل إدارة الشركة

تشكل الإيضاحات المرفقة من جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة

شركة صناعات قطر ش.م.ع.ق.

بيان المركز المالي الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٩	٢٠٢٠		
الف ريال قطري	الف ريال قطري		
١,٢٣٩,٠٠٣	١,٤٠٣,٠٢٩	٢١	المطلوبات المتداولة
٣٣,٠٢٦	٧٥,١٧٨	١١	ذمم تجارية و أخرى
--	١٠,٦٤١	٢٠	مطلوبات عقود اجار
--	١,٧٤٧	٢٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
--	٣٦,٥٩٧	٢٢	جنسية التخل مستحقة الدفع
١,٢٧٢,٠٢٩	١,٥٢٧,١٩٢		قروض بنكية
١,٦٤٠,٤٩١	٢,٢٧١,٩٥٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
٣٥,٨٧٠,٣١٧	٣٦,٠٤٩,٣٨٠		إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعداد هذه البيانات المالية الموحدة من قبل الشركة وتم اعتمادها والمصادقة عليها من قبل مجلس الإدارة في ٠٨ فبراير ٢٠٢١ ووقعت نيابة عنهم من قبل:



عبد العزيز محمد المعاعي
نائب رئيس مجلس الإدارة



سعد شريده الكعبي
رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

DELOITTE & TOUCHE
Doha- Qatar

08 FEB 2021

Signed for Identification
Purposes Only

تتكل الإيضاحات المرفقة من جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة

شركة صناعات قطر ش.م.ع.ق.

بيان الربح أو الخسارة الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٩	٢٠٢٠		
الف ريال قطري	ألف ريال قطري		
٥,٠٩٥,٨٢٣	٧,٣٩٩,٧١٨	٢٦	إيرادات
(٥,٠٩١,٥٧١)	(٦,٣٠١,٧٤٤)	٢٧	تكلفة الإيرادات
٤,٢٥٢	١,٠٩٧,٩٧٤		مجمل الربح
(١٣٩,٧٤٣)	(٤٨٠,٨٥٥)	٣٠	مصاريف عمومية وإدارية
(٨٢,٦٠٦)	(٣٥,٠١٩)		مصاريف بيع وتوزيع
٢,١٨٠,٧٥٥	١,٠٦٥,٣٠٥	٩	حصة من صافي نتائج استثمار في مشاريع مشتركة
٧٥,٣٢٨	١٤,٣٤٧	٨	حصة من صافي نتائج استثمار في شركات زميلة
١٠٠,٠٠٠	--	٨	عكس خسائر تندي / (خسائر تندي) للاستثمار في الشركة الزميلة
٣٨١,٣٠٢	٢٦٧,٩٢٤	٢٩	إيرادات ناتجة من الاستثمارات
(١١,٤٩٧)	(٣٧,٣٥٤)		تكلفة التمويل
--	١,٤٠٨,٩٣٤	١٠	مكاسب القيمة العادلة من اندماج الأعمال
--	(١,٣٧٧,٨٩٤)	٢٨	خسارة انخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات
٦٦,٨٢٢	٨٦,٧٠٩	٢٥	الدخل / المصاريف الأخرى - صافي
٢,٥٧٤,٦١٣	٢,٠١٠,٠٧١		الربح قبل الضريبة
	(١,٨٦٨)		ضريبة الدخل
٢,٥٧٤,٦١٣	٢,٠٠٨,٢٠٣		ربح السنة
			يُنسب إلى:
٢,٥٧٤,٦١٣	١,٩٧٤,٨٧٠		مساهمي الشركة الأم
--	٣٣,٣٣٣		حقوق غير مسيطرة
٢,٥٧٤,٦١٣	٢,٠٠٨,٢٠٣		عائد السهم
٠.٤٣	٠.٣٣	٢٤	العائد الأساسي والمخفض للسهم الواحد (ريال قطري للسهم الواحد)

تم إعداد هذا البيان من قبل إدارة الشركة

DELOITTE & TOUCHE
Doha- Qatar

08 FEB 2021

Signed for Identification
Purposes Only

تشكل الإيضاحات المرفقة من جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة

شركة صناعات قطر ش.م.ع.ق.

بيان الدخل الشامل الآخر الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٩	٢٠٢٠	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٢,٥٧٤,٦١٣	٢,٠٠٨,٢٠٣	ربح السنة
		(الخسارة) / الدخل الشاملة الأخرى
		بنود قد تصنف لاحقاً ضمن الربح أو الخسارة
	٢,٠٣٤	الحصة في الدخل الشامل الآخر من لاستثمارات في الشركات التابعة
		الحصة في الدخل الشامل الآخر من لاستثمارات في مشاريع مشترك
(٩,٨٤٨)	(١٨,٨٦٤)	٩ صافي(الخسائر) / الربح غير المحقق من التزام المنافع المحددة
		الحصة في (الخسائر) / الدخل الشامل الآخر من استثمارات في شركات
(٤,٦٨٢)	(٢,٦٣٣)	٨ الحركة في تحوطات التدفقات النقدية
(١٤,٥٣٠)	(١٩,٤٦٣)	
		بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
		التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من
		خلال الدخل الشامل الآخر
(١٤,٥٣٠)	(١٩,٤٦٣)	(الخسارة) / الدخل الشاملة الأخرى للسنة
٢,٥٦٠,٠٨٣	١,٩٨٨,٧٤٠	إجمالي الدخل الشامل للسنة

DELOITTE & TOUCHE
Doha - Qatar

08 FEB 2021

Signed for Identification
Purposes Only

تم إعداد هذا البيان من قبل إدارة الشركة

تشكل الإيضاحات المرفقة من جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة

شركة صناعات قطر ش.م.ع.ق.

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إيضاح	رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطي التحوط	احتياطي آخر	أرباح مدورة	العائد الي مساهمي الشركة الام	حقوق الملكية غير المسيطر عليها	الاجمالي
	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	٦,٠٥٠,٠٠٠	١٢٦,٨٢٤	٦٠٢	١٥,٩٠٥	٢٩,٢٩٧,١٣٢	٣٥,٤٩٠,٤٦٣	---	٣٥,٤٩٠,٤٦٣
كما تم عرضه مسبقا	---	---	---	---	(١٤٦,٩٤٣)	(١٤٦,٩٤٣)	---	(١٤٦,٩٤٣)
تطبيق السياسة المحاسبية	---	---	---	---	---	---	---	---
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ المعدل	٦,٠٥٠,٠٠٠	١٢٦,٨٢٤	٦٠٢	١٥,٩٠٥	٢٩,١٥٠,١٨٩	٣٥,٣٤٣,٥٢٠	---	٣٥,٣٤٣,٥٢٠
حصة إلغاء الاعتراف بالاحتياطي الضريبي	---	---	---	---	١٥,٧٩٥	١٥,٧٩٥	---	١٥,٧٩٥
ربح السنة	---	---	---	---	٢,٥٧٤,٦١٣	٢,٥٧٤,٦١٣	---	٢,٥٧٤,٦١٣
الدخل الشامل الآخر للسنة	---	---	---	(٩,٨٤٨)	---	(١٤,٥٣٠)	---	(١٤,٥٣٠)
إجمالي الدخل الشامل للسنة	---	---	---	(٩,٨٤٨)	٢,٥٩٠,٤٠٨	٢,٥٧٥,٨٧٨	---	٢,٥٧٥,٨٧٨
توزيعات الأرباح المعلنة	---	---	---	---	(٣,٦٣٠,٠٠٠)	(٣,٦٣٠,٠٠٠)	---	(٣,٦٣٠,٠٠٠)
اشتراكات الصندوق	---	---	---	---	(٥٩,٥٧٢)	(٥٩,٥٧٢)	---	(٥٩,٥٧٢)
المحول إلى الاحتياطي	---	٣١,٣٢٤	---	---	(٣١,٣٢٤)	---	---	---
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٦,٠٥٠,٠٠٠	١٥٨,١٤٨	(٤,٠٨٠)	٦,٠٥٧	٢٨,٠١٩,٧٠١	٣٤,٢٢٩,٨٢٦	---	٣٤,٢٢٩,٨٢٦
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	٦,٠٥٠,٠٠٠	١٥٨,١٤٨	(٤,٠٨٠)	٦,٠٥٧	٢٨,٠١٩,٧٠١	٣٤,٢٢٩,٨٢٦	---	٣٤,٢٢٩,٨٢٦
الحقوق الغير مسيطر عليها من اندماج الاعمال	---	---	---	---	---	---	٣,٧٨٠,٥٠٨	٣,٧٨٠,٥٠٨
الاستحواذ على حصص ربح السنة	---	---	---	---	---	٤٣,٩٧٨	(٣,٧٩٢,٩٥٩)	(٣,٧٤٨,٩٨١)
الدخل الشامل الآخر للسنة	---	---	---	---	---	١,٩٧٤,٨٧٠	٣٣,٣٣٣	٢,٠٠٨,٢٠٣
إجمالي الدخل الشامل للسنة	---	---	---	(١٦,٨٣٠)	---	(١٩,٤٦٣)	---	(١٩,٤٦٣)
توزيعات الأرباح المعلنة للعام ٢٠١٩	---	---	---	---	(٢,٤٢٠,٠٠٠)	(٢,٤٢٠,٠٠٠)	(٣,٨١٠)	(٢,٤٢٣,٨١٠)
اشتراكات الصندوق الاجتماعى	---	---	---	---	(٤٨,٨٥٥)	(٤٨,٨٥٥)	---	(٤٨,٨٥٥)
المحول إلى الاحتياطي القانونى	---	١٨,٧٦٥	---	---	(١٨,٧٦٥)	---	---	---
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٦,٠٥٠,٠٠٠	١٧٦,٩١٣	(٦,٧١٣)	(١٠,٧٧٣)	٢٧,٥٥٠,٩٢٩	٣٣,٧٦٠,٣٥٦	١٧,٠٧٢	٣٣,٧٧٧,٤٢٨

شركة صناعات قطر ش.م.ع.ق.

بيان التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٩	٢٠٢٠	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢,٥٧٤,٦١٣	٢,٠١٠,٠٧١	ربح السنة قبل الضريبة
		تعديلات :
٢٤٤,٨٢٨	١,٣٩٢,٩٠٤	٧ استهلاك ممتلكات و مصانع و معدات
٣٢,٤٤٥	٥٢,٥٩٣	١١ إطفاء حق استخدام الموجودات
٣٥,٥٧٩	٦٦,٠٦٨	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
(٢,١٨٠,٧٥٥)	(١,٠٦٥,٣٠٥)	٩ حصة من صافي نتائج استثمارات في مشاريع مشتركة
(٧٥,٣٢٨)	(١٤,٣٤٧)	٨ حصة من صافي نتائج استثمارات في شركات زميلة
٨,٥٠٦	٢,٤١٢	الخسارة من استبعاد ممتلكات ومصانع ومعدات
(١٥,٤٥٥)	(١٦,٠٩٦)	٢٩ توزيعات أرباح من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
--	٢,٩٣١	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
		خسائر / (أرباح) القيمة العادلة من موجودات مالية مسجلة بالقيمة العادلة
٣٩,٤٤٦	(٣٨,٩٩٦)	من خلال الربح أو الخسارة
--	(٣,٥٠١)	الربح من استبعاد موجودات مالية مسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح
		أو الخسارة
١١,٤٩٧	٣٧,٣٥٤	تكاليف التمويل
(١٩٣)	(٥٧٣)	عكس مخصص تسجيل المخزون
--	٣٠,٧٠٢	مخصص بضاعة متقدمة وبطيئة الحركة
(٣٦٥,٨٤٧)	(٢٥١,٨٢٨)	٢٩ إيرادات الفوائد
(١٠٠,٠٠٠)	١٠,٠٠٠	٨ تدني / (عكس) استثمار في شركات زميلة
٢٠٩,٣٣٦	٢,١٨٣,٣٤٩	التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
		التغيرات في رأس المال العامل
(١٣٤,٢٢١)	٦٥٠,٨١٢	مخزون
٢٦٧,٧١٢	(٢٨٥,٤٤٠)	ذمم مدينة تجارية وأخرى
(٦٧,٢٣٣)	(٣١٧,٥١٠)	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٢٧٥,٥٩٤	٢,٢٣١,٢١١	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٣٩,٩١٩)	(١٢٦,٤٩٩)	مدفوعات نهاية الخدمة
--	(١١١,٣٤٦)	مدفوعات ضريبة الدخل
(١٢٤,٩١٩)	(٥٩,٥٧٢)	اشتراكات الصندوق الاجتماعي
١١٠,٧٥٦	١,٩٣٣,٧٩٤	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

شركة صناعات قطر ش.م.ع.ق.

بيان التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٩	٢٠٢٠	
التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية		
٤,٤٣٥	١,٦٨١	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومصانع ومعدات
(١٥٥,٨٧٣)	(٢٣١,٨٦٠)	٧ إضافات لممتلكات ومصانع ومعدات
٣,٥٠٠	٢,٥٤٩	٨ توزيعات أرباح مستلمة من استثمارات في شركة زميلة
--	١٨,٧١١	متحصلات من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٥,٤٥٥	١٦,٠٩٦	٢٩ توزيعات أرباح مستلمة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٢٥٩,٧٧٢	١,٠١٥,٥٢٧	توزيعات أرباح مستلمة من استثمارات في مشاريع مشتركة
٩٨,٣٢١	--	٨ قرض من شركة زميلة
(١٧٧,٣٢٩)	١,٨١٢,٤٥٤	٦ الحركة في الودائع الثابتة
--	١,٢٢٣,٧٥٢	١٠ صافي النقد الناتج من إضافة اندماج الأعمال
--	(٣,٧٤٨,٩٨١)	الاستحواذ على حصص إضافية من الشركات التابعة
٤٧٠,٠٦١	٣١٨,٤٤١	إيرادات فائدة مقبوضة
٣,٥١٨,٣٤٢	٤٢٨,٣٧٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية		
--	٢٦,٧١٥	صافي الحركة في قروض استلام الأمانة
(١١,١٤٣)	(١٦,٩١٥)	مدفوعات مصروف الفوائد لمطلوبات عقد الإيجار
(٣٢,٩٩٩)	(٤٣,٠٥٩)	مدفوعات الأصل المبلغ و مصروف الفائدة لمطلوبات عقد الإيجار
(٣٥٤)	(٢٦,١٨٩)	تكاليف التمويل المدفوعة
(٣,٦٣٠,٠٠٠)	(٢,٤٢٣,٨١٠)	توزيعات أرباح مدفوعة لحاملي حقوق الملكية
(٣,٦٧٤,٤٩٦)	(٢,٤٨٣,٢٥٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٤٥,٣٩٨)	(١٢١,٠٩٤)	صافي (النقص) / الزيادة في النقد وشبه النقد
١,٨٨٣,٧١٥	١,٨٣٨,٣١٧	النقد وشبه النقد في بداية السنة
١,٨٣٨,٣١٧	١,٧١٧,٢٢٣	٥ النقد وشبه النقد في نهاية السنة

إيضاحات على بيان التدفق النقدي:

يتم تسجيل الأنشطة غير النقدية التالية من قبل المجموعة و التي لا تظهر في بيان التدفقات النقدية الموحد :

- خلال سنة ٢٠٢٠ ، اعترفت المجموعة بحق الاستخدام إضافي لموجودات ومطلوبات الإيجار بمبلغ ١٧.٧٥ مليون ريال قطري (٢٠١٩ : ٦.٩٧ مليون ريال قطري).
- خلال سنة ٢٠٢٠ ، اعترفت المجموعة بتعديلات عقود الإيجار مما أدى إلى تخفيض حق استخدام الموجودات ومطلوبات الإيجار بمبلغ ١١.٩٨ مليون ريال قطري و ١١.٨٥ مليون ريال قطري على التوالي.

شركة صناعات قطر ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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:

نوع العلاقة	بلد التأسيس	نسبة الملكية	٢٠٢٠	٢٠١٩
شركة قطر ستيل (ش.م.ع.ق.)	قطر	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%
شركة قطر ستيل (المنطقة الحرة - دبي)	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%
شركة قطر ستيل للاستثمارات الصناعية ش.خ.و.	قطر	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%
شركة قطر للأسمدة الكيماوية (قافكو)	قطر	٧٥%	٧٥%	٧٥%
شركة الخليج للفورمالدهايد (ش.م.ق.)	قطر	٧٠%	٧٠%	٧٠%
شركة قطر للميلامين	قطر	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%

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

نوع العلاقة	بلد التأسيس	نسبة الملكية	٢٠٢٠	٢٠١٩
شركة قطر للبتروكيماويات (قابكو) ش.م.ع.ق.خ.	قطر	٨٠%	٨٠%	٨٠%
شركة قطر للإضافات البترولية المحدودة ش.م.ع.ق.خ.	قطر	٥٠%	٥٠%	٥٠%
شركة صلب ستيل (ش.س.م.)	السعودية	٣١.٠٣%	٣١.٠٣%	٣١.٠٣%
شركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م.	قطر	٥٠%	٥٠%	٥٠%
شركة فولاذ القابضة ش.م.ب. ©	البحرين	٢٥%	٢٥%	٢٥%

١. معلومات عن الشركة (تمة)

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.م.ع.ق. 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 الأسمدة 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 للسيارات خلال العام بدفع مقابل ريال قطري. ١٠٩ مليون لقطر للبتترول.

