

مجموعة الخطوط الجوية القطرية ش.م.ق.م.
الدوحة - قطر

البيانات المالية الموحدة
وتقرير مدقق الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في 31 مارس 2025

الصفحات

الفهرس

1-3	تقرير مدقق الحسابات المستقل
	البيانات المالية الموحدة
4	بيان الربح أو الخسارة الموحد
5	بيان الدخل الشامل الموحد
7-6	بيان المركز المالي الموحد
9-8	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
11-10	بيان التدفقات النقدية الموحد
93-12	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

ق.ر 80335

RN: 816/SM/FY2025

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة مساهمين مجموعة الخطوط الجوية القطرية ش.م.ق.م
الدوحة- قطر

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لشركة الخطوط الجوية القطرية ش.م.ق.م ("الشركة") وشركاتها التابعة (ويشار إليهم جميعاً "المجموعة") والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في 31 مارس 2025 وكل من بيان الربح أو الخسارة الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد، وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ وإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة متضمنة معلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في 31 مارس 2025، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (المعايير المحاسبية) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة "مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية" من تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) الصادر عن مجلس معايير السلوك والأخلاق المهنية الدولي للمحاسبين ووفقاً لقواعد السلوك المهني الأخرى والمتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية للشركة في دولة قطر. هذا، وقد التزمنا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفق هذه المتطلبات ومتطلبات معايير السلوك الدولية لمجلس المحاسبين. ونعتقد بأن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة حول البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (المعايير المحاسبية) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية وأحكام قانون الشركات التجارية القطري والنظام الأساسي للشركة، والرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لإعداد البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو خطأ.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة)

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح، حسبما يقتضيه الحال، عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية واعتماد مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم تنوي الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها، أو لا يوجد لديها بديل واقعي إلا القيام بذلك.

ويعتبر القائمون على الحوكمة مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مدقق الحسابات في التدقيق على 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 إحتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يشمل رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولا يضمن أن عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائماً أي خطأ جوهري في حال وجوده. وقد تنشأ الأخطاء عن الإحتيال أو عن الخطأ، وتعتبر جوهرية بشكل فردي أو مجمعة إذا كان من المتوقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية المتخذة من المستخدمين بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة. كجزء من عملية التدقيق، فإننا نمارس التقدير المهني ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق. وذلك وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، كما نقوم أيضاً:

➤ بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن الإحتيال أو عن خطأ، من خلال تصميم والقيام بإجراءات التدقيق بما ينسجم مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الإحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الإحتيال التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.

➤ بالاطلاع على نظام الرقابة الداخلي ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.

➤ بتقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.

➤ باستنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية 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 الاستمرار. وفي حال الاستنتاج بوجود حالة جوهرية من عدم التيقن، يتوجب علينا لفت الانتباه 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 استنتاجاتنا 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 الاستمرارية.

➤ بتقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها، بما في ذلك الإفصاحات وإذا ما كانت هذه البيانات المالية الموحدة تعرض العمليات الضمنية والأحداث ضمن إطار يحقق العرض العادل.

➤ بالتخطيط لتدقيق المجموعة وتنفيذه للحصول على بيانات تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للكيانات أو وحدات الأعمال التجارية داخل المجموعة كأساس لإبداء الرأي حول البيانات المالية للمجموعة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة أعمال التدقيق المنفذة لغرض تدقيق المجموعة. نظل وحدنا المسؤولين عن رأي التدقيق الخاص بنا.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة)

مسؤوليات مدقق الحسابات في التدقيق على البيانات المالية الموحدة (تتمة)

كما أننا نتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق على سبيل المثال لا الحصر بنطاق وتوقيت التدقيق المخطط له، وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أي خلل جوهري في أنظمة الرقابة الداخلية التي لاحظناها خلال عملية التدقيق.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

بالإضافة إلى ذلك، كما هو متطلب في قانون الشركات التجارية القطري فإننا نفصح عما يلي:

- < برأينا، أن المجموعة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة، وأنه قد تم جرد المخزون على النحو الواجب.
- < لقد حصلنا على كافة المعلومات والتفسيرات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا.
- < على حد علمنا واعتقادنا ووفقاً للمعلومات التي توافرت لدينا، لم تقع خلال السنة مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية القطري أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يؤثر بشكل جوهري على مركز مجموعة المالي أو أدائها المالي.

عن ديلويت أند توش
فرع قطر

الدوحة - قطر في
18 مايو 2025

صالحه



مدحت صالحة
شريك

سجل مراقبي الحسابات رقم (257)

2024	2025	إيضاحات
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
80,570,210	85,643,451	3 الإيرادات
391,158	379,391	4 إيرادات التشغيل الأخرى
(67,549,429)	(71,359,579)	5 مصاريف التشغيل
13,411,939	14,663,263	أرباح التشغيل
3,715,754	4,044,511	6 إيرادات أخرى
296,363	(20,539)	(خسارة) / ربح من استبعاد عقارات وآلات ومعدات وحق استخدام موجودات
69,568	93,893	13 الحصة في الربح من استثمار في مشاريع مشتركة وشركات زميلة
(6,102,219)	(6,435,149)	7 مصاريف عمومية وإدارية
(3,773,492)	(3,417,103)	8 تكاليف التمويل
(1,527,805)	(692,113)	خسارة من صرف عملة أجنبية
45,784	(254,036)	عكس تنني / (خسارة) عقارات والآلات والمعدات وحق استخدام موجودات
6,135,892	7,982,727	10 و 11
(24,399)	(131,022)	الربح قبل الضريبة
6,111,493	7,851,705	9 مصروف ضريبة الدخل
6,110,801	7,850,993	الربح للسنة
692	712	العائد إلى:
6,111,493	7,851,705	المساهمين في الشركة الأم
		الحصص غير المسيطرة



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

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 38 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

2024	2025	إيضاحات
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
6,111,493	7,851,705	الربح للسنة
البندود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة الموحد: صافي الربح من تقييم القيمة العادلة للأوراق المالية بحقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
1,831,761	6,500,259	21
1,831,761	6,500,259	
البندود التي قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة الموحد: التغيرات في القيمة العادلة لتحوطات التدفق النقدي فروق صرف من ترجمة عمليات أجنبية		
450,887	(440,912)	21
9,557	(12,033)	
460,444	(452,945)	
2,292,205	6,047,314	الدخل الشامل الآخر للسنة، بالصافي بعد الضريبة
8,403,698	13,899,019	إجمالي الدخل الشامل للسنة
مجموع الدخل الشامل العائد إلى:		
8,403,006	13,898,307	المساهمين في الشركة الأم
692	712	الحصص غير المسيطرة
8,403,698	13,899,019	



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

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 38 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

مجموعة الخطوط الجوية القطرية ش.م.ق.م.

بيان المركز المالي الموحد

كما في 31 مارس 2025

2024	2025	إيضاحات	الموجودات
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
			الموجودات غير المتداولة
64,402,816	70,447,750	10	عقارات وآلات ومعدات
20,111,824	18,009,521	11	حق استخدام موجودات
284,933	612,304	12	موجودات غير ملموسة
195,569	2,252,079	13	استثمار في مشاريع مشتركة وشركات زميلة
18,818,473	24,841,148	14	استثمارات في أوراق مالية
4,118	1,509		موجودات ضريبية مؤجلة
103,817,733	116,164,311		
			الموجودات المتداولة
1,780,836	1,973,893	15	مخزون
11,076,250	10,599,870	16	ذمم مدينة ومدفوعات مقدمة
503,560	52,727	32	أدوات مالية مشنقة
29,139,849	14,538,486	17	ودائع قصيرة الأجل
17,320,847	27,819,245	17	النقد وما يعادله
59,821,342	54,984,221		
163,639,075	171,148,532		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
72,828,356	72,828,356	18	رأس المال
1,643,816	1,643,816	19	احتياطي رأس المال
2,585,498	3,452,109	20	احتياطي قانوني
(8,263,146)	(2,242,619)	21	احتياطي القيمة العادلة
(23,573,003)	(16,549,801)		خسائر متراكمة
(35,026)	(47,059)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
45,186,495	59,084,802		حقوق الملكية العائدة إلى مالِك حقوق الملكية في الشركة الأم
742	1,454		الحصص غير المسيطرة
45,187,237	59,086,256		مجموع حقوق الملكية

تم إعداد هذا البيان من قبل المجموعة وتم ختمه من قبل مدققي الحسابات لأغراض التعريف فقط.
تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 38 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

Signed for Identification
Purposes Only

2024	2025	إيضاحات	المطلوبات
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		المطلوبات غير المتداولة
1,982,180	2,131,669	24	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
1,643,417	2,226,107	26	مطلوبات برنامج المسافرين الدائم غير المستخدمة
50,064	50,727		مطلوبات ضريبية مؤجلة
16,752,058	15,120,649	11	مطلوبات الإيجار
28,502,800	24,676,679	23	قروض تحمل فوائد
11,285,691	11,302,929	27	مخصص الصيانة
150,030	4,154	25	محتجزات دائنة
60,366,240	55,512,914		
			المطلوبات المتداولة
12,510,399	12,044,006	28	ذمم دائنة ومستحققات
4,913,253	6,210,126	27	مخصص الصيانة
12,412,647	13,513,162	22	مبيعات مسبقة لخدمات النقل
4,314,422	3,896,731	11	مطلوبات الإيجار
23,934,877	20,685,402	23	قروض تحمل فوائد
-	199,935	32	أدوات مالية مشتقة
58,085,598	56,549,362		
118,451,838	112,062,276		مجموع المطلوبات
163,639,075	171,148,532		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة وتم توقيعها بتاريخ 18 مايو 2025 نيابة عنه من قبل:

.....
 سعادة السيد/ المهندس بدر محمد المير
 الرئيس التنفيذي للمجموعة

.....
 سعادة السيد/ سعد بن شريده الكعبي
 رئيس مجلس الإدارة



رأس المال	احتياطي رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطي القيمة العادلة	خسائر متراكمة	احتياطي صرف عملات أجنبية	عائدة إلى مالك	الحصص	إجمالي حقوق الملكية
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
72,828,356	1,643,816	2,585,498	(8,263,146)	(23,573,003)	(35,026)	45,186,495	742	45,187,237
في 1 أبريل 2024								
-	-	-	-	7,850,993	-	7,850,993	712	7,851,705
-	-	-	6,059,347	-	(12,033)	6,047,314	-	6,047,314
إجمالي الدخل الشامل للسنة								
-	-	-	6,059,347	7,850,993	(12,033)	13,898,307	712	13,899,019
محول إلى الاحتياطي القانوني (إيضاح 20)	-	866,611	-	(866,611)	-	-	-	-
استبعاد الاستثمار في الأوراق المالية (إيضاح 21)	-	-	(38,820)	38,820	-	-	-	-
في 31 مارس 2025								
72,828,356	1,643,816	3,452,109	(2,242,619)	(16,549,801)	(47,059)	59,084,802	1,454	59,086,256

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

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 38 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.



عائدة إلى مالك								
إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	حقوق ملكية الشركة الأم	احتياطي صرف عملات أجنبية	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي قانوني	احتياطي رأس المال	رأس المال	ألف ريال قطري
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
36,783,539	50	36,783,489	(44,583)	(29,012,299)	(10,545,794)	1,913,993	1,643,816	72,828,356
في 1 أبريل 2023								
6,111,493	692	6,110,801	-	6,110,801	-	-	-	-
الربح للسنة								
2,292,205	-	2,292,205	9,557	-	2,282,648	-	-	-
دخل شامل آخر								
8,403,698	692	8,403,006	9,557	6,110,801	2,282,648	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل للسنة								
-	-	-	-	(671,505)	-	671,505	-	-
محول إلى الاحتياطي القانوني (إيضاح 20)								
45,187,237	742	45,186,495	(35,026)	(23,573,003)	(8,263,146)	2,585,498	1,643,816	72,828,356
في 31 مارس 2024								

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

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 38 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.