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 ٢٠٢٠ والسماح بإصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٨ فبراير ٢٠٢١.

٢. تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

٢.١ معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التي تسري على السنة الحالية

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة الفترة ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد

١ يناير ٢٠٢٠ تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي في معايير الدولية لإعداد التقارير المالية

قامت المجموعة بتطبيق التعديلات الواردة في التعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي في معايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة في السنة الحالية. تتضمن التعديلات تعديلات لاحقة على المعايير المتأثرة بحيث تشير إلى الإطار الجديد. ومع ذلك ، لا تقوم جميع التعديلات بتحديث تلك التصريحات فيما يتعلق بالإشارات والافتباسات من الإطار بحيث تشير إلى الإطار المفاهيمي المنقح. يتم تحديث بعض التصريحات فقط للإشارة إلى إصدار الإطار الذي تشير إليه (إطار اللجنة الدائمة المشتركة بين الوكالات الذي اعتمده مجلس معايير المحاسبة الدولية في عام ٢٠٠١ ، أو إطار المجلس الدولي لمعايير المحاسبة لعام ٢٠١٠ ، أو إطار العمل الجديد المنقح لعام ٢٠١٨) أو للإشارة إلى أن التعاريف الواردة في المعيار لها بالتعاريف الجديدة التي تم تطويرها في الإطار المفاهيمي المنقح. المعايير التي تم تعديلها هي IFRS ٢ ، IFRS ٣ ، IFRS ٦ ، IFRS ١٤ ، IAS ١ ، IAS ٨ ، IAS ٣٤ ، IAS ٣٧ ، IAS ٣٨ ، IFRIC ١٢ ، IFRIC ١٩ ، IFRIC ٢٠ ، IFRIC ٢٢ and SIC-٣٢.

١ يناير ٢٠٢٠ تأثير التطبيق المبدئي لتعديلات إصلاح معيار سعر الفائدة على المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية ٧.

في سبتمبر ٢٠١٩ ، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية إصلاحًا لمعيار أسعار الفائدة (تعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٩ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧). تعدل هذه التعديلات متطلبات محاسبة التحوط المحددة للسماح باستمرار محاسبة التحوط للتحوط المتأثر خلال فترة عدم التأكد قبل تعديل بنود التحوط أو أدوات التحوط المتأثرة بمعايير أسعار الفائدة الحالية نتيجة لمعيار معدل الفائدة الجاري. التعديلات ذات صلة بالشركة نظرًا لأنها تطبيق محاسبة التحوط على مخاطر أسعار الفائدة المعيارية.

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

٢.١ معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التي تسري على السنة الحالية (تتمة)

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة) الفترة ساري المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد (تتمة)

١ يناير ٢٠٢٠ تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ تعريف الأعمال

قامت المجموعة بتطبيق التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٣ لأول مرة في السنة الحالية. توضح التعديلات أنه في حين أن الأعمال التجارية عادة ما يكون لها مخرجات ، فإن المخرجات ليست مطلوبة لمجموعة متكاملة من الأنشطة والأصول للتأهل للعمل التجاري. لكي تعتبر عملاً تجاريًا ، يجب أن تتضمن مجموعة مكتسبة من الأنشطة والأصول ، على الأقل ، مدخلات وعملية موضوعية تساهم معًا بشكل كبير في القدرة على إنشاء المخرجات.

تزيل التعديلات تقييم ما إذا كان المشاركون في السوق قادرين على استبدال أي مدخلات أو عمليات مفقودة والاستمرار في إنتاج المخرجات. تقدم التعديلات أيضًا إرشادات إضافية تساعد على تحديد ما إذا كان قد تم الحصول على عملية موضوعية.

تقدم التعديلات اختبار تركيز اختياري يسمح بإجراء تقييم مبسط لما إذا كانت مجموعة الأنشطة والأصول المكتسبة ليست عملاً. بموجب اختبار التركيز الاختياري ، فإن مجموعة الأنشطة والأصول المقتناة لا تعتبر نشاطًا تجاريًا إذا كانت جميع القيمة العادلة لإجمالي الأصول المقتناة مركزة في أصل واحد محدد أو مجموعة أصول مماثلة. يتم تطبيق التعديلات بأثر مستقبلي على جميع عمليات دمج الأعمال وعمليات الاستحواذ على الأصول التي يكون تاريخ الاستحواذ لها في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠.

١ يناير ٢٠٢٠ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ ومعيار المحاسبة الدولي ٨ تعريف المواد

اعتمدت المجموعة التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ لأول مرة في السنة الحالية. تجعل التعديلات تعريف المواد في معيار المحاسبة الدولي رقم ١ أسهل للفهم ولا تهدف إلى تغيير المفهوم الأساسي للأهمية النسبية في معايير الدولية لإعداد التقارير المالية تم تضمين مفهوم "التعقيم" على المعلومات المادية بمعلومات غير مادية كجزء من التعريف الجديد.

تم تغيير عتبة الأهمية النسبية التي تؤثر على المستخدمين من "يمكن أن تؤثر" إلى "يمكن توقع تأثيرها بشكل معقول". تم استبدال تعريف المواد في معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ بإشارة إلى تعريف المادة في معيار المحاسبة الدولي رقم ١. بالإضافة إلى ذلك ، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل المعايير الأخرى والإطار المفاهيمي الذي يحتوي على تعريف "مادة" أو يشير إلى مصطلح "مادة" لضمان الاتساق.

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

٢.١ معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التي تسري على السنة الحالية (تتمة)

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة) الفترة ساري المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد (تتمة) ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

تأثير التطبيق الأولي لتعديل امتيازات الإيجار المتعلقة بـ كوفيد ١٩ على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية امتيازات الإيجار المتعلقة بـ كوفيد ١٩ (تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦) التي توفر تخفيفاً عملياً للمستأجرين في المحاسبة عن امتيازات الإيجار التي تحدث كنتيجة مباشرة لـ كوفيد ١٩، من خلال تقديم وسيلة عملية للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦. تسمح الوسيلة العملية للمستأجر باختيار عدم تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المتعلق بـ كوفيد ١٩ يعد تعديلاً لعقد الإيجار. يجب على المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار أن يحسب أي تغيير في مدفوعات الإيجار ناتج عن امتياز الإيجار المتعلق بـ كوفيد ١٩ بنفس الطريقة التي سيأخذ بها في الاعتبار التغيير المطبق على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ إذا لم يكن التغيير تعديلاً لعقد الإيجار.

لم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة أي تأثير مادي على المبالغ المدرجة للسنوات الحالية والسابقة ولكن قد يؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

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

لم تطبق المجموعة المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد:

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة الفترة سارية المفعول للفترة السنوية 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 والإفصاح عنها ويحل محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين.

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

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 مبكرًا (تتمة)

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة الفترة سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد

يستخدم النموذج العام الافتراضات الحالية لتقدير المبلغ والتوقيت وعدم التأكد من التدفقات النقدية المستقبلية وقياس 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. توجب التعديلات تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٧ (متضمنًا التعديلات) إلى فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. في ذلك الوقت ، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تمديد الإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير 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.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ - بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ - بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك

متاح للتبني الاختياري / تاريخ سريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

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 مبكرًا (تتمة)

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة الفترة سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد

تتعامل التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ مع المواقف التي يكون فيها بيع أو مساهمة في الأصول بين المستثمر والشركة الزميلة أو المشروع المشترك. على وجه التحديد ، تنص التعديلات على أن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على الشركة التابعة التي لا تحتوي على نشاط تجاري في معاملة مع شركة زميلة أو مشروع مشترك يتم المحاسبة 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 المحتفظ بها في أي شركة تابعة سابقة (والتي أصبحت شركة زميلة أو مشروع مشترك يتم المحاسبة عنه باستخدام طريقة حقوق الملكية) يتم الاعتراف بها في أرباح أو خسائر الشركة الأم السابقة فقط إلى مدى مصالح المستثمرين غير ذات الصلة في الشركة الزميلة الجديدة أو المشروع المشترك.

١ يناير ٢٠٢٣. يُسمح بالتطبيق المبكر.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - تصنيف الخصوم

على أنها متداولة أو غير متداولة

تؤثر التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ فقط على 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 ، وتحدد أن التصنيف لا يتأثر بالتوقعات حول ما إذا كانت المنشأة ستمارس حقها في تأجيل تسوية الالتزام ، اشرح أن الحقوق موجودة في حالة الامتثال للتعهدات في نهاية فترة التقرير ، وتقديم تعريف "التسوية" لتوضيح أن التسوية تشير إلى التحويل إلى الطرف المقابل من النقد أو أدوات حقوق الملكية أو الأصول الأخرى أو خدمات.

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 مبكرًا (تتمة)

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة الفترة سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد

١ يناير ٢٠٢٢ تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣ - الإشارة إلى الإطار المفاهيمي

تعمل التعديلات على تحديث المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 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 التي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي ٣٧ ، يطبق المشتري على معيار المحاسبة الدولي 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 على 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.

أخيرًا ، تضيف التعديلات بيانًا صريحًا بأن المشتري لا يعترف بالموجودات المحتملة المقتناة في عملية دمج الأعمال. تسري التعديلات على مجموعات الأعمال التي يكون تاريخ الاستحواذ عليها في أو بعد بداية الفترة السنوية الأولى التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢. يُسمح بالتطبيق المبكر إذا طبقت الكيان أيضًا جميع المراجع المحدثة الأخرى (المنشورة مع تحديث الإطار المفاهيمي) في نفس الوقت أو قبل ذلك.

١ يناير ٢٠٢٢. يُسمح بالتطبيق المبكر تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ - الممتلكات والآلات والمعدات - المتحصلات قبل الاستخدام المقصود

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

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 مبكرًا (تتمة)
المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة
الفترة سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد

١ يناير ٢٠٢٢. يُسمح بالتطبيق المبكر
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ - العقود المتقادمة -
تكلفة تنفيذ العقد

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

تتطبق التعديلات على العقود التي لم تفِ الكيان 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 لتطبيق التعديلات مبدئيًا كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المحتجزة أو عنصر آخر من حقوق الملكية، حسب الاقتضاء، في تاريخ التطبيق المبدئي.

١ يناير ٢٠٢٢
إصلاح معيار سعر الفائدة - المرحلة ٢ (تعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٩، ومعايير المحاسبة الدولية ٣٩، والمعايير الدولية للتقارير المالية ٧، والمعايير الدولية للتقارير المالية ٤ والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ١٦)

تتناول التعديلات القضايا التي قد تؤثر على التقارير المالية نتيجة لإصلاح معيار سعر الفائدة، بما في ذلك آثار التغييرات على التدفقات النقدية التعاقدية أو علاقات التحوط الناشئة عن استبدال معيار سعر الفائدة بسعر مرجعي بديل. توفر التعديلات إعفاءً عملياً من بعض المتطلبات الواردة في المعايير الدولية للتقارير المالية ٩، ومعايير المحاسبة الدولية ٣٩، والمعايير الدولية للتقارير المالية ٧، والمعايير الدولية للتقارير المالية ٤، والمعايير الدولية للتقارير المالية ١٦ المتعلقة بما يلي: - التغييرات في أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية والمطلوبات المالية والتزامات عقود الإيجار؛ و - محاسبة التحوط.

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 مبكرًا (تتمة)

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة الفترة سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد

التحسينات السنوية على معايير الدولية لإعداد التقارير المالية
٢٠٢٠-٢٠١٨

تتضمن التحسينات السنوية تعديلات على أربعة معايير.

١ يناير ٢٠٢٢. يُسمح بالتطبيق المبكر
المعيار الدولي للتقارير المالية ١: اعتماد المعايير الدولية لإعداد
التقارير المالية لأول مرة

يوفر التعديل إعفاءً إضافيًا للشركة التابعة التي تصبح متبينة لأول
مرة بعد الشركة الأم فيما يتعلق بمحاسبة فروق الترجمة المتراكمة.
نتيجة للتعديل ، 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 الموحدة
للشركة الأم ، على أساس في تاريخ انتقال الشركة الأم إلى معايير
المعايير الدولية لإعداد التقارير ، إذا لم يتم إجراء تعديلات على
إجراءات التوحيد وتأثيرات اندماج الأعمال التي استحوذت فيها
الشركة الأم على الشركة التابعة. خيار مماثل متاح لشركة زميلة أو
مشروع مشترك يستخدم الإعفاء في المعيار الدولي للتقارير المالية
١: د ١٦ (أ).

١ يناير ٢٠٢٢. يُسمح بالتطبيق المبكر
المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ ، الأدوات المالية

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

يتم تطبيق التعديل بأثر مستقبلي على التعديلات والتبادلات التي
تحدث في أو بعد التاريخ الذي تطبق فيه المنشأة التعديل لأول مرة
التعديل ساري المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير
٢٠٢٢ ، مع السماح بالتطبيق المبكر.

المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ ، الإيجار

التعديل يزيل الرسم التوضيحي لسداد التحسينات المستأجرة.

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 لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة
الفترة سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد

١ يناير ٢٠٢٢. يُسمح بالتطبيق المبكر

معايير المحاسبة الدولية ٤١ الزراعة

يزيل التعديل مطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة. يعمل هذا على مواءمة قياس القيمة العادلة في معيار المحاسبة الدولي ٤١ مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٣ لقياس القيمة العادلة لاستخدام التدفقات النقدية المتسقة داخلياً ومعدلات الخصم وتمكين المُعدِّين من تحديد ما إذا كانوا سيستخدمون التدفقات النقدية قبل خصم الضرائب أو ما بعد الضريبة ومعدلات الخصم لأفضل قيمة قياس القيمة. يتم تطبيق التعديل بأثر مستقبلي، أي لقياسات القيمة العادلة في أو بعد التاريخ الذي تطبق فيه المنشأة التعديل مبدئياً.

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 أي تأثير مادي في البيانات المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق المبدئي.

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.

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 مالم يرد خلاف ذلك.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 تغييرات 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 الحصة الموزعة بين ملاك حقوق التصويت الأخرى؛

• حقوق التصويت التي يتوقع أن تمتلكها الشركة، حقوق التصويت الأخرى أو من الأطراف الأخرى؛

• حقوق ظهرت من ترتيبات تعاقدية؛ و

• أية حقائق أو ظروف أخرى تدل على أن الشركة تمتلك المقدر في الوقت الحالي أو لا تمتلكها، لتوجيه النشاطات ذات الصلة في الوقت الذي يجب أن يتم فيه إتخاذ القرار، ويتضمن ذلك نمط التصويت المتبع خلال إجتماعات المساهمين السابقة.

يتم توحيد البيانات المالية للشركة التابعة 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.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أساس التوحيد (تتمة)

يتم تحديد الحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة ، إن وجدت ، بشكل منفصل عن حقوق ملكية المجموعة فيها. إن الحصص غير المسيطرة والتي هي حقوق ملكية حالياً تمنح مالكيها حصة متناسبة من صافي الموجودات عند التصفية ، يمكن قياسها مبدئياً بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية لحقوق غير المسيطرين في القيمة العادلة لصادفي موجودات الشركة المستثمر بها. يتم اختيار القياس على أساس الاستحواذ. يتم مبدئياً قياس الحصص غير المسيطرة بالقيمة العادلة. بعد الاستحواذ ، 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 كعمليات حقوق ملكية. يتم تعديل القيمة الدفترية لحقوق المجموعة والحصص غير المسيطرة لكي تعكس التغيرات في حصصها النسبية في الشركات التابعة. يتم إثبات أي فرق بين المبلغ الذي يتم من خلاله تعديل الحصص غير المسيطرة وتدرج القيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستلم مباشرة في حقوق الملكية وينسب إلى حقوق ملكية مساهمي الشركة.

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

مساهمات في شركات زميلة مشاريع 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.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مساهمات في شركات زميلة مشاريع مشتركة (تتمة)

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

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

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

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

يتم تطبيق متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كان من الضروري الاعتراف بأي خسارة 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 كإستثمار محتفظ به لغرض البيع. وإذا كانت الحصة المحتفظ بها في المنشأة الزميلة السابقة أو المشروع المشترك السابق وهو عبارة عن موجد مالي، ينبغي أن تقيس المنشأة الحصة المحتفظ بها بالقيمة العادلة. وتعتبر القيمة العادلة للحصة المحتفظ بها هي قيمتها العادلة عند 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 بالأعتراف في جميع المبالغ المسجلة في بنود الدخل الشامل الأخرى فيما يتعلق بذلك الإستثمار وعلى نفس الأساس الذي كان سيطلب الإستناد إليه في حال تصرفت الجهة المستثمر بها بشكل مباشر بالأصول أو الإلتزامات ذات العلاقة.