مجموعة الخطوط الجوية القطرية ش.م.ق.م.

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في 31 مارس 2025

2024	2025	إيضاحات
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
		الأنشطة التشغيلية
6,135,892	7,982,727	الربح قبل الضريبة
		تعديلات لـ:
4,406,994	4,454,176	10 (أ) استهلاك العقارات والآلات والمعدات
4,801,079	4,298,597	11 إطفاء حق استخدام موجودات
3,773,492	3,417,103	8 تكاليف التمويل
453,544	338,827	24 مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
444,511	49,537	7 و 33 صافي خسارة تدني قيمة الموجودات المالية
(15,063)	(111,347)	15 عكس مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة
(45,784)	151,069	10 خسارة / (عكس) تدني قيمة العقارات والآلات والمعدات
-	102,967	11 خسارة تدني قيمة حق استخدام موجودات
(69,568)	(93,893)	13 حصة الربح من استثمار في مشاريع مشتركة وشركات زميلة
(2,327,983)	(2,457,139)	6 إيرادات التمويل
(157,609)	(559,091)	6 دخل توزيعات الأرباح من الاستثمار في الأوراق المالية
		خسارة / (ربح) من استبعاد العقارات والآلات والمعدات وحق استخدام
(296,363)	20,538	موجودات
17,103,142	17,594,072	التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
		التغيرات في رأس المال العامل:
		الزيادة في الذمم الدائنة والمستحقات ومبيعات مقدمة لخدمات الشحن
6,864,565	2,067,885	ومخصص الصيانة
67,498	(81,710)	(الزيادة) / النقص في المخزون
(845,918)	428,151	النقص / (الزيادة) في ذمم مدينة ومدفوعات مقدمة
		النقد الناتج عن العمليات
23,189,287	20,008,398	تكاليف التمويل المدفوعة
(3,457,795)	(3,043,977)	إيرادات التمويل المستلمة
2,192,496	2,409,728	توزيعات الأرباح المستلمة من استثمارات في الأوراق المالية
157,609	559,091	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(202,432)	(189,338)	24 توزيعات الأرباح المستلمة من الاستثمار في المشاريع المشتركة
52,600	55,950	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
21,931,765	19,799,852	

تم إعداد هذا البيان من قبل المجموعة وتم ختمه من قبل مدققي الحسابات لأغراض التعريف فقط.
تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 38 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

2024	2025	إيضاحات
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
الأنشطة الاستثمارية		
4,694,229	98,998	متحصلات من استبعاد عقارات وآلات ومعدات
(10,081,043)	14,602,458	صافي الحركة في الودائع قصيرة الأجل
(37,350)	44,999	متحصلات من / (الحركة) في القروض للشركات الزميلة
(17,295)	-	شراء استثمار في أوراق مالية
-	(327,371)	12 شراء موجودات غير ملموسة
-	477,616	متحصلات من استبعاد استثمارات في أوراق مالية
-	(2,018,568)	13 الاستحواذ على استثمار في شركة زميلة
(12,112,251)	(10,782,805)	10 إضافات إلى عقارات وآلات ومعدات
(17,553,710)	2,095,327	صافي التدفقات النقدية الناتجة من/ (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية		
6,466,128	4,086,937	متحصلات من قروض تحمل فوائد
(10,384,656)	(11,162,533)	دفعات سداد قروض تحمل فوائد
(4,806,096)	(4,321,185)	سداد أصل مبلغ مطلوبات الإيجار
(8,724,624)	(11,396,781)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(4,346,569)	10,498,398	صافي الزيادة/ (النقص) في النقد وما يعادله
21,850,408	17,503,839	النقد و ما يعادله في بداية السنة
17,503,839	28,002,237	17 النقد و ما يعادله في نهاية السنة



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

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 38 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

1. معلومات عن الشركة والأنشطة الرئيسية

مجموعة الخطوط الجوية القطرية ش.م.ق.م. ("الشركة")، هي شركة مساهمة قطرية مقفلة مسجلة في دولة قطر. أسست الشركة في 30 نوفمبر 1993 تحت السجل التجاري رقم 16070 وبدأت عملياتها في يناير 1994. إن عنوان المكتب المسجل للشركة يقع في برج الخطوط الجوية القطرية، ص.ب. 22550، الدوحة، دولة قطر. الشركة مملوكة بالكامل ونهائياً لحكومة دولة قطر ("المساهم").

تتضمن البيانات المالية الموحدة كما في للسنة المنتهية في 31 مارس 2025 على البيانات المالية للشركة والشركات التابعة لها (يشار إليهم جميعاً بـ "المجموعة").

إن الأنشطة الرئيسية للمجموعة كالتالي:

- النقل الجوي التجاري ويشمل الركاب والبضائع وتأجير الطائرات والخدمات ذات الصلة.
- خدمات المناولة للطائرات، وتقديم الطعام للركاب والخدمات ذات الصلة لشركات الطيران التي تستخدم مطار حمد الدولي.
- التجارة في السلع المعفاة من الجمارك بمطار حمد الدولي واستبدال السلع بمكافآت الأميال الجوية.
- تشغيل المطاعم بمطار حمد الدولي.
- توفير خدمات إدارة المرافق في مطار حمد الدولي.
- إدارة فنادق داخل وخارج دولة قطر.
- توزيع المشروبات المقطرة في دولة قطر.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية الموحدة لمجموعة الخطوط الجوية القطرية ش.م.ق.م. بقرار من مجلس الإدارة في 18 مايو 2025.

2. أسس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الجوهرية

2.1 أسس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للقرارات المالية (IFRS) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB).

لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة بالريال القطري وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة وجميع المبالغ مدورة إلى أقرب ألف ريال قطري باستثناء الحالات التي يشار فيها إلى غير ذلك.

تعد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء بعض الموجودات والمطلوبات المالية، بما فيها الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والأدوات المالية المشتقة، حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة.

2.2 بيان الامتثال

تتوافق البيانات المالية الموحدة مع متطلبات النظام الأساسي للشركة. على النحو المحدد في المادة 44 من النظام الأساسي للشركة، فيما يتعلق بالمسائل التي لا يوجد فيها نص خاص منصوص عليه في النظام الأساسي للشركة، تمثل الشركة لمتطلبات قانون الشركات التجارية القطري رقم 11 لسنة 2015، والذي تم تعديل بعض أحكامه لاحقاً بموجب القانون رقم 8 لسنة 2021.

2. أسس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.3 أسس التوحيد

تضم البيانات المالية الموحدة البيانات المالية لمجموعة الخطوط الجوية القطرية ش.م.ق.م. والشركات التابعة لها (يشار إليهم جميعاً بـ "المجموعة"). يتم إعداد البيانات المالية الموحدة باستخدام سياسات مالية موحدة للمعاملات المتشابهة والأحداث الأخرى في الظروف المماثلة.

تتحقق السيطرة للمجموعة عندما يكون لها عائدات متغيرة أو لديها حقوق فيها من ارتباطها بالشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه الخصوص، تكون المجموعة مسيطرة على شركة مستثمر فيها إذا فقط كان للمجموعة:

- السلطة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تعطيها المقدرة حالياً لتوجيه أنشطة الشركة المستثمر فيها).
- مخاطر أو حقوق في عائدات متغيرة من ارتباطها بالشركة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على قيمة عائداتها.

عندما يكون لدى المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تعتبر المجموعة أن لها سيطرة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من جانب واحد. تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كانت حقوق التصويت للمجموعة في الشركة المستثمر فيها كافية أم لا لمنحها السلطة، بما في ذلك:

- حجم ما تمتلكه المجموعة من حقوق التصويت بالنسبة لحجم وتوزيع ما يملكه حاملو حقوق التصويت الآخرون
- الترتيبات التعاقدية مع مالكي حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناشئة من ترتيبات تعاقدية أخرى.
- أي حقائق وظروف إضافية تشير إلى أن المجموعة لديها، أو لا تملك، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة في الوقت الذي يتعين فيه اتخاذ القرارات، بما في ذلك أنماط التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.
- تقوم المجموعة بإعادة تقييم سيطرتها على الشركة المستثمر فيها وإذا أشارت الوقائع والظروف إلى تغيير في واحد أو أكثر من البنود الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تفرض المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة وينتهي بانتهاء أو فقدان السيطرة على الشركة التابعة. خلال السنة يتم إدراج موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف الشركة التابعة التي تستحوذ أو تستبعد في البيانات المالية الموحدة من تاريخ بداية سيطرة المجموعة على الشركة التابعة وحتى انتهاء تلك السيطرة.

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لتتوافق مع السياسات المحاسبية المستخدمة بما يتماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

تنسب الأرباح أو الخسائر وأي من بنود الدخل الشامل الآخر إلى مساهمي الشركة الأم للمجموعة والحصص غير المسيطرة حتى وإن نتج عن ذلك عجز في رصد الحصص غير المسيطرة. عند الضرورة يتم إدخال تعديلات في البيانات المالية للشركات التابعة لتتطابق سياساتها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة عند إعداد البيانات المالية الموحدة. إن أي تغيير في حصة ملكية الشركة التابعة بدون فقدان السيطرة يتم احتسابه كعمالة حقوق ملكية.

2. أسس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.3 أسس التوحيد (تتمة)

يتم تعديل القيمة الدفترية لحصص المجموعة والحصص غير المسيطرة لتعكس التغيرات في حصصهم النسبية في الشركات التابعة. إن أي فرق بين المبلغ الذي يتم به تعديل حقوق الملكية غير المسيطرة والقيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستلم يتم الاعتراف به مباشرة في حقوق الملكية وينسب إلى مالكي الشركة الأم.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، يتم احتساب الربح أو الخسارة الناتجة عن الاستبعاد المعترف بها في الأرباح أو الخسائر على أنها الفرق بين (1) إجمالي القيمة العادلة للمقابل المستلم والقيمة العادلة لأي فوائد محتجزة و (2) القيمة الدفترية السابقة للموجودات (بما في ذلك الشهرة)، ناقصاً مطلوبات الشركة التابعة وأي حقوق غير مسيطرة. تتم المحاسبة عن جميع المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك الشركة التابعة كما لو كانت المجموعة قد استبعدت بشكل مباشر من موجودات أو مطلوبات الشركة التابعة ذات الصلة (أي أعيد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة أو تم تحويلها إلى فئة أخرى من حقوق الملكية كما هو مطلوب / مسموح به وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) المعمول بها). تعتبر القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به في الشركة التابعة السابقة في تاريخ فقدان السيطرة بمثابة القيمة العادلة عند الاعتراف الأولي للمحاسبة اللاحقة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 الأدوات المالية عند الاقتضاء، أو التكلفة عند الاعتراف الأولي للاستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك.

الشركات التابعة الجوهرية للمجموعة والمدرجة في البيانات المالية الموحدة كما يلي:

نسبة التملك		اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس
2024	2025		
100%	100%	استريدر إس آيه	سويسرا
60%	60%	أماديوس قطر ذ.م.م.	دولة قطر
100%	100%	ضيافتنا للفنادق ذ.م.م.	دولة قطر
100%	100%	أوريكس هولدينجز إنك	الولايات المتحدة الأمريكية
100%	100%	الخطوط الجوية القطرية للاستثمار (المملكة المتحدة) المحدودة	المملكة المتحدة
100%	100%	الشركة القطرية لتأجير الطائرات ش.م.ق.	دولة قطر
100%	100%	الشركة القطرية لخدمات الطائرات ذ.م.م.	دولة قطر
100%	100%	الشركة القطرية لخدمات الطائرات الهند المحدودة	جمهورية الهند
100%	100%	الشركة القطرية لخدمات الطعام للطائرات ذ.م.م.	دولة قطر
—	100%	الخطوط الجوية القطرية CDC الخاصة المحدودة	جمهورية الهند
100%	100%	الشركة القطرية للتوزيع ذ.م.م.	دولة قطر
100%	100%	الشركة القطرية للسوق الحرة ذ.م.م.	دولة قطر
100%	100%	القطرية لطائرات رجال الأعمال ذ.م.م.	دولة قطر
100%	100%	شركة خدمات الإعلان الداخلي ذ.م.م.	دولة قطر
100%	100%	مدرسة أوريكس الدولية ذ.م.م.	دولة قطر
100%	100%	اكتشف قطر ذ.م.م.	دولة قطر
100%	100%	الخطوط الجوية القطرية للعطلات ذ.م.م.	دولة قطر

2. أسس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.3 أسس التوحيد (تتمة)

استريدر إي آيه هي شركة خاصة ذات مسؤولية محدودة تأسست في سويسرا وهي مالك فندق هيلتون جنيف ومركز المؤتمرات الواقع في جنيف بسويسرا.

أماديوس قطر ذ.م.م تعمل في أنشطة تتعلق بالتسويق والتوزيع وتركيب وصيانة نظام وكالة أماديوس للحجز والسفر بجميع وكالات السفر في قطر.

تعمل ضيافتنا للفنادق ذ.م.م. في تشغيل العقارات الفندقية داخل وخارج دولة قطر. إن أهم الشركات التابعة لضيافتنا للفنادق هي شركة ضيافتنا القابضة المحدودة؛ وفندق إندبيرة بارك المحدود؛ وضيافتنا ملبورن تراست؛ وفندق أوريكس الدوحة ذ.م.م. راس بروق، وفندق أوريكس المطار ذ.م.م.

تأسست أوريكس هولدنغ إنك في ويلنجتون بولاية ديلاوير في الولايات المتحدة الأمريكية وتعمل أساساً في حيازة ممتلكات عقارية. تشارك الخطوط الجوية القطرية للاستثمارات (المملكة المتحدة) المحدودة في عمل وإدارة استثمارات استراتيجية في شركات مقرها الولايات المتحدة الأمريكية وأمريكا الجنوبية.

تأسست الشركة القطرية لتأجير الطائرات ش.م.ق. في دولة قطر كشركة مساهمة قطرية تحت السجل التجاري رقم 42734 في 18 يونيو 2009، وتهدف بصورة رئيسية إلى الاستحواذ على وتأجير الطائرات ومعدات الطائرات. تعمل شركة قطر لخدمات الطيران ذ.م.م. بشكل أساسي في تقديم خدمات المناولة الأرضية لشركات الطيران المختلفة العاملة في دولة قطر. تعمل الشركة أيضاً في خدمات بيع التذاكر الخاصة ببعض شركات الطيران الدولية بالنيابة عن العملاء.

تعمل شركة قطر لخدمات الطيران الهند المحدودة في توفير معالجة بيانات حمولة الطائرات للركاب والبضائع والتاكسي الجوي وطائرات الشحن الجوي المسجلة في دولة قطر وجميع أنحاء العالم باستثناء الهند. تعمل الشركة القطرية لتمويل الطائرات ذ.م.م. في مجال تقديم الطعام على متن الطائرة والخدمات ذات الصلة إلى الخطوط الجوية القطرية وشركات الطيران الأخرى في دولة قطر.

تعمل الخطوط الجوية القطرية CDC الخاصة المحدودة بشكل أساسي في تشغيل مركز التسليم المشترك (CDC) وتقديم خدمات الدعم الإداري. وهي مسجلة في الهند.

تعمل شركة قطر للتوزيع ذ.م.م. بصورة أساسية في توزيع المشروبات المقطرة والأطعمة المتخصصة داخل دولة قطر. تعمل الشركة القطرية للسوق الحرة ذ.م.م. بصورة رئيسية في تجارة البضائع المعفاة من الرسوم الجمركية وتشغيل المطاعم والمقاهي في مطار حمد الدولي.

تعمل القطرية لطائرات رجال الأعمال ذ.م.م. في توفير رحلات الطيران التجارية والخاصة. تعمل شركة خدمات الإعلان الداخلي ذ.م.م. في مجال العلاقات العامة والإعلان والتسويق والأنشطة الترويجية في دولة قطر. مدرسة أوريكس الدولية ذ.م.م. هي مؤسسة تعليمية ومدرسة مختلطة للطلاب من سن الاستقبال إلى السنة 13.

تعمل اكتشف قطر ذ.م.م. في أنشطة تقديم العروض السياحية داخل دولة قطر.

2. أسس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.3 أسس التوحيد (تتمة)

تعمل الخطوط الجوية القطرية للخطوط ذ.م.م. في أنشطة السفر والسياحة من خلال تقديم الخدمات التي تشمل حجوزات الفنادق وتذاكر الطيران وحجوزات الرحلات.

يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة لنفس سنة التقرير التي تقوم بها المجموعة باستثناء أماديوس قطر ذ.م.م، وشركة سترادر ش.م.م، التي تنتهي سنتها المالية في 31 ديسمبر، ومدرسة أوريكس الدولية ذ.م.م. التي تنتهي سنتها المالية في 31 أغسطس. يتم إجراء التعديلات المناسبة للشركات التابعة التي تستخدم فترات وسياسات محاسبية مختلفة لتتوافق مع تلك المعتمدة من قبل المجموعة.

المعاملات المستبعدة عند التوحيد

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات المالية بين شركات المجموعة، وكذلك تستبعد أي أرباح غير محققة ناتجة من المعاملات بين شركات المجموعة عند إعداد البيانات المالية الموحدة.

الحقوق غير المسيطرة

تمثل الحقوق غير المسيطرة الجزء من الربح أو الخسارة وصافي الموجودات الغير محتفظ بها من قبل المجموعة وتظهر على حدة في بيان الدخل الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد وضمن حقوق الملكية في بيان المركز المالي الموحد بشكل منفصل عن حقوق مساهمين الشركة الأم. تعود الأرباح أو الخسائر أو أي بند من الدخل الشامل الآخر إلى المساهمين بالشركة الأم للمجموعة والحصص غير المسيطرة حتى وإن نتج عن ذلك عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة. الاستحواذ على حقوق غير مسيطرة يتم احتسابه باستخدام طريقة توسيع الشركة الأم ويتم الاعتراف بالفرق بين المقابل والقيمة الدفترية للحصة من صافي الموجودات المشتراة كشهرة.

يتم تحديد حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركات التابعة بشكل منفصل عن حقوق ملكية المجموعة فيها. تلك المصالح من المساهمين غير المسيطرين الذين يمثلون حصص ملكية حالية تخول أصحابها نسبة متناسبة يمكن قياس حصة صافي الموجودات عند التصفية أولاً بالقيمة العادلة أو بحقوق الملكية غير المسيطرة. حصة متناسبة من القيمة العادلة لصافي الموجودات المحددة للشركة المستحوذ عليها.

يتم اختيار القياس على أساس الاستحواذ على حدة. تقاس الحقوق الأخرى غير المسيطرة في البداية بالقيمة العادلة. بعد الاستحواذ، تكون القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة هي مقدار تلك الحقوق عند الاعتراف الأولي مضافاً إليها حصة الحقوق غير المسيطرة من التغييرات اللاحقة في حقوق الملكية.

2.4 تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعلقة

(أ) المعايير الدولية للتقارير المالية (السياسات المحاسبية) الجديدة والمعدلة التي تسري على السنة الحالية

تُطبق عدة تعديلات وتفسيرات لأول مرة في عام ٢٠٢٤، ولكن ليس لها تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة. لم تُطبق المجموعة بشكل مبكر أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صدرت ولم يحن موعد تطبيقها.

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير الجديدة والمعدلة التالية، والتي حان موعد تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، في هذه البيانات المالية الموحدة. لم يكن للتطبيق أي تأثير جوهري على الإفصاحات أو على المبالغ المبلغ عنها في هذه البيانات المالية الموحدة.

2. أسس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.4 تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

(أ) المعايير الدولية للتقارير المالية (السياسات المحاسبية) الجديدة والمعدلة التي تسري على السنة الحالية (تتمة)

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

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 7 بيان التدفقات النقدية والمعيار 1 يناير 2024 الدولي للتقارير المالية رقم 7 - الإفصاحات: ترتيبات تمويل الموردين

تضيف التعديلات هدفاً للإفصاح إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 7 ينص على أن الكيان ملزم بالإفصاح عن معلومات حول ترتيبات تمويل الموردين التي تمكن مستخدمي البيانات المالية من تقييم آثار تلك الترتيبات على التزامات الكيان وتدفقاته النقدية. بالإضافة إلى ذلك، تم تعديل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 7 لإضافة ترتيبات تمويل الموردين كمثال ضمن متطلبات الإفصاح عن المعلومات حول تعرض الكيان لتركيز مخاطر السيولة.

تحتوي التعديلات على أحكام انتقالية محددة لفترة إعداد التقارير السنوية الأولى التي تطبق فيها الشركة التعديلات. بموجب الأحكام الانتقالية، لا يطلب من الكيان الإفصاح عن:

- المعلومات المقارنة لأي فترات إعداد تقارير مقدمة قبل بداية فترة إعداد التقارير السنوية التي يطبق فيها الكيان تلك التعديلات لأول مرة
- المعلومات المطلوبة بخلاف ذلك بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (7): H44(ii)-(iii) في بداية فترة إعداد التقارير السنوية التي يطبق فيها الكيان تلك التعديلات لأول مرة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) - تصنيف المطلوبات على أنها 1 يناير 2024 متداولة أو غير متداولة

قامت المجموعة بتطبيق التعديلات على معيار المحاسبة الدولية الصادرة في يناير 2020 للمرة الأولى في السنة الحالية.

تؤثر التعديلات على عرض المطلوبات 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، بتوضيح أن الحقوق موجودة في حالة الامتثال للالتزامات في نهاية فترة التقرير، وتقديم تعريف "التسوية" لتوضيح أن التسوية تشير إلى التحويل إلى الطرف المقابل من النقد، أو أدوات حقوق الملكية، أو الموجودات الأخرى أو الخدمات.

2. أسس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

4.2 تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

أ) المعايير الدولية للتقارير المالية (السياسات المحاسبية) الجديدة والمعدلة التي تسري على السنة الحالية (تتمة)

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

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 1 - عرض البيانات 1 يناير 2024

المالية - الالتزامات غير المتداولة مع العهود

اعتمدت المجموعة التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم

1، المنشور في نوفمبر 2022، لأول مرة في العام الحالي.

وتنص التعديلات على أن التعهدات التي يتعين على الكيان الالتزام بها في نهاية فترة إعداد التقرير أو قبلها فقط تؤثر على حق الكيان في تأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ إعداد التقرير (وبالتالي يجب أخذها في الاعتبار عند تقييم تصنيف الالتزام على أنه حالي أو غير حالي). وتؤثر مثل هذه التعهدات على ما إذا كان الحق موجوداً في نهاية فترة إعداد التقرير، حتى إذا تم تقييم الامتثال للتعهد فقط بعد تاريخ إعداد التقرير (على سبيل المثال، التعهد القائم في المركز المالي للكيان في تاريخ إعداد التقرير والذي يتم تقييمه للامتثال فقط بعد تاريخ إعداد التقرير).

كما يحدد مجلس معايير المحاسبة الدولية أن الحق في تأجيل تسوية أي التزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ إعداد التقرير لا يتأثر إذا كان على الكيان فقط الامتثال للتعهد بعد فترة إعداد التقارير. ومع ذلك، إذا كان حق الكيان في تأجيل تسوية أي التزام مشروطاً بامتثال الكيان للتعهدات في غضون اثني عشر شهراً بعد فترة إعداد التقرير، فإن الكيان يفصح عن معلومات تمكن مستخدمي البيانات المالية من فهم مخاطر استحقاق الالتزامات في غضون اثني عشر شهراً بعد فترة إعداد التقرير. ويشمل ذلك معلومات حول التعهدات (بما في ذلك طبيعة التعهدات ومتى يتعين على الكيان الامتثال لها)، والقيمة الدفترية للالتزامات ذات الصلة والحقائق والظروف، إن وجدت، التي تشير إلى أن الكيان قد يواجه صعوبات في الامتثال للتعهدات.