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

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 و لا يتم تطبيق طريقة حقوق الملكية عليه والتي تشكل جزءاً من صافي الإستثمار في الشركة المستثمر فيها.

إضافة الي 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 نيابةً عن الغير بما في ذلك ضريبة القيمة المضافة. ويعترف بالإيرادات عندما يكون بالإمكان قياس قيمة الإيرادات بشكل يعتمد عليه؛ وأن يكون بالإمكان تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية للمجموعة؛ وعند الوفاء بمعايير معينة لكل من أنشطة المجموعة وفقاً لما هو موضح أدناه. وتعتمد في تقديراتها على النتائج السابقة مع الأخذ في الحسبان نوع العميل والمعاملة وتفاصيل كل إتفاق على حدة.

بيع منتجات الصلب

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

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

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

كما هو مبين في الإيضاح ١، شركة قطر ستيل (ش.م.ع.ق) وقعت اتفاقية شراء حصة من الإنتاج المستقبلي مع منتجات. يتم تحديد شروط التسليم إلى العملاء في متطلبات اتفاقية شراء حصة من الإنتاج المستقبلي الخاصة ببيع الصلب. لا يتم الاعتراف بأي إيرادات إذا كانت هناك شكوك جوهرية فيما يتعلق باسترداد المقابل المستحق أو المرتجعات المحتملة من السلع. ويتم الاعتراف بأي ذمة مدينة عند تسليم السلع، لأن هذه هي النقطة الزمنية التي يكون فيها المقابل غير مشروط، لأنه يشترط فقط مرور الوقت قبل استحقاق الدفعة.

بيع منتجات الأسمدة

تقوم المجموعة بتصنيع وبيع منتجات اليوريا والأمونيا والميلامين. يتم الاعتراف بمبيعات البضائع عندما تقوم المجموعة بتسليم المنتجات للعميل ولا يوجد التزم 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 حتى ٣١ يوليو ٢٠٢٠ عند تقديم الخدمات في المصنع الأول - الرابع التابع لفاقكو عن طريق تحويل الغاز الطبيعي المستلم من قطر للبترول 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.

تكاليف الإدارة والخدمات

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

عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد أو يحتوي العقد على عقد إيجار ، عند بدء العقد. تعترف المجموعة بأصل الحق في الاستخدام والتزامات الإيجار المقابلة فيما يتعلق بجميع ترتيبات الإيجار التي يكون فيها المستأجر ، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المعروفة على أنها عقود إيجار مدتها 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 مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء ، مخصومة باستخدام السعر الضمني في عقد الإيجار. إذا لم يكن بالإمكان تحديد هذا المعدل بسهولة ، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي.

تشتمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار على:

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

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 إستخدام الموجودات ذي الصلة) كلما:

(أ) 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.

(ب) 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).

(ج) 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 ٢٠٢٠ ، اعترفت المجموعة بتعديلات عقود الإيجار التي نتج عنها تخفيض حق استخدام الموجودات ومطلوبات الإيجار بمبلغ ١١.٩٨ مليون ريال قطري و ١٢.٥ 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 الإستخدام 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 تتعلف بجزء من صافي الاستثمار في عملية أجنبية.

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

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

اندماج الأعمال

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

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

اندماج الاعمال (تتمة)

يمكن قياس الحصص غير المسيطرة التي تمثل حصص ملكية حالية والتي تخول حاملها في حصة متناسبة من صافي أصول المنشأة في حالة التصفية مبدئيًا إما بالقيمة العادلة أو بالحصة 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 بمبالغ 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 بحلول 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 والألات والمعدات

تقاس الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم و خسارة الانخفاض في القيمة المتراكمة . تتضمن التكلفة التاريخية المصروفات التي تتسبب بشكل مباشر إلي الأصل المستحذ 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 المحسوبة 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 وي طرح 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 والألات والمعدات عندما تصبح الموجودات جاهزة للاستخدام المقصود منها.

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

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

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 سنويًا لتحديد الانخفاض في قيمتها، أو بصورة أكثر تكرارًا إذا تبين من الأحداث أو التغييرات في الظروف بأنها قد تتخفص 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 للأصل مخصوماً منها تكاليف البيع أو قيمته المستخدمة أيهما أعلى. ولأغراض تقييم انخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات لأدنى المستويات التي ينتج عنها تدفقات نقدية واردة يمكن تحديدها بشكل منفصل والتي تعتبر مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الواردة من الموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات الأخرى (وحدات تكوين النقد).

تتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض في قيمتها لتحري احتمال عكس 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 للرسمة.

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 أقل مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة في مجملها) في نهاية كل تاريخ تقرير للموجودات والمطلوبات التي يتم الإقرار بها وذلك على نحو متكرر في البيانات المالية الموحدة.

الأدوات المالية

يتم الإقرار 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 التدوال. المشتريات والمبيعات التي تتم بشكل اعتيادي هي مشتريات ومبيعات تتطلب توصيل الموجودات المالية خلال الوقت المقدر للإصدار من خلال السلطة المختصة في السوق.

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

تصنيف الموجودات المالية

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

التكلفة المطفأة وطريقة معدل الفائدة الفعلي

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

يتم إثبات إيرادات التمويل بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي لأدوات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال 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 الإعتراق 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 الإعتراق 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 احتياطي إعادة تقييم إستثمارات. لا يتم تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة في الأرباح أو الخسائر عند بيع إستثمارات الأسهم، بل يتم تحويلها إلى الأرباح المدورة.

تم إثبات توزيعات الأرباح من هذه الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية، في الأرباح أو الخسائر وفقاً للمعيار الدولي 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 تقم الشركة أو مبالغ طارئة ناتجة عن تجميع الأعمال بالقيمة العادلة من خلال بنود دخل الشامل الأخرى (أنظر أعلاه ٣) عند الاعتراف المبدئي أو الأولي
- أدوات الدين التي لا تفي بشروط القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (انظر ايضاح "١" و "٢" أعلاه) يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. بالإضافة إلى ذلك، يمكن تصنيف أدوات الدين التي تفي بمعايير التكلفة المطفأة أو معايير القيمة العادلة من خلال 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 التغييرات في مخاطر الائتمان منذ الإقرار الأولي للأداة المالية.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

تدني قيمة الموجودات المالية (تتمة)

تقوم المجموعة دائماً بالإعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر 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 الإقتصادية العامة وتقييم كل من التوجه الحالي والمناخ وكذلك الظروف في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود عندما تقتضي الحاجة ذلك.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تقوم الشركة بالإعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر، وخاصة عندما يكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي. ومع ذلك، إذا لم تزد مخاطر الائتمان على الأداة المالية بشكل ملحوظ منذ الاعتراف الأولي، فإن المجموعة تقوم بقياس مخصص الخسارة للأداة المالية بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً

الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

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

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

تقتضى 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 المقرض 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 الإقتصاد 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 إئتمان 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 للإحتياجات 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 بالقروض المضمونة للعائدات المستلمة.

عند إلغاء الاعتراف بأحدى الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والمقابل المستلم ومبلغ الدين في بيان 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 التغير في القيمة العادلة للمطلوبات المالية والخاص بالتغيرات في المخاطر الائتمانية لتلك المطلوبات يتم إثباته في الدخل الشامل الآخر، ما لم يتم الاعتراف بتأثيرات التغير في مخاطر الائتمان الناتجة عن الالتزام في 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 المقدر (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملات والأقساط أو الخصومات الأخرى) من خلال العمر المتوقع للمطلوب المالي أو (عند الاقتضاء) فترة أقصر، إلى التكلفة المطفأة لمطلوب مالي

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 المقدر (بما في ذلك، جميع الرسوم أو النقاط المدفوعة).

إلغاء الإعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الإعتراف بالمطلوبات المالية فقط عندما تنتهي إلتزامات المجموعة أو تم إلغائها 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

تنفذ المجموعة لوائح منافع واشتراكات التقاعد المحددة.

أ) اشتراكات التقاعد المحددة

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

ب) المنافع المحددة

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

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

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

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

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

منافع أخرى قصيرة الأجل للموظفين

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

المخصصات

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

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

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

ضريبة الدخل

يتم تقديم ضريبة الدخل وفقاً للوائح ضريبة الدخل في قطر.

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الضريبة المؤجلة

يتم تكوين مخصص للضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام على الفروق المؤقتة في تاريخ التقرير بين الأسس الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية لأغراض إعداد التقارير المالية. بموجب هذه الطريقة ، يتم الاعتراف بالمطلوبات الضريبية المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة. يتم الاعتراف بموجودات الضرائب المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم وترحيل الخسائر الضريبية غير المستخدمة ، إلى الحد الذي يحتمل أن يكون الربح الخاضع للضريبة متاحًا 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 وفقا 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 نمذائة 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 اربطعائد على ربحية السهم الأساسية لتأخذ في عين الإعتبار تأثيرات الأسهم العادية المحتملة المخففة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أحداث بعد تاريخ التقرير

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

٤. التقديرات المحاسبية الهامة والمصادر الأساسية لتقدير الشك

التقديرات والأحكام الهامة

إن إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة القيام بأحكام وتقديرات وإفتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات والإفصاحات عن الموجودات والمطلوبات المحتملة. قد تظهر أحداث مستقبلية والتي قد تؤدي إلى اختلاف الإفتراضات 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 الاداء

تتعرف 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 امنية 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 بصفاتها 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، تقييم 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. حددت المجموعة إجمالي الناتج المحلي ومعدل البطالة في البلدان التي تبيع فيها سلعها وخدماتها لتكون أكثر العوامل ذات الصلة ، وبالتالي تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغييرات المتوقعة في هذه العوامل. اعترفت المجموعة بدل خسارة بنسبة ٦.٥٦٪ مقابل جميع 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. وتشتد 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 رقم (٣).

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

الإحكام الهامة (تتمة)

تصنيف الاستثمارات باعتبارها مشاريع مشتركة

قامت الإدارة بتقييم حصص المجموعة في قابكو وكفاك وخلصت إلى أن الترتيبات المشتركة هي مشاريع مشتركة حيث تخضع الكيانات لسيطرة مشتركة ويكون للشركاء حقوق في صافي أصول الترتيبات المشتركة. في كلا الاستثمارين ، تتطلب جميع القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقة مشتركة من الأطراف التي تتحكم بشكل جماعي في الترتيب ، على النحو المنصوص عليه تعاقدياً في الاتفاقيات والنظام الأساسي. ومن ثم ، فقد اعترفت الإدارة بهذه الاستثمارات على أنها استثمارات في مشاريع مشتركة وبناءً على ذلك قامت بمحاسبة 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 للالتزامات 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 البتروكيمياويات. علاوة على ذلك، تنص المادة ٢ (١٢) من اللائحة التنفيذية المصاحبة لقانون الضرائب على أن الإعفاء الضريبي المتاح للشركات المدرجة في أسواق رأس المال لا ينطبق على كيناتها.

قت الإدارة مذكرة تفاهم موقعة (يشار إليها هنا بمذكرة التفاهم) بين قطر للبترول 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 للبترول 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 الحالية

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 نظرًا 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 تتعش أسعار الصلب في سوق التصدير بسبب جائحة كوفيد ١٩ الحالية وعوامل اقتصادية أخرى إلى الحد الذي سيمكن 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 اعتبارًا 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 ٢٠١٤

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 ومساهمتها في المكونات قد تم إعفاؤها من الضرائب ، وفقًا 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 ساريًا إلا في عام ٢٠١٩ ، عندما صدرت اللائحة التنفيذية ونصت بوضوح على أن إعفاء الكيانات المدرجة لا ينطبق على الشركات التابعة لها. قدمت المكونات اعتراضات رسمية ، وفقًا لمتطلبات قانون الضرائب ، رافضة المبلغ الكامل الذي تطالب به الهيئة العامة للضرائب. خلصت الإدارة إلى أنه من المحتمل (أي أنه من المرجح أكثر من عدمه) أن تقبل الهيئة العامة للضرائب المعاملة الضريبية في الاعتراض ، وبالتالي لم تسجل التزامًا عن التقييمات المستلمة. بسبب عدم اليقين المرتبط بهذه البنود الضريبية ، هناك احتمال أنه عند الانتهاء من المسائل الضريبية المفتوحة في تاريخ مستقبلي ، قد تختلف النتيجة النهائية بشكل كبير عن استنتاج الإدارة.

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

التقديرات

إن الافتراضات الرئيسية والمتعلقة بالأحداث المستقبلية ومصادر الشكوك التقديرية الأخرى بتاريخ المركز المالي تمثل مخاطر هامة قد تؤدي إلى تعديلات جوهرية للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة والموضحة أدناه.

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:

- المعدل المرتقب لتكلفة رأس المال: ٩.٦٪
- الاستفادة من السعة: ٩٥٪ إلى ١٠٠٪
- قيمة المؤسسة للأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء (EBITDA): مضاعف ٨.٨٥
- معدل النمو لفترة نهاية الخدمة: ٢.٥٪
- التدفقات النقدية المتوقعة على مدى ١٧ سنوات

ستند الافتراضات أعلاه إلى أفضل تقدير للإدارة وأي تغيير فيها قد ينتج عنه مبلغ قابل للاسترداد مختلف ماديًا.

القيمة العادلة للحصة غير المسيطرة في قافكو وقت الاستحواذ

تم تقدير القيمة العادلة للحصة غير المسيطرة في شركة قافكو ، وهي شركة غير مدرجة ، على أساس سعر الاستحواذ الأخير 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 المقتناة بالقيمة العادلة في التاريخ الذي تتحقق فيه السيطرة. إن تحديد القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المقتناة يعتمد إلى حد كبير على أحكام الإدارة. إذا كان مقابل الشراء يتجاوز القيمة العادلة لصافي الأصول المقتناة فإنه يتم الاعتراف بالفرق كشهرة. إذا كان سعر الشراء أقل من القيمة العادلة للأصول المقتناة فإنه يتم الاعتراف بالمكاسب في بيان الدخل

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

التقديرات (تتمة)

قياس الخسارة في المطلوبات المحتملة المتعلقة بالضمانات المالية.

عند قياس الالتزامات المحتملة المتعلقة بالضمانات المالية التي تقدمها المجموعة لبنك الشركة الزميلة ("شركة صلب ستيل" الموجودة في المملكة العربية السعودية) لبعض التسهيلات المقدمة إلى الشركة الزميلة، نظرت الإدارة في أحكام وشروط الضمانات المالية الموقعة مع البنوك لغرض توفير مخصصات كافية ضد أي تجاوز من قبل الشركة الزميلة. بناءً على هذا الاعتبار استخدمت الإدارة أفضل تقدير تجاه أي تعرض قد ينتج عن مثل هذه الحالة لضمان توفير مخصص مناسب في البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

خصم على مدفوعات الإيجار

يتم خصم على مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الإقتراض التدريجي للمجموعة. عند بدء عقد الإيجار طبقت الإدارة الأحكام والتقديرات لتحديد معدل الإقتراض التدريجي عند بدء عقد الإيجار.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمصانع والمعدات

حددت إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية التقديرية والقيم المتبقية للممتلكات والمصانع والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك كما هو مبين بالإيضاح رقم ٣. يتم تحديد هذا التقدير بالأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل والتقدم الفعلي والفني والتجاري. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق حساب الاستهلاك في تاريخ كل فترة تقرير مالي مع بيان أثر أي تغييرات في التقديرات المحتسبة على أساس مستقبلي. في نهاية السنة، قدرت الإدارة عدم حدوث تغييرات على هذه التقديرات. في نهاية السنة، إذا زاد العمر الإنتاجي أو انخفض بنسبة ٥٪ مقابل العمر الإنتاجي الحالي مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، وكان ربح السنة أعلى أو أقل بقيمة ١٢.٤ مليون ريال (٢٠١٨: ١١.٩ مليون ريال أعلى أو أقل).

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 ريال قطري. ٦٧,٤ مليون (٢٠١٩: ١٢.٤ مليون ريال قطري أعلى أو أقل).

تقدير صافي قيمة المخزون القابلة للتحقق

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. وعندما يصبح المخزون قديماً أو تالفاً، يتم تقدير القيمة القابلة للتحقق. يتم هذا التقدير على أساس فردي للمخزون على المبالغ الفردية الهامة. أما مبالغ المخزون الفردية غير الهامة ولكنها قديمة أو غير صالحة للاستخدام فيتم تقديرها بصورة جماعية ويحتسب لها مخصص وفقاً لنوع المخزون ودرجة التقدم وعدم الصلاحية وأي فرق بين المبالغ المحققة فعلياً في فترات مستقبلية والمبالغ المتوقعة سيتم الاعتراف بها في بيان الدخل الشامل الموحد.