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 عقود الإيجار 1 يناير 2024

- مطلوبات الإيجار في ترتيبات البيع وإعادة التأجير

قامت المجموعة بتطبيق التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 لأول مرة في العام الحالي. في سبتمبر 2022، استكمل مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً ضيق النطاق لمتطلبات معاملات البيع وإعادة التأجير في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 "عقود الإيجار" والتي تشرح كيفية قيام الكيان بمحاسبة البيع وإعادة التأجير بعد تاريخ المعاملة.

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.4 تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

(أ) المعايير الدولية للتقارير المالية (السياسات المحاسبية) الجديدة والمعدلة التي تسري على السنة الحالية (تتمة)

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

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 عقود 1 يناير 2024

الإيجار - مطلوبات الإيجار في ترتيبات البيع وإعادة التأجير (تتمة)
تضيف التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 16 متطلبات قياس لاحقة لمعاملات البيع وإعادة التأجير التي تلي المتطلبات الواردة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15 "الإيرادات من العقود مع العملاء" ليتم احتسابها كبيع. وتتطلب التعديلات من البائع - المستأجر تحديد "مدفوعات الإيجار" أو "مدفوعات الإيجار المعدلة" بحيث لا يعترف البائع - المستأجر بمكسب أو خسارة تتعلق بحق الاستخدام الذي يحتفظ به البائع - المستأجر، بعد تاريخ البدء.

عندما لا تكون العملة قابلة للتحويل إلى عملة أخرى في تاريخ القياس، يُطلب من الكيان تقدير سعر الصرف الفوري في ذلك التاريخ. ويهدف الكيان من تقدير سعر الصرف الفوري إلى عكس السعر الذي ستجرى به معاملة تبادل منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في ظل الظروف الاقتصادية السائدة.

لا تؤثر التعديلات على الربح أو الخسارة التي يعترف بها البائع - المستأجر فيما يتعلق بإنهاء الجزئي أو الكامل لعقد الإيجار. وبدون هذه المتطلبات الجديدة، قد يعترف البائع - المستأجر ربح على حق الاستخدام الذي يحتفظ به فقط بسبب إعادة قياس مطلوبات الإيجار (على سبيل المثال، بعد تعديل عقد الإيجار أو تغيير مدة الإيجار) بتطبيق المتطلبات العامة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 16. وقد يكون هذا هو الحال بشكل خاص في إعادة الإيجار التي تتضمن مدفوعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو معدل.

وكجزء من التعديلات، عدل مجلس معايير المحاسبة الدولية مثلاً توضيحاً في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 16 وأضاف مثلاً جديداً لتوضيح القياس اللاحق لموجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار في معاملات بيع وإعادة تأجير بمدفوعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو معدل. وتوضح الأمثلة التوضيحية أيضاً أن المطلوبات الناشئة عن معاملة بيع وإعادة تأجير مؤهلة كبيع عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15 هي مطلوبات إيجار.

يطبق البائع - المستأجر التعديلات بأثر رجعي وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 8 على معاملات البيع وإعادة الإيجار التي تم الدخول فيها بعد تاريخ التطبيق الأولي، والذي يعرف بأنه بداية فترة إعداد التقارير السنوية التي طبق فيها الكيان المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 16 لأول مرة.

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.4 تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

(ب) المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة تم إصدارها ولكنها لم تدخل حيز التنفيذ بعد

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

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة
يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد
التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 21 - عدم قابلية 1 يناير 2025. يسمح بالتطبيق المبكر
التبادل.

تحدد التعديلات كيفية تقييم ما إذا كانت العملة قابلة للتبادل، وكيفية تحديد
سعر الصرف عندما لا تكون كذلك.

تنص التعديلات على أن العملة قابلة للتبادل بعملة أخرى عندما تتمكن
الكيانات من الحصول على العملة الأخرى في إطار زمني يسمح بتأخير
إداري طبيعي ومن خلال آلية السوق أو التبادل حيث من شأن معاملة
التبادل أن تخلق حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ.

تقوم الكيانات بتقييم ما إذا كانت العملة قابلة للتبادل بعملة أخرى في تاريخ
القياس ولغرض محدد. إذا كانت الكيانات قادرة على الحصول على ما لا
يزيد عن مبلغ ضئيل من العملة الأخرى في تاريخ القياس للغرض المحدد،
فإن العملة غير قابلة للتبادل بالعملة الأخرى.

يعتمد تقييم ما إذا كانت العملة قابلة للتبادل بعملة أخرى على قدرة الكيانات
على الحصول على العملة الأخرى وليس على نيتها أو قرارها بالقيام بذلك.

عندما لا تكون العملة قابلة للتبادل بعملة أخرى في تاريخ القياس، يتعين
على الكيانات تقدير سعر الصرف الفوري في ذلك التاريخ. الهدف من قيام
الكيان بتقدير سعر الصرف الفوري هو عكس المعدل الذي تتم به معاملة
الصرف المنظمة في تاريخ القياس بين المشاركين في السوق في ظل
الظروف الاقتصادية السائدة.

لا تحدد التعديلات كيفية تقدير الكيان لسعر الصرف الفوري لتحقيق هذا
الهدف. يمكن للكيان استخدام سعر صرف قابل للملاحظة دون تعديل أو
أي تقنية تقدير أخرى. تشمل أمثلة سعر الصرف القابل للملاحظة ما يلي:

• سعر صرف فوري لغرض آخر غير الغرض الذي يقيم الكيان من أجله
قابلية الصرف.

• سعر الصرف الأول الذي يتمكن الكيان من الحصول به على العملة
الأخرى للغرض المحدد بعد استعادة قابلية صرف العملة (سعر الصرف
اللاحق الأول).

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.4 تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

ب) المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة تم إصدارها ولكنها لم تدخل حيز التنفيذ بعد (تتمة)

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 21 - عدم 1 يناير 2025. يسمح بالتطبيق المبكر
قابلية التبادل (تتمة).

يجوز للكيان الذي يستخدم أسلوب تقدير آخر أن يستخدم أي سعر صرف يمكن ملاحظته - بما في ذلك الأسعار الناتجة عن معاملات الصرف في الأسواق أو آليات الصرف التي لا تخلق حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ - وتعديل هذا السعر، حسب الضرورة، لتحقيق الهدف المبين أعلاه.

عندما يقوم كيان ما بتقدير سعر الصرف الفوري لأن العملة غير قابلة للتحويل إلى عملة أخرى، فإن الجهة ملزمة بالإفصاح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي البيانات المالية الخاصة بها من فهم كيفية تأثير عدم إمكانية تحويل العملة إلى العملة الأخرى، أو من المتوقع أن تؤثر، على الأداء المالي للجهة والوضع المالي والتدفقات النقدية.

تضيف التعديلات ملحقاً جديداً كجزء لا يتجزأ من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 21. ويتضمن الملحق إرشادات تطبيقية بشأن المتطلبات التي أدخلتها التعديلات. وتضيف التعديلات أيضاً أمثلة توضيحية جديدة مصاحبة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 21، والتي توضح كيف يمكن للكيان تطبيق بعض المتطلبات في مواقف افتراضية بناء على الحقائق المحدودة المقدمة.

بالإضافة إلى ذلك، أجرى مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات تبعية على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 1 للتوافق مع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 21 المعدل والإشارة إليه لتقييم قابلية التبادل.

تسري التعديلات على الفترات السنوية لإعداد التقارير المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2025، مع السماح بالتطبيق المبكر. لا يسمح للكيان بتطبيق التعديلات بأثر رجعي. بدلاً من ذلك، يطلب من الكيان تطبيق أحكام الانتقال المحددة المضمنة في التعديلات.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 18- يحل محل معيار المحاسبة الدولي 1- عرض البيانات المالية. يسمح بالتطبيق المبكر

يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 18 محل معيار المحاسبة الدولي 1، حيث يحمل العديد من المتطلبات الواردة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 1 دون تغيير ويكملها بمتطلبات جديدة. بالإضافة إلى ذلك، تم نقل بعض فقرات معيار المحاسبة الدولي 1 إلى معيار المحاسبة الدولي 8 والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7. وعلاوة على ذلك، أدخل مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات طفيفة على معيار المحاسبة الدولي 7 معيار المحاسبة الدولي 33 بشأن الأرباح لكل سهم.

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.4 تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

(ب) المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة تم إصدارها ولكنها لم تدخل حيز التنفيذ بعد (تتمة)

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

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 18- يحل محل معيار المحاسبة الدولي 1- عرض البيانات المالية (تتمة). 1 يناير 2027. يسمح بالتطبيق المبكر

- يقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 18 متطلبات جديدة من أجل:
- تقديم فئات محددة ومجموعات فرعية محددة في بيان الربح أو الخسارة
- تقديم إفصاحات بشأن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة (MPMs) في الإيضاحات حول البيانات المالية.
- تحسين التجميع والتفكيك.

يتعين على الكيان تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 18 على فترات إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2027، مع السماح بالتطبيق المبكر. تصبح التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7 والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 33، بالإضافة إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 8 والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7، سارية المفعول عندما يطبق الكيان المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 18. يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 18 التطبيق بأثر رجعي مع أحكام انتقالية محددة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 19 - الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات. 1 يناير 2027. يُسمح بالتطبيق المبكر

يسمح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 19 للشركة التابعة المؤهلة بتقديم إفصاحات مخفضة عند تطبيق معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية في بياناتها المالية. تكون الشركة التابعة مؤهلة للإفصاحات المخفضة إذا لم تكن لديها مسؤولية عامة وأصدرت شركتها الأم النهائية أو أي شركة أم بسيطة بيانات مالية متاحة للاستخدام العام والتي تتوافق مع معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية.

لمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 19 اختياري للشركات التابعة المؤهلة ويحدد متطلبات الإفصاح للشركات التابعة التي تختار تطبيقه. لا يجوز للكيان تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 19 إلا إذا كان في نهاية فترة إعداد التقارير:

- شركة تابعة (يشمل هذا شركة أم بسيطة)
- ليس لديها مسؤولية عامة، و
- أصدرت شركتها الأم النهائية أو أي شركة أم بسيطة بيانات مالية موحدة متاحة للاستخدام العام والتي تتوافق مع معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية.

تتحمل الشركة التابعة المسؤولية العامة إذا:

- يتم تداول أدوات الدين أو الأسهم الخاصة بها في سوق عامة أو إذا كانت في طور إصدار مثل هذه الأدوات للتداول في سوق عامة (بورصة محلية أو أجنبية أو سوق خارج البورصة، بما في ذلك الأسواق المحلية والإقليمية)،

أو

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.4 تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

(ب) المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة تم إصدارها ولكنها لم تدخل حيز التنفيذ بعد (تتمة)

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

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 19 - الشركات التابعة التي 1 يناير 2027. يُسمح بالتطبيق المبكر لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات (تتمة).

• تحتفظ بأصول بقدرة ائتمانية لمجموعة واسعة من الأطراف الخارجية كواحدة من أعمالها الأساسية (على سبيل المثال، غالباً ما تفي البنوك واتحادات الائتمان والكيانات التأمينية ووسطاء/تجار الأوراق المالية والصناديق المشتركة والبنوك الاستثمارية بهذا المعيار الثاني).

يمكن للكيانات المؤهلة تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 19 في بياناتها المالية الموحدة أو المنفصلة أو الفردية. يجوز للشركة الأم الوسيطة المؤهلة التي لا تطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 19 في بياناتها المالية الموحدة أن تفعل ذلك في بياناتها المالية المنفصلة. يصبح المعيار الجديد ساري المفعول لفرات إعداد التقارير التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2027 مع السماح بالتطبيق المبكر. إذا اختارت جهة ما تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 19 لفترة إعداد تقارير سابقة لفترة إعداد التقارير التي تطبق فيها المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 18 لأول مرة، فإنها ملزمة بتطبيق مجموعة معدلة من متطلبات الإفصاح المنصوص عليها في الملحق الخاص بالمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 19. وإذا اختارت جهة ما تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 19 لفترة إعداد تقارير سنوية قبل تطبيق التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 21، فإنها غير ملزمة بتطبيق متطلبات الإفصاح الواردة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 19 فيما يتعلق بعدم قابلية التبادل.

3. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.4 تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

ب) المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة تم إصدارها ولكنها لم تدخل حيز التنفيذ بعد (تتمة)

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

تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية - تعديلات على المعيارين

الدولين لإعداد التقارير المالية 9 و7

في 30 مايو 2024، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات مُستهدفة على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9 "الأدوات المالية" والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7 "الأدوات المالية: الإفصاحات" للإجابة على الأسئلة الحديثة المطروحة في الممارسة العملية، ولإدراج متطلبات جديدة ليس فقط للمؤسسات المالية، بل أيضاً للكيانات الاعتبارية.

هذه التعديلات:

- توضيح تاريخ الاعتراف ببعض الأصول والخصوم المالية وإلغاء الاعتراف بها، مع استثناء جديد لبعض الالتزامات المالية التي تُسوى من خلال نظام تحويل نقدي إلكتروني.

- توضيح وإضافة إرشادات إضافية لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يستوفي معيار مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط (SPPI).

- إضافة إفصاحات جديدة لبعض الأدوات المالية ذات الشروط التعاقدية التي قد تُغير التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات المالية ذات الميزات المرتبطة بتحقيق الأهداف البيئية والاجتماعية والحوكمة)؛ و • تحديث الإفصاحات الخاصة بأدوات حقوق الملكية المُصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (FVOCI).

وتتوقع إدارة المجموعة أن يتم اعتماد هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة عند تطبيقها، وأن اعتماد هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة كما هو موضح في الفقرات السابقة، قد لا يكون له تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق الأولى.

2. أسس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.5 معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية

اندماج الأعمال والشهرة

يتم احتساب اندماج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس تكلفة أي عملية استحواذ بإجمالي المبلغ المحول بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ وقيمة أي حصة غير مسيطرة في الأعمال التي يتم الاستحواذ عليها. في كل أعمال مجمعة تختار المجموعة أن تقيس الحصة غير المسيطرة في الأعمال المستثمر فيها بالقيمة العادلة أو بالحصة النسبية من صافي الموجودات التي يمكن تعيينها للأعمال المستثمر فيها. تكاليف الاستحواذ المتكبدة تحسب كمصاريف وتدرج في المصاريف الإدارية.

عندما تستحوذ المجموعة على أي أعمال تقوم بتصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية المستلمة وفقاً للشروط التعاقدية والأحوال الاقتصادية والظروف الخاصة في تاريخ الاستحواذ. إذا كان دمج الأعمال يتم على مراحل، فإن أية حصص حقوق ملكية محتفظ بها سابقاً يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ وأية أرباح أو خسائر ناتجة تدرج في الربح أو الخسارة. يتم إعادة تصنيف المبالغ الناشئة عن الحصص في الشركة المستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ والتي سبق الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة، حيث تكون هذه المعالجة مناسبة إذا تم استبعاد تلك الحصة.

في تاريخ الاستحواذ، يتم الاعتراف بالموجودات المحددة المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة بقيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء، باستثناء ما يلي:

- يتم الاعتراف بقياس الموجودات أو المطلوبات الضريبية المؤجلة والموجودات أو المطلوبات المتعلقة بترتيبات منافع الموظفين وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 12 ومعيار المحاسبة الدولي 19 منافع الموظفين على التوالي
- الموجودات (أو مجموعات الاستبعاد) المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 5 يتم قياس الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقعة وفقاً لذلك المعيار

أي مبالغ طارئة يرغب المالك في تحويلها يتم إدراجها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ، يتم قياس المقابل المحتمل المصنف كموجودات فردية أو مطلوبات يمثل أداة مالية ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9، بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة إما في الربح أو الخسارة أو كتغيير في الدخل الشامل الآخر. يتم تعديل التغيرات في القيمة العادلة للمقابل الطارئ المؤهل كتعديلات لفترة 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.

إذا كان المقابل الطارئ لا يقع ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9، يتم قياسه وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المناسبة. لا يتم إعادة قياس المقابل الطارئ المصنف كحقوق ملكية ويتم المحاسبة عن التسوية اللاحقة ضمن حقوق الملكية. يتم إعادة 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 فيها في حالة حدوث اندماج، تقوم المجموعة بالإبلاغ عن مبالغ مؤقتة للبنود التي لم تكتمل المحاسبة عنها. ويتم تعديل هذه المبالغ المؤقتة خلال فترة القياس (انظر أعلاه)، أو الموجودات الإضافية أو يتم الاعتراف بالمطلوبات لتعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الاستحواذ الذي، لو كان معروفاً، كان سيؤثر على المبالغ المعترف بها في ذلك التاريخ.

2. أسس الإعداد و معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.5 السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

اندماج الأعمال والشهرة (تتمة)

الشهرة يتم قياسها أولاً بالتكلفة وهي زيادة إجمالي المبالغ المحولة والمبلغ المدرج للحصة غير المسيطرة على صافي الموجودات المحددة المستحوذ عليها والمطلوبات المتكبدة. إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها تزيد على مجموع المبلغ المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت قد قامت بتحديد جميع الموجودات بصورة صحيحة وجميع المطلوبات المتكبدة وقد قامت بمراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ المدرجة في تاريخ الاستحواذ. إذا كانت نتيجة إعادة التقييم أن القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها لا تزال تتجاوز إجمالي المبلغ المحول، عندها يتم الاعتراف بالربح في الربح أو الخسارة.

بعد الاعتراف الأولي يتم قياس الشهرة بالتكلفة بعد خصم أي خسائر تدني قيمة متراكمة. لغرض فحص التدني في القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتسبة ضمن أعمال مجمعة، منذ تاريخ الاستحواذ، على جميع وحدات الإيرادات النقدية أو مجموعات وحدات الإيرادات النقدية، والتي يتوقع أن تستفيد من جميع الأنشطة، بغض النظر عن تحويل موجودات أو مطلوبات أخرى من المجموعة إلى تلك الوحدات. يتم اختبار الوحدات المولدة للنقد التي تم توزيع الشهرة عليها سنوياً، أو بشكل متكرر عندما يكون هناك مؤشر على أن الوحدة قد تتخفف قيمتها. إذا كان المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد أقل من القيمة الدفترية للوحدة، يتم تخصيص خسارة تدني القيمة أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة للوحدة ثم إلى الموجودات الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل موجودات فردية في الوحدة. لا يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المعترف بها للشهرة في فترة لاحقة.

عندما تشكل الشهرة جزء من وحدة إيرادات نقدية ويتم استبعاد جزء من العملية داخل تلك الوحدة، تضم الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة إلى القيمة الدفترية للعملية وذلك عند تحديد الربح أو الخسارة من استبعاد العملية. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيم النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحفوظ به من وحدة توليد النقد.

الإيرادات

إن إيرادات المجموعة مستمدة بصورة رئيسية من خدمات النقل الجوي التي تشمل الركاب والبضائع وتأجير الطائرات والخدمات ذات الصلة.

إيرادات الركاب

يتم الاعتراف بالإيرادات عند توفير خدمة النقل.

يتم دفع هذه الرسوم بشكل عام من قبل العملاء قبل النقل ويتم تحقيقها، صافية من الخصومات، كإيرادات مؤجلة (المبيعات الآجلة) على مبيعات التذاكر في المطلوبات المتداولة حتى يسافر العميل أو تنتهي صلاحية التذكرة غير مستخدمة. يتم الاعتراف بوثائق الرحلة غير المستخدمة كإيرادات باستخدام التقديرات المتعلقة بتوقيت الاعتراف بناءً على شروط وأحكام التذكرة والاتجاهات التاريخية. يتم الاعتراف بتكاليف العمولة في نفس وقت الإيرادات المرتبطة بها ويتم تحميلها على مصاريف التشغيل. في حالة إلغاء الرحلة، يحق للراكب إما الحصول على تعويض أو استرداد أموال أو التغيير إلى رحلة بديلة أو الحصول على قسيمة. عندما يتم إصدار تعويض للعميل، يتم تقديم هذه المدفوعات صافية ضمن إيرادات الركاب مقابل التذكرة الأصلية التي تم شراؤها. يتضمن عقد تذكرة الطيران النموذجي وعداً بتوفير قطاعات طيران ونقاط ولاء مختلفة. تعتبر المجموعة هذه الوعود بمثابة التزامات أداء منفصلة، وبالتالي، قررت تخصيص سعر المعاملة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15. وتأخذ المجموعة في الاعتبار ما إذا كانت وكيلاً أو أصيلاً فيما يتعلق بالخدمات التي تقدمها من خلال النظر فيما إذا كانت لديه التزام بالأداء لتقديم الخدمات للعميل أو ما إذا كان الالتزام هو الترتيب لتقديم الخدمات من قبل طرف ثالث.

2. أسس الإعداد و معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.5 السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الإيرادات (تتمة)

إيرادات الركاب (تتمة)

لا تعتبر المدفوعات المستلمة فيما يتعلق ببعض الخدمات الإضافية المتعلقة بنقل الركاب، مثل رسوم التغيير، مختلفة عن التزام الأداء بتوفير رحلة الركاب. يتم الاعتراف بالمدفوعات المتعلقة بهذه الخدمات الإضافية في الإيرادات المؤجلة من مبيعات التذاكر ضمن المطلوبات المتداولة حتى يسافر العميل.

تأخذ المجموعة في الاعتبار ما إذا كانت وكيلاً أو أصيلاً فيما يتعلق بخدمات نقل الركاب من خلال النظر فيما إذا كان لديها التزام بأداء لتقديم الخدمات للعميل أو ما إذا كان الالتزام هو ترتيب الخدمات التي سيتم تقديمها من قبل طرف ثالث. تعمل المجموعة كوكيل حيث (1) تقوم بتحصيل مختلف الضرائب والرسوم والرسوم المقررة على بيع التذاكر للركاب وتحويلها إلى سلطات الضرائب ذات الصلة؛ و (2) عندما تقدم خدمات مشتركة لشركائها من شركات الطيران خارج المجموعة. يتم الاعتراف بالعمولات المكتسبة فيما يتعلق بخدمات الوكالة كإيرادات عندما يتم تحويل البضائع أو الخدمات الأساسية إلى العميل.

إيرادات الشحن

حددت المجموعة التزام أداء واحد فيما يتعلق بخدمات الشحن ويتم قياس الإيرادات المرتبطة بسعر البيع المستقل ويتم الاعتراف بها عند الوفاء بالتزام الأداء، والذي يحدث عند الوفاء بخدمة النقل.

إيرادات أخرى

فيما يلي الإيرادات الأخرى التي اعترفت بها المجموعة:

- يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع والمشروبات المعفاة من الرسوم الجمركية وعمليات تقديم الطعام في وقت محدد يتم فيه نقل السيطرة على الموجودات الفردية إلى العميل، بشكل عام عند تسليم البضاعة.
- يتم الاعتراف بالإيرادات من تأجير الطائرات التجارية والخاصة والخدمات ذات الصلة عند تقديم خدمة النقل. يتم دفع هذه التكاليف بشكل عام من قبل العملاء مقدماً للنقل ويتم الاعتراف بها، بعد خصم الخصومات، كإيرادات مؤجلة (مبيعات آجلة) حتى يسافر العميل
- يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى، بما في ذلك خدمات المناولة الأرضية، والإيرادات من العمليات الفندقية والعمولات، حيث يتم الوفاء بالتزام الأداء ذي الصلة (على مدار الوقت) باستخدام منهجية مناسبة تعكس النشاط الذي تم الاضطلاع به للوفاء بالتزام ذي الصلة.