في نهاية السنة، إذا ازداد/ انخفض التقدير المستخدم من قبل الإدارة بنسبة ٥٪ مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، فإن ربح السنة سوف يزداد أو ينخفض بما بقيمة. ١٨,١١ مليون ريال (٢٠١٩: أعلى أو أقل بقيمة ١.٧ مليون ريال).

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

التقديرات (تتمة)

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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

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

معدل الخصم	٢,٨٩٪ - ١,٩٣٪
معدل نمو الرواتب	٢٪ - ٤,٧٥٪
الموظفين معدل حركة	٣٪

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.

بالإضافة إلى تلقي منافع المعاشات من صندوق المعاشات الحكومي، فإن قطر للبترول، الشركة الأم النهائية، قامت بتطبيق نظام جديد لمكافأة نهاية الخدمة في عام ٢٠١٦ على الموظفين القطريين. ووفقا لهذا النظام الجديد، فإن أي موظف عمل بالمجموعة لمدة ٢٠ عاما أو أكثر يحصل على مكافأة من دفعة واحدة عند التقاعد أو الاستقالة على أساس آخر راتب وعدد سنوات الخدمة التي تزيد عن ٢٠ عاما. ومبدأ أن المكافأة يبدأ استحقاقها بعد ٢٠ عاما 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، خلصت الإدارة إلى أن الخدمة بعد ٢٠ عاما فقط هي التي تؤدي إلى مكافأة وبالتالي فإن تحميلها يجب أن يتم وفقا لمعادلة المكافأة، أي: لا يبدأ الاستحقاق إلا بعد استيفاء الأهلية في الخدمة

حساب مخصص الخسائر

عند قياس خسائر الائتمان المتوقعة، تستخدم المجموعة معلومات موثوقة ومدعومة ونوعية والتي تعتمد على إفتراضات للحركة المستقبلية للمحركات الإقتصادية وكيفية تأثير هذه المحركات على بعضها البعض. تستخدم المجموعة التقديرات لحساب نسب الخسائر

الخسارة الممنوحة هي تقديرا للخسارة الناتجة عن التخلف عن السداد. يعتمد ذلك على الفرق بين التدفقات النقدية التعااقبية المستحقة والتدفقات التي يتوقع المقرض استلامها، مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية من الضمانات الائتمانية و التعزيزات

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

التقديرات (تتمة)

تدني قيمة شركة تابعة

خلال السنة، 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 عام 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 HIS

بناءً على تقييم الإدارة ، وافق مجلس إدارة قطر للميلايين بالإجماع وخطياً على انخفاض قيمة الأصول غير المتداولة لشركة قطر للميلايين بمقدار QR. ١٥٣ مليون.

الاستحواذ على شركة قطر للميلايين

استحوذت المجموعة على ٤٠٪ من حصة الملكية المتبقية من قطر للبترول. وافق مجلس إدارة المجموعة على شراء ٤٠٪ من أسهم شركة قطر للميلايين في ١٦ سبتمبر ٢٠٢٠ وتم توقيع اتفاقية شراء الأسهم في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠.

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

٥. نقد وأرصدة لدى البنوك

٢٠١٩	٢٠٢٠	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٩٦	٢٧	النقد في الصندوق
٢٦٣,٧٤٥	٨٠٥,٠٨٢	نقد لدى البنوك
١,٦٩٥,٧٥٦	١,٠٥٠,١٨٥	ودائع ثابتة لأقل من ٣ أشهر
١,٩٥٩,٥٩٧	١,٨٥٥,٢٩٤	

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

٥. نقد وأرصدة لدى البنوك (تتمة)

٢٠١٩	٢٠٢٠	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
١,٩٥٩,٥٩٧	١,٨٥٥,٢٩٤	أرصدة لدى البنوك ونقد
(١٢١.٢٨٠)	(١٢٨,١٨٩)	ناقصاً: حساب توزيعات الأرباح
--	(٩,٨٨٢)	ناقصاً: السحب على المكشوف
١,٨٣٨,٣١٧	١,٧١٧,٢٢٣	نقد وأرصدة لدى البنوك

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 ٢٠٢٠، بلغت الودائع الثابتة ذات فترات استحقاق تزيد عن ٩٠ يوماً ما قيمته ٦,٩٤٥ مليون ريال قطري (٢٠١٩: ٨,٧٥٨ مليون ريال قطري). يتم الاحتفاظ بالودائع الثابتة لدى البنوك والمقومة بشكل أساسي بالريال القطري بمتوسط أسعار الفائدة فعالة بنسبة ٢.٧٣% (٢٠١٩: ٣.٧٦%).

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

٧. ممتلكات ومصانع ومعدات

آليات						
مباني	مصانع	معدات	أثاث ومعدات أخرى	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٧٣٦,٤٠٠	٥,٩٥٩,٦٢٦	١٠٤,٤٩٨	٩١,٣٣٢	٦,٨٩١,٨٥٦		التكلفة كما في ١ يناير ٢٠١٩
--	--	--	١٥٥,٨٧٣	١٥٥,٨٧٣		إضافات
٨١٥	١٣٦,٨٥٧	٢,٩٣١	(١٤٠,٦٠٣)	--		تحويلات
--	(٦٥,٢٠٦)	(٧٠٣)	--	(٦٥,٩٠٩)		استيعادات
٧٣٧,٢١٥	٦,٠٣١,٢٧٧	١٠٦,٧٢٦	١٠٦,٦٠٢	٦,٩٨١,٨٢٠		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
--	٥,٤٥٠	--	٢٢٦,٤١٠	٢٣١,٨٦٠		إضافات
٣,٨٧٤,٣٣٤	٨,٩٥٣,٠٢٦	٦,٥٨٦	٢٤٦,٤٧٨	١٣,٠٨٠,٤٢٤		إضافات اندماج الاعمال ايضاح
٤٤,٧٢٣	١٤٩,٧٢٦	٧,٩٢٣	(٢٠٢,٣٧٢)	--		تحويلات
--	(٤٩,٣٥٠)	(١,٦١٩)	(١٣)	(٥٠,٩٨٢)		استيعادات
٤,٦٥٦,٢٧٢	١٥,٠٩٠,١٢	١١٩,٦١٦	٣٧٧,١٠٥	٢٠,٢٤٣,١٢٢		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
						الاستهلاك المتراكم:
٤٠٥,٩٤٠	٢,٩٦٣,٠٦٤	٨٤,٩٣٦	--	٣,٤٥٣,٩٤٠		كما في ١ يناير ٢٠١٩
٢٣,٧٨١	٢١٤,٩٣٠	٦,١١٧	--	٢٤٤,٨٢٨		استهلاك السنة
--	(٥٢,٢٦٥)	(٧٠٣)	--	(٥٢,٩٦٨)		استيعادات
٤٢٩,٧٢١	٣,١٢٥,٧٢٩	٩٠,٣٥٠	--	٣,٦٤٥,٨٠٠		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣١٧,٦٦٥	١,٠٦٢,٩٩٤	١١,٧٧٣	--	١,٣٩٢,٤٣٢		استهلاك السنة
--	(٤٥,٤٣٧)	(١,٤٥٢)	--	(٤٦,٨٨٩)		استيعادات
٢١٥,٤١٥	١,١٥٤,٣٩٦	--	--	١,٣٦٩,٨١١		خسائر تدني
٩٦٢,٨٠١	٥,٢٩٧,٦٨٢	١٠٠,٦٧١	--	٦,٣٦١,١٥٤		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
						صافي القيمة الدفترية:
٣,٦٩٣,٤٧١	٩,٧٩٢,٤٤٧	١٨,٩٤٥	٣٧٧,١٠٥	١٣,٨٨١,٩٦٨		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣٠٧,٤٩٤	٢,٩٠٥,٥٤٨	١٦,٣٧٦	١٠٦,٦٠٢	٣,٣٣٦,٠٢٠		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاحات:

(١) تمثل المباني التي تظهر بصافي قيمة دفترية ٣.٧٨٢ مليار ريال قطري (٢٠١٩: ٢٨٤ مليون ريال قطري) منشآت صناعية وخارجية وإدارية أقيمت على أرض مستأجرة من قطر للبترول، الشركة الأم الرئيسية، على مدى فترة عمر الشركة.

٧. ممتلكات ومصانع ومعدات (تتمة)

- (٢) تتضمن المصانع والإنشاءات قطع غيار رأسمالية وقطع غيار أخرى بقيمة دفترية صافية تبلغ ١٩٤ مليون ريال قطري (٢٠١٩: ٢٢ مليون ريال قطري) والتي لها أعمار إنتاجية تتراوح بين ١٥ و ٢٥ سنة.
- (٣) تشمل المعدات والآلات والمعدات على محفزات بصفافي القيمة الدفترية ريال قطري. ١١٦.٨ مليون ريال قطري (٢٠١٩: ٧٠.٦ مليون ريال قطري) بأعمار إنتاجية تتراوح بين سنة واحدة و ١٢ سنة.
- (٤) مازالت الموجودات المستهلكة بالكامل قيد الاستخدام على النحو الآتي:

٢٠٢٠	
الف ريال قطري	
١٥٦,٠٧٠	مباني
١,١٩٨,٤٩٤	آلات ومعدات مصانع
١٥٧,٧٦١	الأثاث و المعدات
١,٥١٢,٣٢٥	

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢٤٠,٦٣١	١,٣٧٠,٤٢٤	تكلفة مبيعات (إيضاح ٢٧)
٣,٥٥٦	٢١,٣٦٣	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٣٠)
٦٤١	٦٤٥	مصروفات البيع
٢٤٤,٨٢٨	١,٣٩٢,٤٣٢	

(٦) كما هو موضح في الإيضاح ٤ ، أعادت المجموعة تقييم المبلغ القابل للاسترداد لخط الإنتاج المتوقع عن العمل باستخدام طريقة القيمة قيد الاستخدام وسجلت ١.٢٢ مليار ريال قطري من خسائر الانخفاض في القيمة نتيجة لتقييم انخفاض القيمة.

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

٨. استثمارات في شركات زميلة

يبين الجدول أدناه الشركات الزميلة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ 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
		٢٠٢٠ ٢٠١٩	
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 فولاذ القابضة ش.م.ب. ©

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

في خلال السنة الحالية، قامت المجموعة بعكس مخصص خسائر لتدني القيمة بقيمة ١٠٠ مليون ريال قطري ومعترف به سابقاً في البيانات المالية الموحدة. يرجى الرجوع الى الإيضاح رقم ٤ من البيانات المالية الموحدة حول التقديرات والأحكام الهامة التي قامت بها الإدارة لاتخاذ القرار حول عكس المخصص.

(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 ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

(٣) شركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م.

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

٨. استثمارات في شركات زميلة (تتمة)

القيمة الدفترية للاستثمارات المحتسبة وفقا لطريقة حقوق الملكية كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
١,٤٦٢,٧٠٨	١,٤٦٣,٢٣٤	شركة فولاذ القابضة ش.م.ب ©
١٣,٢٠٦	١١,٨٤٥	شركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م.
--	--	شركة صلب ستيل
١,٤٧٥,٩١٤	١,٤٧٥,٠٧٩	

تغيرت القيمة الدفترية للاستثمارات المحتسبة وفقا لطريقة حقوق الملكية كالتالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
١,٤٠٧,٠٨٩	١,٤٧٥,٩١٤	الرصيد في بداية السنة
٧٥,٣٢٨	١٤,٣٤٧	حصة من نتائج شركات زميلة
(٤,٦٨٢)	(٢,٦٣٣)	صافي حصة من الخسارة الشاملة الاخرى
(٩٨,٣٢١)	--	دفعات قرض
١٠٠,٠٠٠	--	عكس الانخفاض في القيمة
--	(١٠,٠٠٠)	تعديلات ناتجة عن عكس التدني
(٣,٥٠٠)	(٢,٥٤٩)	توزيعات أرباح من شركات زميلة
١,٤٧٥,٩١٤	١,٤٧٥,٠٧٩	الرصيد في نهاية السنة

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

شركة صناعات قطر ش.م.ع.ق.
ايضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٥٨,٨٩٥	٦٢,٢٥٤	--	--	٢,٧٩٥,٧٦٨	٢,٩٦٥,١١٧	موجودات متداولة
١٢,١٢٣	١٠,٩٨٩	--	--	٥,٦٧٨,٥٩٧	٥,٥٦٧,٠٤٥	موجودات غير متداولة
(١٦,٤٥٩)	(١٩,٧٩٦)	--	--	(٢,٠٥٣,٨٦٦)	(٢,٣٥٧,٧٦٦)	مطلوبات متداولة
(٢,٦٥٧)	(٢,٦٣٦)	--	--	(٢,٥٩٩,٤٩١)	(٢,٣١٢,٢١٨)	مطلوبات غير متداولة
٥١,٩٠٢	٥٠,٨١١	--	--	٣,٨٢١,٠٠٨	٣,٨٦٢,١٧٨	صافي الموجودات
٥٠%	٥٠%	٣١.٠٣%	٣١.٠٣%	٢٥%	٢٥%	حصة المجموعة %
						حصة المجموعة بالريال
٢٥,٩٥١	٢٥,٤٠٦	--	--	٩٥٥,٢٥٢	٩٦٥,٥٤٥	القطري
--	--	--	--	(١٧٠,٠٠٠)	(١٨٠,٠٠٠)	خسارة الانخفاض في القيمة
--	--	--	--	٦٨٤,٨٠٤	٦٨٤,٨٠٤	وخصائر أخرى
--	--	--	--			الشهرة
--	--	--	--	٦٦٠	٦٦٠	تعديل حقوق الملكية ما قبل الاستحواذ
(١٢,٧٤٥)	(١٣,١١٢)	--	--	(٦,٤٣٥)	(٦,٤٣٥)	استبعاد الهامش بين الشركات
--	(٤٤٩)	--	--	(١,٥٧٣)	(١,٣٤٠)	تعديلات أخرى
١٣,٢٠٦	١١,٨٤٥	--	--	١,٤٦٢,٧٠٨	١,٤٦٣,٢٣٤	القيمة الدفترية
شركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م.		شركة صلب ستيل		شركة فولاذ القابضة ش.م.ب. ©		بيان الدخل الشامل الموجز
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٨١,٣٢٥	٧٢,٣٤٣	--	--	٦,١١٧,٨٣٥	٤,٩٦٣,٨٠١	إيرادات
٣,١٧٠	٢,٣٧٦	--	--	٢٩٥,١٠٣	٥٢,٦٣٧	الربح/ (الخسارة) من العمليات
--	--	--	--	(١٧,٠٤٩)	(١٠,٥٣١)	خصائر الدخل الشامل الآخر
٣,١٧٠	٢,٣٧٦	--	--	٢٧٨,٠٥٤	٤٢,١٠٦	إجمالي الدخل الشاملة
١,٥٨٥	١,١٨٨	--	--	٧٣,٧٤٣	١٣,١٥٩	حصة المجموعة من النتائج
--	--	--	--	(٤,٦٨٢)	(٢,٦٣٣)	حصة المجموعة خسائر من الدخل الشامل الآخر
						توزيعات الأرباح والمنافع
						الضريبة المدفوعة الواردة من الشركات الزميلة زميلة
(٣,٥٠٠)	(٢,٥٤٩)	--	--	--	--	

شركة صناعات قطر ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٩. استثمار في مشاريع مشتركة

فيما يلي الحركة في الاستثمار في مشاريع مشتركة خلال السنة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
١٧,٨٨٥,٧٠٣	١٦,٧٣٢,٤٦٠	الرصيد في ١ يناير
(٨٠,١٧٣)	--	تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) - الأيجارات
١٧,٨٠٥,٥٣٠	١٦,٧٣٢,٤٦٠	الرصيد المعدل في ١ يناير
--	(٩,٨٤٧,٨٧٤)	حصة من نتائج مشاريع مشتركة
٢,١٨٠,٧٥٥	٣٠٨,٥١٢	حصة من خسائر الدخل الشامل الآخر
--	٧٥٦,٧٩٣	حصة الغاء الاعتراف في بالاحتياطي الضريبي المعفي
(٩,٨٤٨)	(١٨,٨٦٤)	إيراد توزيعات الأرباح
١٥,٧٩٥	--	
(٣,٢٥٩,٧٧٢)	(١,٠١٥,٥٢٧)	
١٦,٧٣٢,٤٦٠	٦,٩١٥,٥٠٠	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:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإجمالي	كفاك	قابكو	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	
١,٠٩١,٤٣٠	٢٣٥,٩٣٤	٨٥٥,٤٩٦	موجودات متداولة
١,٩٦٤,٠١٥	٣٦٤,٨٨٥	١,٥٩٩,١٣٠	النقد وشبه النقد
٣,٠٥٥,٤٤٥	٦٠٠,٨١٩	٢,٤٥٤,٦٢٦	موجودات متداولة أخرى
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)	مطلوبات غير متداولة
(٥٩٤,٥٢٨)	(١١٥,٦٥٤)	(٤٧٨,٨٧٤)	
٨,٦٠٢,٨٥٩	١,٤١٩,٥٤٩	٧,١٨٣,٣١٠	صافي الموجودات قبل حصة
--	--	--	حصة الأقلية
٨,٦٠٢,٨٥٩	١,٤١٩,٥٤٩	٧,١٨٣,٣١٠	العائدة إلى المجموعة