إيرادات أخرى

إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد على أساس زمني نسبي باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

إيرادات الأرباح الموزعة

يتم الاعتراف بإيرادات الأرباح الموزعة عندما يثبت حق المجموعة في استلام الأرباح.

2. أسس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.5 السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الإيرادات (تتمة)

المطالبات والأضرار المصفاة

يتم الاعتراف بالمطالبات والأضرار الصفاة في بيان الدخل الموحد عندما يوجد استحقاق تعاقدي، وأن المبالغ يمكن قياسها بصورة موثوقة وأن استلام المبالغ مؤكد عملياً. عندما تكون المطالبات والأضرار الصفاة غير متعلقة بتعويض عن فقدان إيرادات، تدرج المبالغ إلى بيان المركز المالي الموحد كتخفيض لتكلفة الموجودات التي ترتبط بها.

تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات بناء على تصنيف متداول / غير متداول.

تكون الموجودات متداولة عندما تكون:

- يتوقع أن تتحقق أو يقصد أن يتم بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية.
 - محتفظ بها أساساً لغرض المتاجرة.
 - يتوقع أن تتحقق خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
 - نقد أو ما يعادله مالم يحظر تبادلها أو استخدامها لتسوية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- جميع الموجودات الأخرى تصنف غير متداولة.

تكون المطلوبات متداولة عندما:

- يتوقع أن تتم تسويتها في دورة التشغيل العادية.
 - محتفظ بها أساساً لغرض المتاجرة.
 - تكون مستحقة التسوية خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير، أو
 - لا يوجد حق غير مشروط يؤخر تسوية المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.
- وتصنف جميع المطلوبات الأخرى غير متداولة.

العقارات والآلات والمعدات

يتم قياس العقارات والآلات والمعدات مبدئياً بالقيمة العادلة للمقابل المستلم. القيمة العادلة للطائرات تأخذ في الاعتبار خصومات المصنعين. تتم مراجعة القيمة الدفترية في حال أشارت أحداث أو تغيرات إلى عدم قابلية تحصيل هذه المبالغ. التكاليف اللاحقة تدرج في القيمة الدفترية للموجودات أو يتم الاعتراف بها كموجودات منفصلة، أيهما أنسب، فقط عندما يكون مرجحاً أن تندفق إلى المجموعة منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبنود وأنه يمكن قياس التكلفة بصورة موثوقة. التكاليف الأخرى تسجل في بيان الدخل الموحد خلال السنة التي تكبدت فيها.

تدرج الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ أو المشاريع الرأسمالية بالتكلفة، عندما تصبح الموجودات جاهزة للاستخدام يتم تحويلها من المشاريع الرأسمالية إلى البند الملائم ضمن العقارات والآلات والمعدات وتستهلك وفقاً لسياسات المجموعة.

يحتسب الاستهلاك على موجودات أسطول الطائرات المملوك للمجموعة بنسبة شطب التكلفة إلى القيمة الإنتاجية التقديرية المتبقية في نهاية العمر الانتاجي الاقتصادي وفقاً لخطة استهلاك الأسطول لدى المجموعة، على أساس القسط الثابت. لا تستهلك الأراضي والمشاريع الرأسمالية. يحتسب الاستهلاك على العقارات والآلات والمعدات الأخرى بمعدلات محتسبة لشطب التكلفة ناقص القيم التقديرية المتبقية على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الاقتصادية التقديرية للموجودات.

2. أسس الإعداد و معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.5 السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

العقارات والآلات والمعدات (تتمة)

العقارات والآلات والمعدات، باستثناء الأراضي المملوكة، تستهلك بناءً على الأعمار الاقتصادية التقديرية والقيمة المتبقية التقديرية، أو في حالة العقارات المستأجرة على مدى عقود الإيجار إذا كانت أقل على أساس الأقساط الثابتة.

إن القيمة التقديرية المتبقية والأعمار الاقتصادية الإنتاجية لموجودات المجموعة لأغراض الاستهلاك هي كالتالي:

نوع الموجودات الفردية	الأعمار الاقتصادية التقديرية	القيمة التقديرية المتبقية
الطائرات	5 - 24 سنة	0% - 35%
طائرات كبار المسافرين (مشمولة ضمن الطائرات)	16 سنوات	5%
طائرات كبار المسافرين - الأميرية (مشمولة ضمن الطائرات)	2 - 10 سنوات	15% - 90%
محركات احتياطية للطائرات	6 - 31 سنة	0% - 21%
قطع غيار طائرات و تعديلات	حتى 15 سنة	0 - 20%
مباني	20 - 50 سنة	لا شيء
أثاث وسيارات ومعدات أرضية ومكتبية	3 - 15 سنة	لا شيء
آلات ومعدات خدمة الطعام	6 - 7 سنوات	لا شيء
معدات المناولة الأرضية	6 - 7 سنوات	لا شيء

يتم استهلاك التحسينات على الطائرات على أساس العمر الإنتاجي أو مدة الإيجار (في حالة الطائرات المستأجرة) للطائرة ذات الصلة.

يتم استهلاك المحركات الاحتياطية للطائرات على مدار فترة تقادم واستبعاد أسطول الطائرات ذات الصلة.

يتم استهلاك التحسينات الجديدة على العقارات المؤجرة على مدى فترة عقد الإيجار أو الأعمار الإنتاجية التقديرية أيهما أقل.

تتم مراجعة القيم المتبقية التقديرية والأعمار الاقتصادية التقديرية وطرق استهلاك العقارات والآلات والمعدات سنوياً ويتم تعديلها للفترات المستقبلية، إذا تطلب الأمر.

يعاد النظر في القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات لتحديد قيمة التدني عند وجود أحداث أو تغيرات ظرفية يحتمل معها عدم استرداد القيمة الدفترية. عند وجود مؤشر كهذا وعندما تكون القيمة الدفترية أعلى من القيمة الممكن استردادها يتم تخفيض الموجودات إلى القيمة الممكن استردادها وهي القيمة العادلة ناقص التكلفة من البيع أو قيمتها عند الاستخدام أيهما أعلى.

يتم إلغاء الاعتراف بأي بند من بنود العقارات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عندما يصبح من غير المتوقع نشوء منافع اقتصادية مستقبلية من الاستمرار في استخدامه. يتم إدراج أي ربح أو خسارة من إلغاء الاعتراف بالموجودات (باحتساب كفرق بين صافي العائدات من الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات) في بيان الدخل الموحد للسنة التي ألغى فيها تحقيق الموجودات.

2. أسس الإعداد و معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.5 السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

تكاليف صيانة الطائرات وإصلاحها

يتم رسملة فحوصات الصيانة الرئيسية، التي تتكون عادةً من عمليات تفتيش وخدمة أكثر تعقيداً للطائرة، عند استيفاء معايير الاعتراف ويتم استهلاكها على مدى متوسط العمر المتوقع بين عمليات الإصلاح الرئيسية.

إن تكاليف الصيانة التي تغطيها اتفاقيات PBTH مع الشركات المصنعة للمعدات الأصلية / MROs، حيث يوجد تحويل للمخاطر والالتزام القانوني يتم إدراجها كمصروف على أساس ساعات الطيران الفعلية (الاستحقاق والسداد).

إن تكاليف الصيانة وفقاً لاتفاقيات الإيجار ذات الصلة، للصيانة على أساس الاستخدام على الطائرات المستأجرة، بما في ذلك تلك المغطاة بموجب اتفاقيات PBTH، يتم تحميلها على أساس تدفقات الساعات الفعلية (التراكم والدفع) والأسعار المحددة وفقاً لاتفاقيات PBTH أو اتفاقيات الإيجار ذات الصلة، اعتماداً على التوقيت المتوقع لزيارة المتجر المقدرة وعائد الإيجار. يتم تحميل تكاليف صيانة الشركات ذات المسؤولية المحدودة للمحركات المستأجرة على أساس دورات طيران المحرك المستهلكة.

يتم دفع جميع تكاليف الصيانة المضمنة الأخرى كمصاريف عند تكبدها.

تكاليف الاقتراض

تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بشراء أو تشييد أو إنتاج أحد الموجودات التي تأخذ بالضرورة فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام المتوقع أو للبيع تتم رسملتها كجزء من تكلفة الموجودات المعنية. كافة تكاليف الاقتراض الأخرى يتم تحقيقها كمصاريف. تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المؤسسة فيما يتعلق بعملية الاقتراض. عندما يتم اقتراض الأموال، على وجه التحديد، بغرض الحصول على موجودات مؤهلة، يتم خصم أية إيرادات استثمار مكتسبة من أموال الفائض المؤقتة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة. في حالة الاقتراض العام، يتم تطبيق معدل الرسملة، وهو المتوسط المرجح لتكاليف الاقتراض العامة، على الإنفاق على الموجودات المؤهلة وإدراجه في تكلفة الموجودات الفردية.

توزيع الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على مساهمي المجموعة كمطلوبات في البيانات المالية الموحدة للمجموعة في الفترة التي تتم فيها الموافقة على توزيعات الأرباح من قبل مساهمي المجموعة.

الموجودات غير الملموسة

الموجودات غير الملموسة المشتراة بصورة منفصلة تقاس عند الاعتراف الأولي بالتكلفة.

أ) الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير المرسملة، لا ترسمل وتدرج المصاريف في بيان الدخل الموحد في الفترة التي تكبدت فيها.

ب) حقوق الهبوط التي يتم الحصول عليها من شركات طيران أخرى ترسمل بالتكلفة، ناقص أي خسائر من تدني القيمة. حقوق الهبوط التي مقرها في الإتحاد الأوروبي لا تطفأ حيث أن اللوائح داخل الإتحاد الأوروبي تعتبرها ذات عمر اقتصادي غير محدود.

ت) الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على الشركات التابعة وتمثل الزيادة في المقابل المدفوع على صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد. عندما يكون صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد للشركة المستحوذ عليها أكبر من المقابل المدفوع، يتم الاعتراف بأرباح صفقة الشراء على الفور في بيان الدخل الموحد.

2. أسس الإعداد و معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.5 السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الموجودات غير الملموسة (تتمة)

الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة لا تطفأ، ولكن يتم اختبارها سنوياً لتحديد تدني إما فردياً أو على مستوى وحدة الإيرادات النقدية. تتم مراجعة سنوية للموجودات غير الملموسة غير محددة العمر الإنتاجي وذلك لإقرار استمرارية الموجودات بدون عمر إنتاجي محدد. وإذا لم تقرر الاستمرارية، يتم تطبيق التغيير في العمر الإنتاجي من عمر غير محدد إلى محدد للفترات المستقبلية.

الأرباح أو الخسائر الناشئة من إلغاء الاعتراف بموجودات غير ملموسة يتم قياسها كفرق بين صافي عائدات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات وتدرج في بيان الدخل الموحد عند إلغاء الاعتراف بالموجودات.

عقود الإيجار

المجموعة كمؤجر

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يمثل أو يحتوي على عقد إيجار عند بداية العقد. تتعرف المجموعة على حق الاستخدام الموجودات ومطلوبات الإيجار المقابل فيما يتعلق بجميع ترتيبات الإيجار التي يكون فيها هو المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المحددة على أنها عقود إيجار مدتها 12 شهراً أو أقل) وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة (مثل الأجهزة اللوحية وأجهزة الكمبيوتر الشخصية والأشياء الصغيرة من أثاث المكاتب والهواتف). بالنسبة لعقود الإيجار هذه، تقوم المجموعة بالاعتراف بدفعات الإيجار كمصاريف تشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار ما لم يكن هناك أساس منهجي آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الموجودات المؤجرة.

مطلوبات الإيجار

يتم قياس مطلوبات الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ البدء، مخصومة باستخدام المعدل الضمني في عقد الإيجار. إذا لم يكن من الممكن تحديد هذا المعدل بسهولة، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي.