شركة صناعات قطر ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٩. استثمار في مشاريع مشترك (تتمة)

الإجمالي	كفاك	قابكو	٢٠٢٠ كما في ٣١ ديسمبر
الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	
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	المجموعة

الإجمالي	كفاك	قابكو	٢٠٢٠ كما في ٣١ ديسمبر
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)	مصرفات الفوائد
(٣٠٣,٠٧٥)	٢١,٢٩٤	(٣٢٤,٣٦٩)	مصرف ضريبة الدخل
(٢,٨٨٩,٩٧٧)	(١,١١١,٧٤٣)	(١,٧٧٨,٢٣٤)	تكاليف ومصرفات 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 صناعات قطر
١,٠٦٥,٣٠٥	(٣٨,٩٩٤)	١,١٠٤,٢٩٩	حصة المجموعة من صافي الربح
(١٨,٨٦٤)	--	(١٨,٨٦٤)	حصة المجموعة من الدخل الشامل الآخر

شركة صناعات قطر ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٩. استثمار في مشاريع مشترك (تتمة)

الإجمالي	قافكو	كفاك	قابكو	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	
				موجودات متداولة
١,٩٦٩,٥٨٣	١,٢٢٣,٧٥٢	٢١٥,٠٨٩	٥٣٠,٧٤٢	النقد وشبه النقد
٣,٤٤٥,٦٨٠	١,٦٩٢,٨٠٧	٦١٠,٨٢٥	١,١٤٢,٠٤٨	موجودات متداولة أخرى
٥,٤١٥,٢٦٣	٢,٩١٦,٥٥٩	٨٢٥,٩١٤	١,٦٧٢,٧٩٠	
١٩,٨١٧,٣٤٨	١١,٤٨٣,٤٠٣	١,٢٨٨,١٣٠	٧,٠٤٥,٨١٥	موجودات غير متداولة
				مطلوبات متداولة
				مطلوبات مالية (عدا الذمم
(١,٨٢٣,٣٥٤)	(٧١٥,٢١٨)	(٣٣٢,٥٦٤)	(٧٧٥,٥٧٢)	الدائنة التجارية)
(١٠٧,٦٠٩)	(٦٤,٥٤٩)	(٢٢,٤٨٥)	(٢٠,٥٧٥)	مطلوبات متداولة أخرى
(١,٩٣٠,٩٦٣)	(٧٧٩,٧٦٧)	(٣٥٥,٠٤٩)	(٧٩٦,١٤٧)	
(١,٠٣٠,٣٨٣)	(٣٤٩,١٨٩)	(١٧٣,٥٥٢)	(٥٠٧,٦٤٢)	مطلوبات غير متداولة
٢٢,٢٧١,٢٦٥	١٣,٢٧١,٠٠٦	١,٥٨٥,٤٤٣	٧,٤١٤,٨١٦	صافي الموجودات قبل
(١٤٠,٥٠٨)	(١٤٠,٥٠٨)	--	--	حصة الأقلية
٢٢,١٣٠,٧٥٧	١٣,١٣٠,٤٩٨	١,٥٨٥,٤٤٣	٧,٤١٤,٨١٦	العائدة إلى المجموعة
				تسوية للقيم الدفترية:
				صافي الموجودات الافتتاحي
٢٣,٤٦٨,٢٠٨	١٤,٣٥٥,٣٨٤	١,٥٤٢,٧٣٦	٧,٥٧٠,٠٨٨	(١ يناير)
٢,٨٠٨,٣٠١	١,١٦٣,٢١٢	٢٧٥,٨٠٩	١,٣٦٩,٢٨٠	ربح السنة
(١٣,١٣١)	(١٣,١٣١)	--	--	الدخل الشامل الآخر
(٨٨,١٤١)	(٧٨,١٦٧)	(٧,٤٢٢)	(٢,٥٥٢)	حركات أخرى
(٤,٠٤٤,٤٨٠)	(٢,٢٩٦,٨٠٠)	(٢٢٥,٦٨٠)	(١,٥٢٢,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
٢٢,١٣٠,٧٥٧	١٣,١٣٠,٤٩٨	١,٥٨٥,٤٤٣	٧,٤١٤,٨١٦	صافي الموجودات الختامي
	%٧٥	%٥٠	%٨٠	حصة المجموعة %
١٦,٥٧٢,٤٤٩	٩,٨٤٧,٨٧٤	٧٩٢,٧٢٢	٥,٩٣١,٨٥٣	حصة المجموعة
١٦٠,٠١١	--	١٦٠,٠١١	--	أثر وضع الإعفاء الضريبي
				للشركة
١٦,٧٣٢,٤٦٠	٩,٨٤٧,٨٧٤	٩٥٢,٧٣٣	٥,٩٣١,٨٥٣	المجموع

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

٩. استثمار في مشاريع مشتركة (تتمة)

الإجمالي الف ريال قطري	قافكو الف ريال قطري	كفاك الف ريال قطري	قابكو الف ريال قطري	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٠,٤٧٤,٩٠٧	٥,٦٧٦,٧٩٨	١,٩٣٥,٠٣٨	٢,٨٦٣,٠٧١	إيرادات
٨٧٥,٠٦٨	١٦٢,٣٢٤	١٠,٨٠١	٧٠١,٩٤٣	إيرادات أخرى
(١,٦٣٢,٠٥٦)	(١,٠٢٧,١٤١)	(٢٦١,٨٠٧)	(٣٤٣,١٠٨)	استهلاك وإطفاء
(٢٩,٤٧٦)	(١٧,٩٥٤)	(٢,١٨٣)	(٩,٣٣٩)	مصروفات الفوائد
(١٥١,٠٨٩)	(١,٠٥٣)	(١٥٠,٠٣٦)	--	مصروف ضريبة الدخل
(٦,٧٤٠,٢٨٩)	(٣,٦٤٠,٩٩٧)	(١,٢٥٦,٠٠٤)	(١,٨٤٣,٢٨٧)	تكاليف ومصروفات أخرى
٢,٧٩٧,٠٦٦	١,١٥١,٩٧٧	٢٧٥,٨٠٩	١,٣٦٩,٢٨٠	ربح السنة
١١,٢٣٦	١١,٢٣٦	--	--	حصة الأقلية
٢,٨٠٨,٣٠٢	١,١٦٣,٢١٣	٢٧٥,٨٠٩	١,٣٦٩,٢٨٠	العائدة إلى المجموعة
(١٣,١٣١)	(١٣,١٣١)	--	--	الدخل الشامل الآخر
٢,٧٩٥,١٧١	١,١٥٠,٠٨٢	٢٧٥,٨٠٩	١,٣٦٩,٢٨٠	إجمالي الدخل الشامل
٢,١٨٠,٧٥٥	٨٧٢,٤٠٨	٢١٢,٩٢٣	١,٠٩٥,٤٢٤	حصة المجموعة من صافي الربح
(٩,٨٤٨)	(٩,٨٤٨)	--	--	حصة المجموعة من الدخل الشامل الآخر

١٠. اندماج الاعمال

خلال السنة ، 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 الأرصدة المكتسبة
--	مخصوماً منه: القيمة المدفوعة نقداً
١,٢٢٣,٧٥٢	

١٠. اندماج الاعمال (تمة)

للموجودات والمطلوبات المفترضة نتيجة الاستحواذ على 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 والألات 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 والمقتناة والمطلوبات المفترضة
(١٠٦,٨٠٨)	مكاسب شراء صفقة
١٤,٩٣٠,٥٠٨	إجمالي الاعتبار

ساهمت قافكو بإيرادات ٤,٤٠٥ ريال قطري و ٨١٧.١ ريال قطري في أرباح المجموعة للفترة بين تاريخ الاستحواذ وتاريخ التقرير.

ملاحظات على بيان التدفق النقدي

صافي الأصول القابلة للتحديد والمقتناة 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 المقدره للحصة غير المسيطرة وبلغت إلى ٣,٧٨١ 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 (الخسارة) للسنة
١٣٥,٨٥٧	الربح (الخسارة) 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 ٢٠٢٠

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	سيارات		
الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٢٢٦,٨٣١	١٦٠,٠٦١	٣٨,٢٠٧	١١,٤٨١	٥٤,٣١٤	٥٦,٠٥٩		١ يناير ٢٠١٩ معدل
٦,٩٧٢	٦,٩٧٢	--	--	٥,٠٧٣	١,٨٩٩		اضافات
--	(٣٢,٤٤٥)	(٦٩٥)	(٥,٣٦٣)	(٢١,٣٥٦)	(٥,٠٣١)		مصاريف اطفاء
١١,١٤٣	--	--	--	--	--		مصاريف فوائد
(٤٤,١٤٢)	--	--	--	--	--		مدفوعات
<u>٢٠٠,٨٠٤</u>	<u>١٣٤,٥٨٨</u>	<u>٣٧,٥١٢</u>	<u>٦,١١٨</u>	<u>٣٨,٠٣١</u>	<u>٥٢,٩٢٧</u>		<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٩</u>
١٧,٠٩٧	١٧,٠٩٧	--	٢,٦٠٢	--	١٤,٤٩٥		اضافات
							اضافات من خلال اندماج
٢٣١,٦٢٨	١٣٧,٧٣٢	٦٥٤	١,٧٣٩	--	١٣٥,٣٣٩		الاعمال (ايضاح رقم ١٠)
							التعديلات بسبب تعديلات
(١١,٨٥١)	(١١,٩٧٧)	--	(٤٢٨)	(٩,٨٥٩)	(١,٦٩٠)		عقد الإيجار
--	(٥٢,٥٩٣)	(١,٢٩١)	(٥,٥١٢)	(١٧,٣٤٨)	(٢٨,٤٤٢)		مصاريف اطفاء
٢٢,٣٨٢	--	--	--	--	--		مصاريف فوائد
(٥٩,٩٧٤)	--	--	--	--	--		مدفوعات
<u>٤٠٠,٠٨٦</u>	<u>٢٢٤,٨٤٧</u>	<u>٣٦,٨٧٥</u>	<u>٤,٥١٩</u>	<u>١٠,٨٢٤</u>	<u>١٧٢,٦٢٩</u>		<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠</u>

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

١١. عقود الايجار

تحليل استحقاق مطلوبات عقود الايجار كما يلي :

٢٠١٩	٢٠٢٠	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٣٣,٠٢٦	٧٥,١٧٨	لايزيد عن سنة
٥٧,٦٦٥	١٢٠,١٢٥	تزيد عن سنة و لا يزيد عن ٥ سنوات
١١٠,١١٣	٢٠٤,٧٨٣	تزيد عن ٥ سنوات
٢٠٠,٨٠٤	٤٠٠,٠٨٦	

تم عرض المطلوبات عقود الايجار في البيانات المالية الموحدة كالتالي

٢٠١٩	٢٠٢٠	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٣٣,٠٢٦	٧٥,١٧٨	قصيرة الاجل
١٦٧,٧٧٨	٣٢٤,٩٠٨	طويلة الاجل
٢٠٠,٨٠٤	٤٠٠,٠٨٦	

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

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

١٢. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٣٦٤,٠٢٧	٣٢٤,٥٨١	الرصيد في بداية الفترة
--	(١٥,٢١٠)	استبعاد
(٣٩,٤٤٦)	٣٨,٩٩٦	الحركة في القيمة العادلة المعترف بها مباشرة في الربح أو الخسارة (إيضاح ١٨)
٣٢٤,٥٨١	٣٤٨,٣٦٧	في ١ يناير، مقاسة بالقيمة العادلة
٣٢٠,٩٩٦	٣٤٤,٧٨٢	استثمارات في أدوات حقوق ملكية - مدرجة
٣,٥٨٥	٣,٥٨٥	استثمارات في أدوات حقوق الملكية - غير مدرجة

١٣. مخزون

٢٠١٩	٢٠٢٠	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٦٦٣,٦٣٢	٤٥٢,٣٥٥	سلع جاهزة و سلع لغرض إعادة البيع
٣٤٦,٥٩٣	١٦٩,٨٥٩	مواد خام
١٩٩,٢٠٩	٨٩٠,٩٠١	قطع غيار ومستهلكات
٣٠٠,٤٨٩	٣٢٦,٧٧١	أعمال قيد التنفيذ
٢٥٥,٢٥٩	٢٣٦,١١٤	إضافات
١٢٠,٢٩٦	٢٥,٠٣٢	بضائع في الطريق
١,٨٨٥,٤٧٨	٢,١٠١,٠٣٢	
(٣٣,٩٨٦)	(١٥٦,٢١٢)	ناقصا: تخفيض المخزون لاصافي القيمة القابلة للتحقق
١,٨٥١,٤٩٢	١,٩٤٤,٨٢٠	

بلغ المخزون المعترف به كمصروف خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ما قيمته ٢,٠٩ مليار ريال قطري (٢٠١٩ ٣.٤٢ مليار). وقد تم إدراج ذلك في تكلفة المبيعات.

بلغ صافي عكس انخفاض المخزون ما قيمته ٠.٥ مليون ريال قطري (٢٠١٩: انخفاض قدره ٠.٢ مليون ريال قطري) وتم الاعتراف به خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وتم إدراجه في "تكلفة المبيعات" في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

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

١٣. مخزون (تمة)

٢٠١٩	٢٠٢٠	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٣٤,١٧٩	٣٣,٩٨٦	الرصيد في بداية السنة
--	٩٢,٠٩٧	مخصص إضافي من دمج الأعمال (إيضاح رقم ١٠)
--	٣٠,٧٠٢	المخصصات خلال السنة
(١٩٣)	(٥٧٣)	شطب المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق
٣٣,٩٨٦	١٥٦,٢١٢	عكس مخصص
		الرصيد في نهاية السنة

١٤. ذمم مدينة تجارية و ذمم مدينة أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
١٢٣,٢٢٢	٤٨٥,٤٠٨	ذمم مدينة تجارية بالتكلفة المطفأة
٤٠٠,٠٩٠	٨٦٨,٦٤٥	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٣)
٨٥,٦٧٠	١٩٦,١٤٨	دفعات مقدمة للموردين
٣٦,٦٠٨	٦٤,٠٤٨	مبالغ مدفوعة مقدماً
٨٠,٨٨٧	١٠٠,٦١٧	قروض للموظفين
٨٣,٨٨٣	١٨,٣٢٧	فوائد مستحقة
١٦,٨٠١	١٨,٤٤١	ذمم مدينة أخرى
٨٢٧,١٦١	١,٧٥١,٦٣٤	
(٥٤,٠٦٨)	(٥٦,٩٩٩)	ناقصاً: خسائر الائتمان المتوقعة
٧٧٣,٠٩٣	١,٦٩٤,٦٣٥	
٥٢٤,١٥٣	٧٦١,٠٦٠	ذمم مدينة تجارية مقاسة بالقيمة العادلة (إيضاح ٢٣)
١,٢٩٧,٢٤٦	٢,٤٥٥,٦٩٥	

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	
١٤٣,٣٣١	١٥,٩٠٥	٦٠٢	١٢٦,٨٢٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
(١٤,٥٣٠)	(٩,٨٤٨)	(٤,٦٨٢)	--	الخسائر الشاملة الأخرى
٣١,٣٢٤	--	--	٣١,٣٢٤	المحول إلى الاحتياطي القانوني
١٦٠,١٢٥	٦,٠٥٧	(٤,٠٨٠)	١٥٨,١٤٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
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

إيضاحات:

(١) ينص (النظام الأساسي للشركة على أنه قبل التوصية بأي توزيع أرباح على المساهمين ، يجب على مجلس الإدارة إنشاء احتياطات يعتبرها المجلس ضرورية أو مناسبة. يمثل الاحتياطي القانوني المعروض في وجه بيان المركز المالي الموحد مبلغ الاحتياطي القانوني من الشركات التابعة المتضمنة لغرض التوحيد والمبلغ الذي قرر مجلس إدارة صناعات قطر تحويله خلال السنة من ربح السنة الحالية. يتم تحديد تحويل الاحتياطي القانوني من قبل مجلس إدارة صناعات قطر تحويله وفقاً للنظام الأساسي

(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 المحتسبة 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 لأحكام القانون رقم ١٣ لسنة ٢٠٠٨، قامت المجموعة برصد مبلغ مخصص من الربح بقيمة ٤٨.٨ مليون ريال قطري (٢٠١٩): ٥٩.٦ مليون ريال قطري) ما نسبته ٢.٥٪ من صافي الربح المعدل الموحد للسنة لصندوق دعم الأنشطة الرياضية والثقافية والاجتماعية والخيرية.

١٨. التوزيعات

قترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بقيمة ريال قطري ٠.٣٣ ريال قطري لكل سهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٢:٠٦ ريال قطري لكل سهم فيما يتعلق بسنة ٢٠١٨). تمت الموافقة على توزيعات الأرباح لعام ٢٠١٩ البالغة ٢,٤٢٠ مليون ريال قطري من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي الذي عقد في ١ مارس ٢٠٢٠. وسيتم تقديم التوزيعات النهائية المقترحة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ لاعتمادها رسميًا 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 اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٠ (إيضاح 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 للبترول مقابل ٣.٦٤ مليار ريال قطري لشراء جميع أسهمها في الشركة التابعة، ومع ذلك، بعد فترة زمنية مدتها ١٦ عامًا، وافقت المجموعة على إعادة الأسهم إلى قطر للبترول بدون مقابل.

لا تعتبر معاملة الشراء والتحويل النهائي للفائدة البالغة ٢٥٪ إلى قطر للبترول 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 وفقًا للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٠. وأي فرق قد ينجم عن المعاملات سيتم الاعتراف به مباشرة في حقوق الملكية. يقلل المقابل المدفوع لقطر للبترول من مبلغ الحصص غير المسيطرة المعروضة. على وجه الخصوص، نظرًا 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 للبترول حقوق توزيعات الأرباح خلال فترة الـ ١٦ سنة؛ ومن ثم، فإنه لا يتمتع من حيث الجوهر بإمكانية الوصول الحالية إلى العائدات المرتبطة بفوائد ٢٥٪ أيضًا وفقًا 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. اعتبارًا 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. أخيرًا، في تاريخ تحويل نسبة الفائدة البالغة ٢٥٪ إلى قطر للبترول، من المتوقع أن تُضاف الحصص غير المسيطرة إلى مبلغ الأرباح غير الموزعة خلال فترة الـ ١٦ سنة

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

٢٠. التزامات منافع الموظفين

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٢٠٥,٠٢٤	٢٠٠,٦٨٤	الرصيد كما في ١ يناير
--	٢٩٢,٢٧٤	إضافات من خلال اندماج الاعمال
٣٥,٥٧٩	٦٦,٠٦٨	المخصص المكون خلال السنة
--	(٢,٠٣٤)	إعادة قياس القيمة العادلة لمخصص منافع الموظفين
(٣٩,٩١٩)	(١٢٦,٤٩٩)	المدفوع خلال السنة
٢٠٠,٦٨٤	٤٣٠,٤٩٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
--	١٠,٦٤١	متداولة
٢٠٠,٦٨٤	٤١٩,٨٥٢	غير متداولة
٢٠٠,٦٨٤	٤٣٠,٤٩٣	

تقوم المجموعة بسداد منافع المعاشات للموظفين القطريين أو ورثتهم، ممن تقاعدوا قبل عام ٢٠٠٣. وهذه المدفوعات تستوفي تعريف لائحة المنافع المحددة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩. وقررت المجموعة بأن التزامها يعتبر غير مادي ويتم تسجيله عند السداد. ومع ذلك، فإن التزامات الشركة التابعة والمشاريع المشتركة لهذه المنافع يعد جوهرياً وبالتالي يتم تسجيله باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

أ. مصاريف منافع الموظفين

٢٠١٩	٢٠٢٠	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٥٠٧,٤٥٥	٧٢٧,٤٦٦	تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٧)
١٢,٩٣٨	١١,٢٢٩	مصاريف البيع
٨٤,٦٤٥	٢٩٤,٧٦٠	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٣٠)
٦٠٥,٠٣٨	١,٠٣٣,٤٥٥	

٢٠. التزامات منافع الموظفين

ب. تكلفة المعاشات ونهاية الخدمة

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٦,٤٥٩	١٧,٦٣٥	منافع المساهمة المحددة- حصة صاحب العمل
٣٥,٥٧٩	٦٦,٠٦٨	تكاليف نهاية الخدمة
٤٢,٠٣٨	٨٣,٧٠٣	

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

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

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

١,٩٣٪-٢,٨٩٪	معدل الخصم
٢,٠٪-٤,٧٥٪	معدل نمو الرواتب
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 (تمة)

بالإضافة إلى تلقي منافع المعاشات من صندوق المعاشات الحكومي، فإن قطر للبترول، الشركة الأم النهائية، قامت بتطبيق نظام جديد لمكافأة نهاية الخدمة في عام ٢٠١٦ على الموظفين القطريين. ووفقا لهذا النظام الجديد، فإن أي موظف عمل بالمجموعة لمدة ٢٠ عاما أو أكثر يحصل على مكافأة من دفعة واحدة عند التقاعد أو الاستقالة على أساس آخر راتب وعدد سنوات الخدمة التي تزيد عن ٢٠ عاما. ومبدأ أن المكافأة يبدأ استحقاقها بعد ٢٠ عاما من الخدمة يعني أن معادلة حساب المكافأة تتضمن التحويل في الجزء الأخير من المدة وبالتالي فإن الاستحقاق يجب أن يتم على أساس القسط الثابت على مدار الخدمة بأسرها. ومع ذلك، استنادا إلى نهج بديل للمحاسبة، خلصت الإدارة إلى أن الخدمة بعد ٢٠ عاما فقط هي التي تؤدي إلى مكافأة وبالتالي فإن تحميلها يجب أن يتم وفقا لمعادلة المكافأة، أي: لا يبدأ الاستحقاق إلا بعد استيفاء الأهلية في الخدمة.

٢١. ذمم دائنة تجارية و ذمم دائنة أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٢٨٩,٨٧١	٩٧,٣٠٤	ذمم دائنة تجارية
٢٣,٦٢٦	٢٤٣,١٠٥	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٣)
٣٨٩,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	ضمانات مالية*
٢٦٧,٠٩٧	٤١٧,٦٧٩	مصاريف مستحقة
٥٩,٥٧٢	٤٨,٨٥٥	مخصص للمساهمة في صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية
١٢١,٢٨٠	١٢٨,١٨٩	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٣٤,٢٨٩	٣٤,٢٨٩	مبالغ مستحقة للحكومة
٥٤,٢٦٨	٣٣,٦٠٨	ذمم دائنة أخرى
١,٢٣٩,٠٠٣	١,٤٠٣,٠٢٩	

* 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.

ووفقا لشروط اتفاقية الضمانات المالية، فإن الحد الأقصى للتعرض للمجموعة يبلغ ٤٨٩ مليون ريال قطري وتم الاعتراف بمبلغ ٣٨٩ مليون ريال منها كالتزام.

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

٢٢. قروض بنكية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
--	٩,٨٨٢	السحب على المكشوف (إيضاح ٥)
--	٢٦,٧١٥	قروض مقابل إيصالات الأمانة
--	٣٦,٥٩٧	

تمتلك إحدى الشركات التابعة للمجموعة تسهيلات ائتمانية بقيمة ٩٩,١ مليون ريال قطري لدى بنك الدوحة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كان لدى الشركة التابعة رصيد قائم قدره ٩,٨٥ مليون ريال قطري (٢٠١٩: لا شيء ريال قطري) كبنك سحب على المكشوف مستحق الدفع عند الطلب وخاضع للفائدة بمتوسط معدل ٥٪ سنويًا، بالإضافة إلى إيصالات أمانة بقيمة ٢٦,٦ مليون ريال قطري (٢٠١٩: لا شيء) والتي تم سدادها بالكامل في تاريخ الاستحقاق في يناير ٢٠٢١. الجزء غير المستخدم من بلغت التسهيلات الائتمانية ٦٢,٦ مليون ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ١٠٠ مليون ريال قطري).

٢٣. إفصاحات الأطراف ذات العلاقة

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

(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	
٦٨٦,٥٠٩	--	--	الشركة الأم الرئيسية قطر للبترول
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	١٣٥	٢٥٨	

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

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)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	مبيعات	إيرادات أخرى	أتعاب الإدارة
الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري
	٧١,٩٦٩	--	٥٩٨
الشركات الزميلة وشركاتها التابعة شركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م.			
منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة شركة قطر لتوزيع وتسويق الكيماويات والبتروكيماويات ("منتجات") ش.م.ق.	٤,٠٢١,٩٩٨	٢,٦٥١	--
شركة غزال ش.م.ق.	--	٨٠	--
	٤,٠٩٣,٩٦٧	٢,٧٣١	٥٩٨

المشتريات	مصرفات إدارية
الف ريال قطري	الف ريال قطري

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الشركة الأم الرئيسية قطر للبترول	١,٣٢٠,١٥٤	٧١,٨٥١
مشروع مشترك: كفافك	٢٥,١٨١	--
قابكو	--	٢٨٥
منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة شركة قطر لتوزيع وتسويق الكيماويات والبتروكيماويات ("منتجات") ش.م.ق.	--	١٢٢,٧١٥
شركة غزال ش.م.ق.	٧٢,٨٥٦	--
شركة قطر للوقود (ش.م.ع.ق.)	٦,٠٢٠	--
	١,٤٢٤,٢١١	١٩٤,٨٥١

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

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)

المشتريات	مصرفات إدارية	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
		السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
		الشركة الأم الرئيسية
١٢١,٩٠٨	٢٦,٥٣٣	قطر للبترول
		مشروع مشترك:
--	٢٠٦	قافكو
--	٦٩٦	قابكو
		منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة
	٢,٦١٢	شركة قطر لتوزيع وتسويق الكيماويات والبتروكيماويات ("منتجات") ش.م.ق.
٥٨,٨٧٦	--	شركة غزال ش.م.ق.
١١,٦٥٤	--	شركة قطر للوقود (ش.م.ع.ق.)
١٩٢,٤٣٨	٣٠,٠٤٧	

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

٢٣. إفصاحات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

أ. أرصدة الأطراف ذات العلاقة

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
		مقاسة بالتكلفة المطفأة
		الشركة الام:
		قطر للبترول
	١٠٩,٩٨٤	
		مشروع مشترك:
		قابكو
٣٢٩,٦٠٠	٦٥٠,٨٨٩	
		كفاك
	١٣,٦٨٧	
		شركات زميلة وشركات تابعة:
		شركة صلب ستيل
٥٣,٦١٤	٥٣,٦١٤	
		شركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م.
١٥,٢٨٩	١٨,٧٧٠	
		شركة قطر للفينيل المحدودة (كيو في سي) ش.م.ق.
	٤٨	
		شركة صلب
٤٠	٤٠	
		منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة
	٣٦	
		شركة غزال ش.م.ق.
	٢١,٥٧٧	
١,٥٤٧	--	
٤٠٠,٠٩٠	٨٦٨,٦٤٥	
(٥٣,٦٥٤)	(٥٣,٦٥٤)	ناقصا: خسارة الأنتمان المتوقعة (١)
٣٤٦,٤٣٦	٨١٤,٩٩١	
		المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		خاضعة للسيطرة المشتركة
		شركة قطر لتوزيع وتسويق الكيماويات والبتروكيماويات ("منتجات") ش.م.ق. **
٥٢٤,١٥٣	٧٦١,٠٦٠	
٨٧٠,٥٨٩	١,٥٧٦,٠٥١	

* الرصيد يمثل توزيعات أرباح مستحقة من قابكو

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

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

٢٣. إفصاحات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
		الشركة الأم الرئيسية:
٢٣,٣٠١	٢٠٠,٩٨٠	قطر للبترول
		مشاريع مشتركة
--	٢,٣٩٠	كفاك
		منشأة خاضعة للسيطرة المشتركة:
--	١٩,٢٠٩	شركة غزال ش.م.ق.
--	٢٠,٤٨٨	شركة الكوت للتأمين وإعادة التأمين
٣٢٥	٣٨	شركة قطر للوقود (ش.م.ع.ق.)
٢٣,٦٢٦	٢٤٣,١٠٥	

(١) 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.

٢٣. إفصاحات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

بنود وشروط المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تستند مبيعات السلع للشركات الزميلة خلال السنة إلى قائمة الأسعار السارية المفعول والأحكام التي يتم توفيرها للغير. تتم جميع المعاملات الأخرى على أساس الأحكام والشروط التجارية العادية بأسعار السوق.

تعتبر الأرصدة القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ 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 (٢٠١٩: ٤٨٩ مليون ريال قطري).

مكافآت موظفي الإدارة العليا

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٩,٣٠٠	١١,٨٧٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١٧,٧٥١	٢٨,٦٦٨	منافع قصيرة الأجل
٢٧,٠٥١	٤٠,٥٣٨	

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:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٢,٥٧٤,٦١٣	١,٩٧٤,٨٧٠	ربح السنة
٦,٠٥٠,٠٠٠	٦,٠٥٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة خلال السنة (بالآلاف)
٠.٤٣	٠.٣٣	لعائد الأساسي والمخفف للسهم (ريال قطري)

٢٥. ضريبة الدخل

٢٠١٩	٢٠٢٠	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
--	٣٨٥,٧٩٥	ضريبة الدخل الحالية
--	٣٣٧,٣٦٤	ضريبة الدخل الحالية
--	٧٢٣,١٥٩	تعديلات ضريبة الدخل للسنة السابقة
--	(٧٢١,٢٩١)	ائتمان ضريبي للمجموعة (١)
	١,٨٦٨	

(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 للبترول ووزارة المالية.

فيما يلي التسوية بين ضريبة الدخل وحاصل ضرب الربح المحاسبي في معدل الضريبة الفعلي للسنة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
--	٢,٠١٠,٠٧١	الربح قبل احتساب الضرائب
--	(٢,٤٢٢,٥٦٢)	تعديلات لـ:
--	١,٥١٤,٧٦٤	الدخل غير الخاضع للضريبة
--	١,١٠٢,٢٧٣	المصاريف والخسائر غير القابلة للخصم
--	٣٨٥,٧٩٥	الدخل الخاضع للضريبة
		ضريبة الدخل الحالية بنسبة ٣٥٪

الحركة على ضريبة الدخل المستحقة هي على النحو التالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
--	١٠٨,٣٦٧	الرصيد الافتتاحي
--	٣٨٥,٧٩٥	الإضافات من خلال دمج الأعمال (ايضاح ١٠)
--	٣٤٠,٢٢٢	ضريبة الدخل للسنة
--	(١١١,٣٤٦)	ضريبة الدخل للسنة السابقة بالصافي من المبالغ المستحقة الدفع
--	(٧٢١,٢٩١)	المعترف بها سابقاً
--	١,٧٤٧	المبلغ المدفوع خلال السنة
		ائتمان ضريبي للمجموعة
		الرصيد الختامي

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

٢٥. ضريبة الدخل (تتمة)

حركة الموجودات الضريبية المؤجلة هي على النحو التالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
--	--	الرصيد الافتتاحي
--	٢٩٦	الإضافات من خلال دمج الأعمال (إيضاح ١٠)
--	(٢٩٦)	نقصان بسبب التغيير في الوضع الضريبي
--	١,٩٧٥	الدخل الضريبي المؤجل خلال السنة
--	(١,٩٧٥)	تعديل توحيد المجموعة
--	--	الرصيد الختامي

حركة الالتزام الضريبي المؤجل على النحو التالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
--	--	الرصيد الافتتاحي
--	٢٠,٩٦٩	الإضافات من خلال دمج الأعمال (إيضاح ١٠)
--	١١,٨١٩	الدخل الضريبي المؤجل خلال العام
--	(٣٢,٧٨٨)	تعديل توحيد المجموعة
--	--	الرصيد الختامي

٢٦. الإيرادات

٢٠١٩	٢٠٢٠	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
--	٥٩٢,٤١٠	تصنيف الإيرادات - بمرور الوقت رسوم المعالجة (نفقات التشغيل السنوية)
٣,٧٩٣,٦٧٨	٢,٣٧٨,٦٠٦	تصنيف الإيرادات في وقت محدد
١,٠٢٧,٧٩٩	٣٥٢,٤٥٥	مبيعات القضبان الحديدية
٢٨٢,١٦١	٢٧٢,٠٦٩	مبيعات قطع حديدية
--	٩٤,٢٧٩	بيع لفائف حديدية
--	٣,٣٣٩,٨٠٠	رسوم المعالجة (هامش صافي عائدات المبيعات)
--	٢٣٤,٢٢١	مبيعات البورينا
--	١٤٤,٢٩٥	مبيعات الأمونيا
--	--	مبيعات الميلامين
٢١,٣٢٢	٢,١٣٢	إيرادات شحن
٥,١٢٤,٩٦٠	٧,٤١٠,٢٦٧	
(٢٩,١٣٧)	(١٠,٥٤٩)	مطروح : رسوم الشحن وأتعاب التسويق
٥,٠٩٥,٨٢٣	٧,٣٩٩,٧١٨	