يعتمد معدل الاقتراض الإضافي على معدل الاقتراض المتزايد للمجموعة لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على موجودات ذي قيمة مماثلة لحق الاستخدام موجودات في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وضمانات وأحكام مماثلة.

تشتمل دفعات الإيجار المتضمنة في قياس مطلوبات الإيجار على ما يلي:

- دفعات الإيجار الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة الجوهرية)، ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض
 - دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، ويتم قياسها مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ البدء.
 - المبلغ المتوقع أن يدفعه المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية
 - سعر ممارسة خيارات الشراء، إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة الخيارات
 - دفع غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار.
- يتم قياس مطلوبات الإيجار لاحقاً عن طريق زيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزام الإيجار (باستخدام طريقة الفائدة الفعلية) وعن طريق تخفيض القيمة الدفترية لتعكس دفعات الإيجار المدفوعة.
- تقوم المجموعة بإعادة قياس مطلوبات الإيجار (وإجراء التعديل المقابل على حق الاستخدام موجودات ذي الصلة) عندما:

2. أسس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.5 السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

- تغيير مدة عقد الإيجار أو وجود حدث مهم أو تغيير في الظروف مما يؤدي إلى تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس مطلوبات الإيجار عن طريق خصم دفعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل:
- تغيير دفعات الإيجار بسبب التغيرات في المؤشر أو المعدل أو التغير في الدفعة المتوقعة بموجب قيمة متبقية مضمونة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس مطلوبات الإيجار عن طريق خصم دفعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم غير متغير (ما لم تتغير دفعات الإيجار بسبب التغير في سعر الفائدة المتغير، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل)
- يتم تعديل عقد الإيجار ولا يتم المحاسبة عن تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس مطلوبات عقد الإيجار على أساس مدة عقد الإيجار المعدل عن طريق خصم دفعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل بالسعر الفعلي تاريخ التعديل.

حق استخدام موجودات

يشتمل حق الاستخدام موجودات على القياس الأولي لمطلوبات الإيجار المقابل ودفعات الإيجار التي تمت في أو قبل يوم البدء، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة وأي تكاليف مباشرة أولية. ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر تدني القيمة.

عندما تتحمل المجموعة التزاماً بتكاليف تفكيك وإزالة موجودات مؤجرة أو إعادة الموقع الذي تقع عليه أو إعادة ال موجودات الأساسية إلى الحالة التي تتطلبها شروط وأحكام عقد الإيجار، يتم الاعتراف بالمخصص وقياسه وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية 37. إلى الحد الذي ترتبط فيه التكاليف بحق استخدام الموجودات، يتم إدراج التكاليف ضمن حق استخدام الموجودات ذي الصلة، ما لم يتم تكبد هذه التكاليف لإنتاج المخزون.

يتم استهلاك حق استخدام الموجودات على مدى الفترة الأقصر من مدة الإيجار والعمر الإنتاجي لحق استخدام الموجودات. إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الموجودات الفردية الأساسية أو كانت تكلفة حق استخدام الموجودات تعكس أن المجموعة تتوقع ممارسة خيار الشراء، يتم استهلاك حق استخدام الموجودات ذي الصلة على مدى العمر الإنتاجي للموجودات الفردية الأساسية. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

تطبق المجموعة معيار المحاسبة الدولي رقم 36 لتحديد ما إذا كانت حق الاستخدام الموجودات متدنية القيمة ومحاسبة أي موجودات محددة خسارة تدني القيمة كما هو موضح في سياسة "العقارات والآلات والمعدات".

لا يتم تضمين الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل في قياس التزام الإيجار وحق استخدام الموجودات. يتم الاعتراف بالمدفوعات ذات الصلة كمصروف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الظرف الذي يؤدي إلى تلك الدفعات ويتم إدراجها في سطر "المصاريف الأخرى" في الربح أو الخسارة (انظر أيضاً 11).

كوسيلة عملية، يسمح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 للمستأجر بعدم فصل المكونات غير الإيجارية، وبدلاً من ذلك يقوم بمحاسبة أي عقد إيجار والمكونات غير الإيجارية المرتبطة به كترتيب واحد. ولم تستخدم المجموعة هذه الوسيلة العملية. بالنسبة للعقود التي تحتوي على مكون إيجار وواحد أو أكثر من مكونات الإيجار أو غير الإيجار الإضافية، تقوم المجموعة بتخصيص المقابل في العقد لكل مكون إيجار على أساس السعر المستقل النسبي لمكون الإيجار والسعر المستقل الإجمالي للعقد المكونات غير الإيجارية.

2. أسس الإعداد و معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.5 السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الاستثمار في مشاريع مشتركة وشركات زميلة

المشاريع المشتركة هي نوع من اتفاق مشترك حيث يكون للأطراف التي لها سيطرة مشتركة في الاتفاق حق الانتفاع من صافي الموجودات للمشروع المشترك. السيطرة المشتركة هي تقاسم متفق عليه تعاقدية للسيطرة على التنظيم، والذي يتواجد فقط عندما تتطلب القرارات موافقة بالإجماع بشأن الأنشطة ذات الصلة من الأطراف التي تتقاسم السيطرة.

الشركات الزميلة هي الشركات التي يكون للمجموعة فيها تأثير هام. التأثير الهام هو القدرة في المشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، ولكن ليست السيطرة أو السيطرة المشتركة على هذه السياسات.

الاعتبارات المتخذة في تحديد التأثير الهام أو السيطرة المشتركة هي مماثلة لتلك اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. تتم المحاسبة في استثمارات المجموعة في مشروعها المشترك وشركاتها الزميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالاستثمارات في المشروع المشترك أو الشركة الزميلة أولاً بالتكلفة. القيمة الدفترية للاستثمار يتم تعديلها للاعتراف بالتغيرات في حصة المجموعة في صافي الموجودات للمشروع المشترك أو الشركة الزميلة منذ تاريخ الاستحواذ. الشهرة المتعلقة بالمشروع المشترك أو الشركة الزميلة تدخل ضمن القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم اطفائها أو إجراء اختبار تدني منفرد لها.

يعكس بيان الدخل الموحد حصة المجموعة في نتائج العمليات للمشاريع المشتركة والشركة الزميلة. عندما يكون هناك تغير كان قد تم تحقيقه مباشرة في حقوق الملكية للمشاريع المشتركة أو الشركة الزميلة، تحقق المجموعة حصتها من التغير في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد، عند الضرورة. الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من العمليات بين المجموعة والمشاريع المشتركة أو الشركة الزميلة يتم استبعادها بناءً على نسبة حصة المجموعة في المشاريع المشتركة أو الشركة الزميلة.

يظهر إجمالي حصة المجموعة في الربح أو الخسارة من مشروع مشترك وشركة زميلة في بيان الدخل الموحد بخلاف الربح التشغيلي ويمثل الربح أو الخسارة بعد خصم الضرائب والخصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للمشروع المشترك أو الشركة الزميلة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان من الضروري تحقيق خسائر تدني لاستثماراتها في المشاريع المشتركة أو الشركة الزميلة. في كل تاريخ البيانات المالية، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان هناك دليل على التدني للاستثمارات في المشاريع المشتركة أو الشركة الزميلة. في حالة وجود دليل، تقوم المجموعة باحتساب قيمة التدني وهو الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للمشاريع المشتركة أو الشركة الزميلة وقيمتها الدفترية. ومن ثم، تدرج الخسارة كحصة من الأرباح (الخسائر) من المشاريع المشتركة أو الشركة الزميلة في بيان الدخل الموحد.

عند فقدان السيطرة المشتركة على المشروع المشترك أو التأثير الكبير على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وإدراج أي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة. يتم إدراج أي فرق بين القيمة الدفترية للمشروع المشترك أو الشركة الزميلة بناءً على خسارة التأثير الهام أو السيطرة المشتركة أو التأثير الكبير والقيمة العادلة للاستثمارات المحتفظ بها والمتحصلات من الاستبعاد في بيان الدخل الموحد.

2. أسس الإعداد و معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.5 السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

تدني الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بالتقييم في تاريخ كل بيان مالي للتأكد من وجود أي مؤشر لاحتمال تدني أي موجودات. إذا وجد أي مؤشر كهذا، أو إذا كان ضرورياً إجراء اختبار سنوي لتحديد تدني أية موجودات، تقوم المجموعة بعمل تقدير للمبلغ الممكن استرداده من الموجودات. المبلغ الممكن استرداده من أي موجودات هو القيمة العادلة لأي موجودات ناقصاً التكاليف حتى البيع أو قيمتها في حال الاستخدام أيهما أعلى، ويتم تحديده لكل موجودات بمفردها، ما لم تكن الموجودات لا تنتج إيرادات نقدية منفصلة بشكل كبير عن إيرادات موجودات أخرى أو مجموعة موجودات أخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية لأي موجودات عن المبلغ الممكن استرداده، تعتبر الموجودات متدنية القيمة ويتم تخفيضها إلى القيمة الممكن استردادها منها. لقياس القيمة في حال الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمتها الحالية باستخدام نسبة خصم قبل الضرائب تعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر الخاصة بالموجودات المعينة.

يتم الاعتراف بخسائر تدني العمليات المستمرة في بيان الدخل الموحد ضمن فئات المصاريف المناسبة لعمل الموجودات التي تدنت قيمتها.

بالنسبة للموجودات، باستثناء الشهرة، يعاد التقييم في تاريخ كل بيان مالي للتأكد من وجود أي مؤشر بأن خسائر متدنية مدرجة سابقاً لم تعد موجودة أو تكون قد نقصت. إذا وجد مؤشر كهذا، تقوم المجموعة بعمل تقدير للمبلغ الممكن استرداده. يتم عكس أي خسارة تدني مدرجة سابقاً فقط إذا كان هنالك تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الموجودات الممكن استردادها منذ أن أدرجت آخر خسارة تدني. تلك القيمة التي تتم زيادتها لا يمكن أن تتجاوز القيمة الدفترية التي كان يمكن تحديدها بعد خصم الاستهلاك لو لم يتم إدراج أي خسارة تدني للموجودات في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بالعكس في بيان الدخل الموحد.

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية في بيان المركز المالي للمجموعة عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية أولاً بالقيمة العادلة، باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويل هام والتي يتم قياسها بسعر المعاملة. تتم إضافة أو خصم تكاليف المعاملات التي تنسب مباشرة إلى حيازة أو إصدار الموجودات والمطلوبات المالية (بخلاف الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) إلى القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات المالية، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولي. يتم الاعتراف بتكاليف المعاملات المرتبطة مباشرة باقتناء الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة في الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية

يتم الاعتراف وإلغاء الاعتراف بجميع عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية بالطريقة المعتادة على أساس تاريخ المتاجرة. عمليات الشراء أو البيع بالطريقة العادية هي عمليات شراء أو بيع موجودات مالية تتطلب تسليم الموجودات خلال الإطار الزمني الذي تحدده اللوائح أو الأعراف في السوق.

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

2. أسس الإعداد و معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.5 السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

(1) التصنيف

بدأت المجموعة في تصنيف موجوداتها المالية وفقاً لفئات القياس التالية:

- موجودات مالية تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة، و
- موجودات مالية يتم قياسها بالتكلفة المطفأة

يقوم التصنيف على أساس نموذج الأعمال للمؤسسة والخاص بإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

بالنسبة للموجودات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر إما في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للاستثمارات في أدوات الدين يتم التحقق وفقاً لنموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالاستثمار وفقاً له. وبالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، يتوقف الإدراج على ما إذا كانت المجموعة قد قررت بشكل لا رجعة فيه عند الاعتراف الأولي المحاسبة عن الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

(2) القياس

عند الاعتراف الأولي، تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة زائداً، في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، التكاليف المباشرة المرتبطة بالاستحواذ على الموجودات المالية. تكاليف المعاملات المتعلقة بالموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة. تدرج كافة الأدوات المالية في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية. الموجودات المالية التي تتضمن المشتقات يتم أخذها في الاعتبار بصورة إجمالية عند تحديد ما إذا كانت تدفقاتها النقدية هي فقط مدفوعات لأصل الدين والفائدة.