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

٢٧. تكلفة المبيعات

٢٠١٩	٢٠٢٠	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٣,٥٦٦,٩٧٩	١,٧١٦,٠٧٥	المواد الخام والمستهلكات المستخدمة (إيضاح ١٣)
٦٠٥,٤٤٨	١,٧٤٥,٩١٩	مرافق
٥٠٧,٤٥٥	٧٢٧,٤٦٦	مصروفات منافع الموظفين (إيضاح ٢٠)
٢٤٠,٦٣١	١,٣٧٠,٤٢٤	الاستهلاك (إيضاح ٧)
٩٧,١١٥	١٦١,٨١٢	إصلاح وصيانة
٣٢,٤٤٥	٤٣,٢٠٣	إطفاء حق استخدام الموجودات
١٩٠,٩٣١	٣٨٢,٢٥٦	أخرى
(١٤٩,٤٣٣)	١٥٤,٥٨٩	صافي التغيرات في مخزون السلع التامة الصنع وأعمال قيد التنفيذ
٥,٠٩١,٥٧١	٦,٣٠١,٧٤٤	

٢٨. إيرادات أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٢٩,٢٣٨	٢٩,٣٣٥	منتج جانبي
٣٧,٥٨٤	٥٧,٣٧٤	إيرادات أخرى
٦٦,٨٢٢	٨٦,٧٠٩	

٢٩. إيرادات إستثمارات

٢٠١٩	٢٠٢٠	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
١٥,٤٥٥	١٦,٠٩٦	إيرادات توزيعات أرباح
١٠٤,٧٩١	٩٤,٨٧٠	إيرادات فائدة على الودائع البنكية - بنوك إسلامية
٢٦١,٠٥٦	١٥٦,٩٥٨	إيرادات فائدة على الودائع البنكية - بنوك أخرى
٣٨١,٣٠٢	٢٦٧,٩٢٤	

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

٣٠. مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٨٤,٦٤٥	٢٩٤,٧٦٠	تكاليف الموظفين
٨,٥٠٦	٧٦٤	خسارة استبعاد ممتلكات والألات ومعدات
٩,٣٠٠	١١,٨٧٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٦,٩٥٣	٤,٦٩١	أتعاب قطر للبترو
٤,٦٨٥	١٥,٣٨٢	إيجار ومرافق وتجهيزات
٣,٥٥٦	٢١,٣٦٣	الاستهلاك (إيضاح ٧)
١,٨١٨	١,٨١٨	رسوم بورصة قطر
١,٥٧٣	٥,٨٧٦	سفر وانتقالات واتصالات
٩,٣٤١	٥٤,٧٧٦	خدمات خارجية
٩,٣٦٦	٦٩,٥٥٥	أخرى
١٣٩,٧٤٣	٤٨٠,٨٥٥	

٣١. التعهدات

أ. تعهدات تكاليف الرأسمالية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٩٦,٧٥٨	٤٢٨,٠٥١	التكاليف الرأسمالية التقديرية المتعاقد عليها كما في نهاية سنة التقرير المالي ولم يتم أخذ مخصص لها ممتلكات و الألات ومعدات

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

الإجمالي	قافكو	كفاك	قابكو	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٥٢٩,٤٨٢	---	٣٦,٨٧٠	٤٩٢,٦١٢	تعهدات رأسمالية
الإجمالي	قافكو	كفاك	قابكو	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	
				٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٤٢٠,٥٥٨	٢٤١,٦٩٢	٥٤,٣٢٠	١٢٤,٥٤٦	تعهدات رأسمالية

٣٢. المطلوبيات المحتملة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
--	--	ضمانات مالية
٤,٢٤٦	٤,٣٤٦	ضمانات بنكية
٣٢,٥٦٩	٧,٧٣٤	خطابات إتماد
٢٩,٧٩٠	٢٩,٨٥٠	قضايا قانونية

لا تتوقع المجموعة أن تنشأ مطلوبيات 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 محامي المجموعة.

التقييم الضريبي للسنوات من ٢٠٠٧ إلى ٢٠١٤

خلال السنة ، أصدرت الهيئة العامة للضرائب تقييمات ضرائب الدخل لبعض مكونات المجموعة للسنوات من ٢٠٠٧ إلى ٢٠١٤ ، مما يتطلب من المكونات دفع ضرائب وغرامات إضافية قدرها ٤.٥٥ مليار ريال قطري. ويشمل ذلك غرامات تصل إلى ٢.٢٧ مليار ريال قطري على الادعاء بأن المكونات لم تدفع ضريبة الدخل المتعلقة بحصة شركة صناعات قطر خلال تلك السنوات.

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

توصلت 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 أو عن أي مبالغ أخرى محتملة قد تكون تقييم فيما يتعلق بهذه المسألة في السنوات اللاحقة.

علاوة على ذلك ، ووفقاً لشروط مذكرة التفاهم (إيضاح ٤) ، تتعهد وزارة المالية بتسوية أي مبالغ ضرائب دخل مستحقة على هذه المكونات للسنوات السابقة مباشرة إلى الهيئة العامة للضرائب . بناءً على المناقشات والمراسلات المتقدمة الجارية بين قطر للبترول ، نيابة عن المجموعة ، ووزارة المالية ، و الهيئة العامة للضرائب ، من المتوقع أن يتم سحب التقييمات.

يظهر الجدول أدناه تفاصيل عن حصة المجموعة من المطلوبيات المحتملة الشركة المشاريع المشتركة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
الإجمالي	قابكو	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٤,٤٥٠	٤,٤٥٠	ضمانات بنكية
٨٠	٨٠	خطابات إتماد
٤,٥٣٠	٤,٥٣٠	

٣٢. المطلوبات المحتملة (تتمة)

الإجمالي	قافكو	قابكو	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	
١٥٥	٧٥	٨٠	ضمانات بنكية
٤,٤٥٠	--	٤,٤٥٠	خطابات اعتماد
٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	--	تبرعات لجامعة قطر
١٢,١٠٥	٧,٥٧٥	٤,٥٣٠	

التزامات إعادة تأهيل الموقع

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

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

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

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

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

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

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

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

٣٣. التقارير القطاعية (تتمة)

تقوم الإدارة بمراقبة نتائج التشغيل ل وحداتها التجارية بصورة منفصلة لغرض اتخاذ القرارات حول توزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع بناء 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.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
إيرادات ما بين عملاء خارجيين	إيرادات ما بين القطاعات	إيرادات من عملاء خارجيين	إيرادات ما بين القطاعات	الإجمالي	الإجمالي
الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري
٣,٢٥٧,٩٧٦	-	٣,٢٥٧,٩٧٦	٣,٠٨٧,٣٢٣	-	٣,٠٨٧,٣٢٣
٤,٢٥٧,٥٩٨	-	٤,٢٥٧,٥٩٨	٤,٤٠٥,٠٠٥	-	٤,٤٠٥,٠٠٥
٥,٠٩٥,٨٢٣	-	٥,٠٩٥,٨٢٣	٢,٩٩٤,٧١٣	-	٢,٩٩٤,٧١٣
١٢,٦١١,٣٩٧	-	١٢,٦١١,٣٩٧	١٠,٤٨٧,٠٤١	-	١٠,٤٨٧,٠٤١
٧,٥١٥,٥٧٤	-	٧,٥١٥,٥٧٤	٣,٠٨٧,٣٢٣	-	٣,٠٨٧,٣٢٣
٥,٠٩٥,٨٢٣	-	٥,٠٩٥,٨٢٣	٧,٣٩٩,٧١٨	-	٧,٣٩٩,٧١٨

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

تنتج إيرادات بقيمة ١,٧٤٦ مليون ريال قطري تقريبا (٢٠١٩: ١١,٣٢٨ 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 المجموعة في عام ٢٠٢٠، ٨٩٪ مصنوعة في قطر (٢٠١٩: ٨٠٪)، ٨٪ في الإمارات (٢٠١٩: ١٤٪) والباقي موزعة في عدد من الدول التي لم يتم تقسيمها لغرض معين.

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

٣٣. التقارير القطاعية (تتمة)

أرباح القطاع

يعرض الجدول التالي معلومات حول الأرباح الخاصة بالقطاعات التشغيلية للمجموعة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، ٢٠١٩، على التوالي:

الإجمالي الف ريال قطري	الصلب الف ريال قطري	الأسمدة الف ريال قطري	البتروكيماويات الف ريال قطري	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٥٥٤,٥١٥	(١,٣٢٧,٩٣٠)	٨١٧,١٤٠	١,٠٦٥,٣٠٥	أرباح القطاع
١٤,٣٤٧	١٤,٣٤٧	--	--	حصة من نتائج شركات زميلة
٥٦٨,٨٦٢	(١,٣١٣,٥٨٣)	٨١٧,١٤٠	١,٠٦٥,٣٠٥	إجمالي ربح القطاع
٢١١,٩٨٦				إيرادات غير موزعة:*
١٦,٠٩٦				إيرادات الفوائد
١,٤٠٨,٩٣٤				إيرادات توزيعات الأرباح
				القيمة العادلة ومكاسب شراء المساومة
				عند دمج الأعمال
٣١,١٩٦				إيرادات أخرى
١,٦٦٨,٢١٢				مصرفات غير موزعة:*
(٧,٧٥٠)				أتعاب ومصرفات مجلس الإدارة
(٤,٦٩١)				أتعاب قطر للبترول السنوية
(٢,٢٢٨)				رسوم/ تكاليف بورصة قطر
(١٨٨)				إعلانات
(٢١٤,٠١٤)				مصرفات أخرى
(٢٢٨,٨٧١)				
٢,٠٠٨,٢٠٣				ربح السنة

الإجمالي الف ريال قطري	الصلب الف ريال قطري	الأسمدة الف ريال قطري	البتروكيماويات الف ريال قطري	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢,١٤١,٥٣٦	(٣٩,٢١٩)	٨٧٢,٤٠٩	١,٣٠٨,٣٤٦	أرباح القطاع
٧٥,٣٢٨	٧٥,٣٢٨	--	--	حصة من نتائج شركات زميلة
٢,٢١٦,٨٦٤	٣٦,١٠٩	٨٧٢,٤٠٩	١,٣٠٨,٣٤٦	إجمالي ربح القطاع
٣٥٣,٦٥١				إيرادات غير موزعة:*
١٥,٤٥٥				إيرادات الفوائد
٨,٣٦٤				إيرادات توزيعات الأرباح
٣٧٧,٤٧٠				إيرادات أخرى
(٧,٧٥٠)				مصرفات غير موزعة:*
(٦,٩٥٣)				أتعاب ومصرفات مجلس الإدارة
(١,٨١٨)				أتعاب قطر للبترول السنوية
(٣٢٠)				رسوم/ تكاليف بورصة قطر
(٢,٨٨٠)				إعلانات
(١٩,٧٢١)				مصرفات أخرى
٢,٥٧٤,٦١٣				ربح السنة

٣٣. التقارير القطاعية (تتمة)

أرباح القطاع

*الإيرادات و المصاريف غير الموزعة و تمثل ومصروفات شركة صناعات قطر. وهي لا تشمل توزيعات الأرباح من الشركات التابعة التي تصل إلى ١,٥٠٠ مليون ريال قطري (٢٠١٩: ٥٠٠ مليون ريال قطري) وتوزيعات الأرباح من المشاريع المشتركة بمبلغ ٣,٢٥٩.٧٧ مليون ريال قطري (٢٠١٩: ٣,٢٥٩.٧٧ مليون ريال قطري). يتم توحيد الشركة التابعة بالكامل ويتم استبعاد توزيعات الأرباح المستلمة من الشركة التابعة على المستوى الموحد. يتم المحاسبة عن الإستثمار في المشاريع المشتركة بإستخدام طريقة حقوق الملكية ويتم إستبعاده على المستوى الموحد.

موجودات القطاعات

يعرض الجدول التالي موجودات القطاعات فيما يتعلق بقطاعات الأعمال بالمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ على التوالي:

موجودات القطاع:	البتروكيمياويات الف ريال قطري	الأسمدة الف ريال قطري	الصلب الف ريال قطري	الإجمالي الف ريال قطري
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٧,٨٨٣,٦١٤	١٣,٠٣٢,٦٢٥	٦,٩٠٢,٨٨٥	٢٧,٨١٩,١٢٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٨,٠٣١,٩٠٦	١٠,٧٩٩,٩٧٢	٨,٤٧٥,٠٢٥	٢٧,٣٠٦,٩٠٣

البيانات القطاعية أعلاه تتعلق فقط بالشركات التابعة وشركات المشاريع المشتركة.

تسوية إجمالي موجودات القطاعات والتي ينبغي الإفصاح عنها:

	٢٠٢٠ الف ريال قطري	٢٠١٩ الف ريال قطري
إجمالي الموجودات للقطاعات التي ينبغي الإفصاح عنها	٢٧,٨١٩,١٢٤	٢٧,٣٠٦,٩٠٣
موجودات أخرى غير قابلة للتوزيع**	٩,١٩٨,٣٦٨	١٠,٦٦٢,٨٣١
الاعتراف بالإستثمار في المشاريع المشتركة بإستخدام طريقة حقوق الملكية	٦,٩١٥,٥٠٢	١٦,٧٣٢,٤٦١
موجودات متعلقة بالمشاريع المشتركة	(٧,٨٨٣,٦١٤)	(١٨,٨٣١,٨٧٨)
إجمالي الموجودات الموحدة للسنة	٣٦,٠٤٩,٣٨٠	٣٥,٨٧٠,٣١٧

** تتعلق بإجمالي موجودات صناعات قطر بإستبعاد الإستثمار في الشركة التابعة والمشاريع والمشاركة بمبلغ ٩,٣٧٩,٥ مليون ريال قطري (٢٠١٩: ٤,٨١٩.٩٢ مليون ريال قطري).

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

٣٣. تقارير القطاعات (تتمة)

موجودات القطاعات (تتمة)

٢٠١٩	٢٠٢٠	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
		الموجودات
		موجودات غير متداولة
٤,٨١٩,٩١٦	٩,٣٧٩,٤٥٤	استثمار في شركة تابعة ومشاريع مشتركة (بالتكلفة)
٤,٨١٩,٩١٦	٩,٣٧٩,٤٥٤	
		موجودات متداولة
٨٥,٥٤٥	١٧,٤٦٩	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٣٢٩,٦٠٠	١,٠٥٦,٣٦٦	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٨,٥٩٩,٤١٩	٥,٩١٠,٤٩٥	ودائع ثابتة
٣٢٤,٥٨١	٣٤٨,٣٦٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٣٢٣,٦٨٦	٦٩٢,٥٦٩	نقد وشبه النقد
١٠,٦٦٢,٨٣١	٨,٠٢٥,٢٦٦	
١٥,٤٨٢,٧٤٧	١٧,٤٠٤,٧٢٠	إجمالي الموجودات
		مطلوبات متداولة
١٩٠,٢٤٤	١٨٧,٠٧٠	ذمم دائنة ومصرفات مستحقة
٧,٠٧٧	٤,٨٢٦	مطلوبات الي لأطراف ذات علاقة
١٩٧,٣٢١	١٩١,٨٩٦	إجمالي المطلوبات المتداولة
		مطلوبات غير متداولة
--	١,٠٠٩,٧٤٧	المسؤولية المالية بموجب عقد آجل
--	١,٠٠٩,٧٤٧	إجمالي المطلوبات الغير متداولة
١٩٧,٣٢١	١,٢٠١,٦٤٣	إجمالي المطلوبات
		حقوق الملكية
٦,٠٥٠,٠٠٠	٦,٠٥٠,٠٠٠	رأس المال
٨٣,١٤٩	٩٨,٠٧٣	احتياطي قانوني
٩,١٥٢,٢٧٧	١٠,٠٥٥,٠٠٤	أرباح مدورة
١٥,٢٨٥,٤٢٦	١٦,٢٠٣,٠٧٧	إجمالي حقوق الملكية
١٥,٤٨٢,٧٤٧	١٧,٤٠٤,٧٢٠	إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

٣٤. إدارة المخاطر المالية

أ. الأهداف والسياسات

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

تسعى المجموعة لتقليل آثار بعض هذه المخاطر عن طريق استخدام الأدوات المالية المشتقة للحوط من التعرض للمخاطر. يخضع استخدام المشتقات المالية لسياسات قطر للبتروك 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 للبتروك 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 مجموعة 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. تشمل هذه الموجودات والمطلوبات المالية ذات معدلات الفائدة المتغيرة على النقد والأرصدة لدى البنوك والقروض التي تحمل فائدة والتي تكون في الغالب على أساس معدل عائتم.

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 ٩٢.٣ مليون ريال قطري (٢٠١٩: ٤٧.٥ 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

ان استثمارات المجموعة المدرجة معرضة لمخاطر أسعار الأسهم الناتجة عن عدم اليقين بشأن القيم المستقبلية للاستثمارات. تدير المجموعة مخاطر أسعار الأسهم من خلال التنوع ووضع حدود على المحفظة الفردية والإجمالية لأدوات حقوق الملكية. يتم تقديم التقارير الخاصة بمحفظة الأسهم إلى الإدارة العليا في قطر للبترول 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 ٣٤٤,٨ مليون ريال قطري (٢٠١٩): ٣٢٠,٩ 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 ١٧,٤ مليون ريال قطري (٢٠١٩): ١٦,٢ مليون ريال قطري) على حقوق الملكية

٤) مخاطر أسعار السلع

التعرض

يعد التقلب في أسعار النفط والغاز والمنتجات المكررة عنصراً منتشراً في بيئة أعمال المجموعة حيث يعتمد إنتاج المجموعة وشراؤها 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 ، كلفت قطر للبتروول لجنة إدارة الائتمان الخاصة بها لتطوير 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 ، وإذا لم تكن متاحة ، تستخدم لجنة إدارة الائتمان 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

٣٤. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

تشمل الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة التجارية المدينة بالنكلفة المطفأة ، والمستحقة من أطراف ذات صلة ، وقروض للموظفين ، والفوائد المستحقة ، والذمم المدينة الأخرى

بالنسبة للذمم المدينة وموجودات العقود وإستثمارات وكالة، قامت المجموعة بتطبيق النهج المبسط في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ لقياس مخصص الخسارة للخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى العمر. تحدد المجموعة خسائر الإئتمان المتوقعة على هذه البنود بإستخدام مصفوفة مخصصات، تم تقديرها إستناداً إلى الخبرة السابقة لخسارة الإئتمان إستناداً إلى حالة استحقاق المدين السابقة، تم تعديلها لتعكس الظروف الحالية والتقديرات للظروف الإقتصادية المستقبلية. وبناءً على ذلك، يتم عرض موجز مخاطر الإئتمان لهذه الموجودات وفقاً لحالة استحقاقها السابقة من حيث مصفوفة المخصص.

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 دائماً سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها ، في ظل الظروف العادية والظروف الصعبة ، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة المجموعة.

تقع المسؤولية النهائية عن إدارة مخاطر السيولة على عاتق مجلس الإدارة ، الذي وضع إطاراً مناسباً لإدارة مخاطر السيولة لإدارة تمويل المجموعة قصير ومتوسط وطويل الأجل ومتطلبات إدارة السيولة. تدبير المجموعة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ باحتياطيات 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		القيمة الدفترية للمطلوبات
				الاصوال الغير متداولة	التدفقات النقدية التعاقدية	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري
مطلوبات عقد الايجار	٧٥,١٧٨	٢١٤,٩١٣	١٠٩,٩٩٥	٣٢٤,٩٠٨	٤٠٠,٠٨٦	٤٠٠,٠٨٦
ذمم دائنة تجارية	٩٧,٣٠٤	--	--	--	٩٧,٣٠٤	٩٧,٣٠٤
مصرفات مستحقة	٤١٧,٦٧٩	--	--	--	٤١٧,٦٧٩	٤١٧,٦٧٩
ضمانات مالية	٤٠٠,٠٠٠	--	--	--	٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة	٢٤٣,١٠٥	--	--	--	٢٤٣,١٠٥	٢٤٣,١٠٥
مبالغ مستحقة للحكومة	٣٤,٢٨٩	--	--	--	٣٤,٢٨٩	٣٤,٢٨٩
ذمم دائنة أخرى	٢١٠,٦٥٢	--	--	--	٢١٠,٦٥٢	٢١٠,٦٥٢
	١,٤٧٨,٢٠٧	٢١٤,٩١٣	١٠٩,٩٩٥	٣٢٤,٩٠٨	١,٨٠٣,١١٥	١,٨٠٣,١١٥

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

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

القيمة الدفترية للمطلوبات	إجمالي التدفقات النقدية التعاقدية	أكثر من ٥ سنوات	من ١-٥ سنوات	أقل من سنة	تواريخ الاستحقاق التعاقدية للمطلوبات المالية
الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢٠٠,٨٠٤	٢٠٠,٨٠٤	١٦٧,٧٧٨	١١٠,١١٣	٥٧,٦٦٥	٣٣,٠٢٦
٢٨٩,٨٧١	٢٨٩,٨٧١	--	--	--	٢٨٩,٨٧١
٢٦٧,٠٩٧	٢٦٧,٠٩٧	--	--	--	٢٦٧,٠٩٧
٣٨٩,٠٠٠	٣٨٩,٠٠٠	--	--	--	٣٨٩,٠٠٠
٢٣,٦٢٦	٢٣,٦٢٦	--	--	--	٢٣,٦٢٦
٣٤,٢٨٩	٣٤,٢٨٩	--	--	--	٣٤,٢٨٩
٢٣٥,١٢٠	٢٣٥,١٢٠	--	--	--	٢٣٥,١٢٠
١,٤٣٩,٨٠٧	١,٤٣٩,٨٠٧	١٦٧,٧٧٨	١١٠,١١٣	٥٧,٦٦٥	١,٢٧٢,٠٢٩

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 ٢٠٢٠ و ٢٠١٩.

تراقب المجموعة رأسمالها باستخدام نسبة الرافعة المالية، وهي صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين. إن سياسة المجموعة هو أن تحتفظ بنسبة الرافعة المالية دون ٥٠٪. تدرج المجموعة ضمن صافي الدين القروض والديون المحملة بالفائدة، ودمم داتنة تجارية وأخرى، ناقصاً النقد وشبه النقد. يتضمن رأس المال حقوق الملكية العائدة لحاملي حقوق الملكية في شركة صناعات قطر ناقصاً صافي احتياطي الأرباح غير المحققة.

٣٤. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

ج. مخاطر السيولة (تتمة)

نسبة المديونية

كانت نسبة المديونية في نهاية العام كما يلي :

٢٠١٩	٢٠٢٠	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
--	٣٦,٥٩٧	الديون (١)
(١,٨٣٨,٣١٧)	(١,٧١٧,٢٢٣)	النقد وما في حكمه (إيضاح ٥)
(١,٨٣٨,٣١٧)	(١,٦٨٠,٦٢٦)	صافي الديون
٣٤,٢٢٩,٨٢٦	٣٣,٧٧٧,٤٢٨	حقوق الملكية (٢)
(٥,٣٧٪)	(٤,٩٧٪)	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 وضمم مدينة تجارية وأخرى ومبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تشمل المطلوبات المالية على ذمم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى غير متداولة.

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

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة ؛
المستوى ٢: المدخلات ، بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى ١ ، التي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام ، إما بشكل مباشر (أي بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار)) ؛ و
المستوى ٣: مدخلات لأصول 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.

ايضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٥ القيم العادلة للأدوات المالية (تتمة)

الطبقات والفئات من الأدوات المالية وقيمتها العادلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

القيمة العادلة			القيمة المسجلة			الموجودات المالية		المطلوبات المالية		طرق التقييم و الأمور الهامة
المستوى			المجموعة	المطلوبات المالية		الموجودات المالية		القيمة العادلة من الأرباح و الخسائر	القيمة العادلة من الأرباح و الخسائر	
المجموع	٣	٢	١	المجموع	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من الأرباح و الخسائر	التكلفة المطفأة			القيمة العادلة من الأرباح و الخسائر
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	
١,٤٣٤,٤٣٩	--	١,٤٣٤,٤٣٩	--	١,٤٣٤,٤٣٩	--	--	١,٤٣٤,٤٣٩	--	بالتكلفة مطفأة	نم مدينة وأخرى*
٣٤٤,٧٨٢	--	--	٣٤٤,٧٨٢	٣٤٤,٧٨٢	--	--	--	٣٤٤,٧٨٢	السعر مدرجة في سوق نشط بناء على مدخلات لا يمكن ملاحظتها	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من لربح أو الخسارة
٣,٥٨٥	٣,٥٨٥	--	--	٣,٥٨٥	--	--	--	٣,٥٨٥	بناءا على مدخلات لا يمكن ملاحظتها	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من لربح أو الخسارة
٧٦١,٠٦٠	٧٦١,٠٦٠	--	--	٧٦١,٠٦٠	--	--	--	٧٦١,٠٦٠	بناءا على مدخلات لا يمكن ملاحظتها	النم المدينة المقاسة بالقيمة العادلة
١,٨٥٥,٢٩٤	١,٨٥٥,٢٩٤	--	--	١,٨٥٥,٢٩٤	--	--	١,٨٥٥,٢٩٤	--	بالتكلفة المطفأة	النقد والأرصدة لدى البنوك
٦,٩٤٥,٩٦٥	٦,٩٤٥,٩٦٥	--	--	٦,٩٤٥,٩٦٥	--	--	٦,٩٤٥,٩٦٥	--	بالتكلفة المطفأة	الودائع الثابتة
٤٠٠,٠٨٦	٤٠٠,٠٨٦	--	--	٤٠٠,٠٨٦	٤٠٠,٠٨٦	--	--	--	بالتكلفة المطفأة	التزامات عقود طويلة الاجل
١,٢٢٥,٩٨٥	١,٢٢٥,٩٨٥	--	--	١,٢٢٥,٩٨٥	١,٢٢٥,٩٨٥	--	--	--	بالتكلفة المطفأة	نم تجارية دائنة وأخرى**

* النم التجارية المدينة والنم المدينة الأخرى صافية من خسائر الائتمان المتوقعة وتشمل النم التجارية المدينة بالتكاليف المطفأة والمستحق من الأطراف ذات العلاقة والقروض للموظفين والفوائد المستحقة والنم المدينة الأخرى.

** تشمل النم التجارية الدائنة والنم الدائنة الأخرى النم التجارية الدائنة ، والمستحق لأطراف ذات علاقة ، والضمانات المالية ، والمصرفيات المستحقة ، والمستحق للدائنين الحكوميين والنم الدائنة الأخرى.

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 ٢٠٢٠	التغييرات غير النقدية (الايضاح ١١)	تمويل التدفقات النقدية	كما في ١ يناير ٢٠٢٠	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٤٠٠,٠٨٦	٢٥٩,٢٥٦	(٥٩,٩٧٤)	٢٠٠,٨٠٤	التزامات عقود الايجار

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	التغييرات غير النقدية (الايضاح ١١)	تمويل التدفقات النقدية	كما في ١ يناير ٢٠١٩	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٢٠٠,٨٠٤	١٨,١١٥	(٤٤,١٤٢)	٢٢٦,٨٣١	التزامات عقود الايجار

٣٦ تأثير كوفيد ١٩

في ١١ مارس ٢٠٢٠ ، تم إعلان كوفيد ١٩ باعتباره جائحة من قبل منظمة الصحة العالمية ويسبب اضطرابات في الأعمال والأنشطة الاقتصادية. أعلنت السلطات المالية والنقدية ، المحلية والدولية ، عن تدابير دعم مختلفة في جميع أنحاء العالم لمواجهة الآثار السلبية المحتملة. تراقب المجموعة عن كثب تقدم الموقف وقامت بتفعيل تخطيط استمرارية الأعمال وممارسات إدارة المخاطر الأخرى لإدارة تعطل العمليات التجارية المحتملة والأداء المالي في عام ٢٠٢٠.

تسبب كوفيد ١٩ في حالة من عدم اليقين في البيئة الاقتصادية العالمية. في ضوء الموقف المتصاعد بسرعة ، نظرت المجموعة فيما إذا كانت هناك حاجة إلى مراعاة أي تعديلات وتغييرات في الأحكام والتقدير وإدارة المخاطر والإبلاغ عنها في البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة. تتأثر العمليات التجارية للمجموعة نتيجة للضعف الملحوظ في أسعار النفط والانخفاض العام في الطلب بسبب تباطؤ نمو الناتج المحلي الإجمالي والنشاط الصناعي. تُرجمت هذه الظروف المعاكسة مباشرة إلى انخفاض أسعار السلع وتسببت في انخفاض أسعار المنتجات.

انخفاض قيمة الممتلكات والألات والمعدات

اختبرت إدارة المجموعة جزء من ممتلكاتها وآلاتها ومعداتنا للتحقق من انخفاض القيمة كما في تاريخ التقرير بسبب وجود مؤشرات على انخفاض القيمة في ذلك التاريخ.

٣٦. تأثير كوفيد ١٩ (تتمة)

اختبار انخفاض القيمة هو أحد المجالات التي تتطوي على حكم الإدارة ، ويتطلب تقييم ما إذا كان يمكن دعم القيمة الدفترية للأصول من خلال صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المشتقة من هذه الأصول باستخدام توقعات التدفقات النقدية المخصومة بسعر مناسب. لغرض اختبار انخفاض القيمة ، يتم تجميع الأصول معاً في وحدة توليد النقد. عند حساب القيمة في الاستخدام ، يلزم وضع افتراضات معينة فيما يتعلق بالمسائل غير المؤكدة بدرجة كبيرة بما في ذلك التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة التي يتم خصمها إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل

الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالأصل / وحدة توليد النقد.

تعد المجموعة خطط مفصلة طويلة الأجل لممتلكاتها وآلاتها ومعداتها والتي تنعكس في النماذج المالية. تتم مراجعة هذه الخطط والموافقة عليها من قبل إدارة المجموعة ويتم استخدامها لاحقاً كأساس لمراجعات انخفاض القيمة. عند تقدير القيمة المستخدمة ، تستخدم المجموعة النماذج المالية التي تتم مراجعتها وتحديثها بانتظام على مدار فترة تشغيل الأصول. كجزء من عملية المراجعة ، تواجه الإدارة تحديات وتعيد تقييم صحة الافتراضات الأساسية لهذه النماذج المالية.

عند حساب صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية ، يجب وضع الافتراضات التالية فيما يتعلق بالأمور غير المؤكدة بدرجة كبيرة ، بما في ذلك:

- معدلات الخصم: ١٠٪
- معدل نمو الفترة النهائية: ٢٪
- التدفقات النقدية المتوقعة على مدى ٥ سنوات
- قيمة الخردة: لا شيء

خلال السنة ، قامت المجموعة بتقييم انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات بمبلغ ريال قطري ١.٣٧ مليار. تم الإفصاح عن تفاصيل الانخفاض في القيمة في إيضاح ٧.

انخفاض قيمة الاستثمارات في المشاريع المشتركة والشركات الزميلة والموجودات الأخرى

تقوم إدارة المجموعة بشكل دوري بمراجعة استثماراتها في المشاريع المشتركة والشركات الزميلة لتقييم ما إذا كانت هناك مؤشرات على انخفاض قيمة الاستثمار.

قامت المجموعة بإجراء تقييم نوعي لاستثماراتها في المشاريع المشتركة والشركات الزميلة وقارنت النتائج الفعلية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مقابل معايير الميزانية والصناعة واستنتجت أن تقييم انخفاض القيمة لم يتغير.

٣٦. كوفيد ١٩ (تتمة)

أخذت المجموعة في عين الاعتبار أيضًا في أي مؤشرات انخفاض في القيمة وأي شكوك كبيرة تؤثر على مخزونها وأصولها الخاصة بحق الاستخدام والتي تنشأ بشكل خاص عن أي تغيير في شروط الإيجار وخلصت إلى أنه لا يوجد تأثير مادي لكوفيد ١٩.

تطلبت حالات عدم اليقين الناجمة عن كوفيد ١٩ من المجموعة إعادة تقييم المدخلات والافتراضات المستخدمة لتحديد خسائر الائتمان المتوقعة ("الخسائر الائتمانية المتوقعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. قامت المجموعة بتحديث المعلومات التطلعية ذات الصلة الخاصة بها على المستوى الدولي العمليات فيما يتعلق ؛ أوزان سيناريوهات الاقتصاد الكلي ذات الصلة للسوق المعني الذي تعمل فيه ؛ زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان. وتقييم مؤشرات ضعف التعرض في القطاعات التي يحتمل أن تتأثر. نتيجة لذلك ، قررت المجموعة أن لديها مخصصات كافية على الأصول المتأثرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

الالتزامات والالتزامات الطارئة

قامت المجموعة بتقييم تأثير أي اضطرابات تشغيلية ، بما في ذلك أي تحديات تعاقدية وتغييرات في الأعمال أو العلاقات التجارية بين موردي المجموعة والعملاء والعملاء ، لتحديد ما إذا كانت هناك أي زيادة محتملة في الالتزامات والالتزامات الطارئة. نتيجة للتقييم ، خلصت المجموعة إلى أنه لا يوجد تأثير مادي على المطلوبات والالتزامات الطارئة للمجموعة. راجع الإيضاحين ٣١ و ٣٢.

قامت المجموعة بإجراء تقييم لما إذا كانت منشأة مستمرة في ضوء الظروف الاقتصادية الحالية وجميع المعلومات المتاحة حول المخاطر والشكوك المستقبلية. تم إعداد التوقعات التي تغطي الأداء المستقبلي للمجموعة ورأس المال والسيولة. قد يستمر تأثير كوفيد ١٩ في التطور ، ولكن في الوقت الحالي تُظهر التوقعات أن المجموعة لديها موارد كافية للاستمرار في الوجود التشغيلي وأن موقفها المستمر لا يزال غير متأثر إلى حد كبير ولم يتغير منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. نتيجة لذلك ، تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة بشكل مناسب على أساس مبدأ الاستمرارية.

ستواصل المجموعة مراقبة تأثير كوفيد ١٩ عن كثب مع تقدم الموقف لإدارة تعطل الأعمال المحتمل الذي قد يحدثه تقشي كوفيد ١٩ على عملياتها وأدائها المالي في عام ٢٠٢١.