أدوات الدين

يتم القياس اللاحق لأدوات الدين بناءً على نموذج أعمال المجموعة المتعلق بإدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية للموجودات. تقوم المجموعة بتصنيف أدوات الدين على أساس فئتي القياس التاليتين:

- التكلفة المطفأة: الموجودات المحتفظ بها لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية وتكون هذه التدفقات النقدية وحدها تمثل مدفوعات أصل الدين والفائدة يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. الربح أو الخسارة من استثمارات الدين التي تقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة ولا تمثل جزءاً من علاقة تحوط يتم تحقيقها في الربح أو الخسارة عند استبعاد الموجودات أو تدني قيمتها. تدرج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: الموجودات المحتفظ بها لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية وتكون هذه التدفقات النقدية تمثل فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تدرج الحركة في القيمة الدفترية في الدخل الشامل الآخر، باستثناء في حالة تحقيق أرباح أو خسائر تدني القيمة، وإيرادات الفوائد، وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية حيث يتم إدراجها في الربح والخسارة. عندما يتم استبعاد الموجودات المالية فإن الأرباح أو الخسائر المتراكمة المسجلة سابقاً في الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تصنيفها من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة ويتم إدراجها في أرباح / (خسائر) أخرى. تدرج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

2. أسس الإعداد و معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.5 السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

(2) القياس (تتمة)

• القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: يتم قياس الموجودات التي لا تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة من استثمار الدين الذي يتم قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ولا يشكل جزءاً من علاقة التحوط في الربح أو الخسارة ويتم عرضها بالصافي في بيان الربح أو الخسارة ضمن الأرباح / (الخسائر) الأخرى في الفترة التي تنشأ فيها. يتم إدراج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية ضمن إيرادات الفوائد.

نموذج الأعمال: يعكس نموذج الأعمال كيفية إدارة المجموعة للموجودات بهدف توليد التدفقات النقدية. وقد يتمثل هدف المجموعة إما في تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية فقط من الموجودات أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات النقدية الناتجة عن بيع الموجودات معاً. وفي حال لم ينطبق أي من هذين الهدفين (كما في حال ما إذا كانت الموجودات المالية محتفظ بها لأغراض المتاجرة)، يتم حينئذ تصنيف الموجودات المالية كجزء من نموذج أعمال "آخر" ويتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تتضمن العوامل التي تأخذها المجموعة في الاعتبار عند تحديد نموذج الأعمال لمجموعة من الموجودات الخبرة السابقة في كيفية جمع التدفقات النقدية من تلك الموجودات، وكيفية تقييم أداء الموجودات وإعداد التقارير حوله للإدارة العليا، وكيف يتم تقييم وإدارة المخاطر وتحديد مكافآت المدراء.

مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط ("SPPI"): عندما يتمثل نموذج الأعمال في الاحتفاظ بالموجودات بغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية فقط أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات معاً، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأدوات المالية تمثل مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط ("قصاص SPPI"). عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة في الاعتبار ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تتفق مع الترتيب الأساسي للقرض؛ بمعنى أن الفوائد تتضمن فقط القيمة الزمنية للنقد، والمخاطر الائتمانية، ومخاطر الإقراض الأساسية الأخرى، وهامش ربح يتوافق مع الترتيب الأساسي للقرض. عندما تتطلب الشروط التعاقدية التعرض للمخاطر أو تقلبات لا تتوافق مع الترتيب الأساسي للقرض، يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية ذات الصلة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة.

تعيد المجموعة تصنيف استثماراتها في أدوات الدين عندما، وفقط عندما يتغير نموذج أعمالها الخاص بإدارة تلك الموجودات. تتم إعادة التصنيف من بداية فترة التقرير الأولي بعد تطبيق التغير في نموذج الأعمال. ويتوقع أن تكون التغيرات نادرة التكرار. لم تحدث أي تغييرات خلال الفترة.

الذمم المدينة

الذمم المدينة هي موجودات مالية غير مشنقة ذات دفعات محددة ثابتة وهي غير مدرجة في سوق نشط. الذمم المدينة تتضمن الأرصدة المدينة التي تقاس بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعلي مطروحاً منها أي تدني في القيمة.

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد بتطبيق معدل الفائدة الفعلي باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل عندما يكون تأثير الإطفاء غير جوهري.

2. أسس الإعداد و معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.5 السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

النقد و ما يعادله

النقد و ما يعادله يشتمل على نقد في الصندوق وودائع لدى مؤسسات مالية مؤهلة (تشمل صناديق أسواق النقد) وتكون مستحقة عند الطلب أو خلال ثلاثة أشهر من تاريخ الشراء والتي تتعرض لمخاطر ضئيلة للتغير في القيمة العادلة. لأغراض بيان التدفقات النقدية الموحد يتكون النقد وشبه النقد من نقد لدى البنوك ونقد في الصندوق واستثمارات في صناديق أسواق النقد وودائع قصيرة الأجل.

أدوات حقوق الملكية

عند الاعتراف الأولي، تختار المجموعة تصنيف استثماراتها في الأسهم كأدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما نفي تلك الأدوات بتعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي 32: الأدوات المالية: العرض، ولا يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة. يتم تحديد هذا التصنيف على أساس كل أداة على حدة. الأرباح والخسائر من أدوات حقوق الملكية هذه لا يتم إعادة تدويرها أبداً إلى الربح. يتم تحقيق توزيعات الأرباح في الربح أو الخسارة كإيرادات أخرى عندما ينشأ الحق استلامها، باستثناء عندما تستفيد المجموعة من هذه العائدات كاسترداد جزء من تكلفة الأداة، وفي هذه الحالة، يتم تسجيل هذه الأرباح في الدخل الشامل الآخر. لا تخضع أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم تدني في القيمة.

3) تدني القيمة

نظرة عامة على مبادئ الخسائر الائتمانية المتوقعة

اتبعت المجموعة نهجاً تطلعياً للخسائر الائتمانية المتوقعة.

تقوم المجموعة بتسجيل مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لجميع الذمم المدينة وموجودات الدين المالية الأخرى التي لا يتم الاحتفاظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يشار إليها بـ "الأدوات المالية". أدوات حقوق الملكية لا تخضع لتدني القيمة بموجب المعيار الدولي للقرارات المالية 9.

يستند مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى حياة الموجودات (خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة)، ما لم تكن هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ نشأتها، وفي هذه الحالة، يستند المخصص على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً.

تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً جزءاً من الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدى الحياة الناتجة عن الأحداث الافتراضية على الأدوات المالية التي يمكن حدوثها خلال 12 شهراً بعد تاريخ التقرير.

يتم احتساب كل من الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً أو على مدى الحياة إما على أساس فردي أو على أساس جماعي، اعتماداً على طبيعة المحفظة الأساسية للأدوات المالية.

في نهاية كل فترة تقرير، وضعت المجموعة سياسة لإجراء تقييم حول ما إذا كانت مخاطر الائتمان لأداة مالية قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي وذلك من خلال الأخذ في الاعتبار التغير في مخاطر عدم القدرة على السداد المتوقع حدوثها على مدى الحياة المنبئية للأداة للمالية.

2. أسس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.5 السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

(3) تدني القيمة (تتمة)

بناءً على العملية المذكورة أعلاه، تقوم المجموعة بتحديد موجوداتها المالية (أدوات الدين) في المرحلة 1 والمرحلة 2 والمرحلة 3، كما هو موضح أدناه:

- المرحلة 1: عندما يتم الاعتراف بأدوات الدين المالي للمرة الأولى، تقوم المجموعة بتحقيق مخصص بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهر.
- المرحلة 2: عندما يظهر القرض زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ بدايته، تسجل المجموعة مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة مدى الحياة.
- المرحلة 3: تعتبر أدوات الدين متدنية القيمة الائتمانية. تسجل المجموعة مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة. بالنسبة للموجودات المالية التي ليس للمجموعة أي توقعات معقولة باسترداد المبلغ القائمة بالكامل، أو نسبة منه، يتم خفض القيمة الدفترية الإجمالية لهذه الموجودات. يعتبر هذا بمثابة إلغاء اعتراف (جزئي) للموجودات المالية.

حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة

تقوم المجموعة باحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة اعتماداً على السيناريوهات الثلاثة مرجحة لقياس العجز النقدي المتوقع، مخصوماً بسعر تقريبي لسعر الفائدة الفعلي. العجز النقدي هو الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمؤسسة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المؤسسة استلامها.

فيما يلي الآليات الخاصة بحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة والعناصر الرئيسية لحسابها، على النحو التالي:

- *احتمالية التعثر (PD)*: احتمالية التعثر هي تقدير لاحتمالية التعثر خلال أفق زمني معين.
- *التعرض لمخاطر التعثر (EAD)*: التعرض لمخاطر التعثر هو تقدير للتعرض لمخاطر التعثر في تاريخ افتراضي في المستقبل، مع الأخذ في الاعتبار التغييرات المتوقعة في حساب التعرض للمخاطر بعد تاريخ التقرير والفائدة المستحقة.
- *الخسارة الناتجة عن التعثر (LGD)*: هي تقدير للخسارة الناشئة في حالة حدوث التعثر في وقت معين. يتم التعبير عنها عادة كنسبة مئوية من التعرض لمخاطر التعثر (EAD).

عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، فإن المجموعة تأخذ بعين الاعتبار ثلاثة سيناريوهات (حالة أساسية، أفضل النتائج وأسوأ النتائج). إن الفترة القصوى التي يتم فيها تحديد خسائر الائتمان هي العمر التعاقدية للأداة المالية ما لم يكن لدى المجموعة الحق القانوني في طلبها مبكراً.

2. أسس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.5 السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

(3) تدني القيمة (تتمة)

حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة (تتمة)

آليات طريقة حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة تتلخص فيما يلي:

- المرحلة 1: يتم حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهر كجزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدى الحياة وتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة عن أحداث التعثر محتملة على أداة مالية في غضون 12 شهر بعد من تاريخ التقرير. يتم إجراء هذا الحساب لكل من السيناريوهات الثلاثة، كما هو موضح أعلاه.
- المرحلة 2: عندما تظهر أداة دين مالي زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ بدايته، تقوم المجموعة بتسجيل مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة لمدى الحياة.
- المرحلة 3: بالنسبة لأداة الدين التي تعتبر كائتمان تدنت قيمته، تقوم المجموعة بتسجيل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى حياة أداة الدين. تشبه هذه الطريقة تلك المستخدمة للموجودات في المرحلة 2، مع تحديد احتمالية التعثر بنسبة 100٪.

بالنسبة للذمم المدينة فقط، تقوم المجموعة بتطبيق المنهج المبسط المسموح به من قبل المعيار الدولي للتقارير المالية 9، والذي يتطلب تحقيق الخسائر المتوقعة لمدى الحياة منذ بداية تحقيق الذمم المدينة.

أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة لأدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لا تخفض القيمة الدفترية لهذه الموجودات المالية في بيان المركز المالي، والذي تظل عند القيمة العادلة. بدلاً من ذلك، يتم تحقيق مبلغ مساو للمخصص الذي قد ينشأ عن قياس الموجودات بالتكلفة المطفأة في الدخل الشامل الآخر (OCI) كمبلغ انخفاض متراكم في القيمة، مع إدراج مبلغ مقابل في الربح أو الخسارة. يتم إعادة تدوير الخسارة المتراكمة المعترف بها في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح والخسائر عند الغاء الاعتراف بالموجودات.

المعلومات الاستشرافية

في نماذجها للخسائر الائتمانية المتوقعة، تعتمد المجموعة في نماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة على مجموعة واسعة من المعلومات الاستشرافية المستقبلية كالمدخلات الاقتصادية، مثل:

- نمو الناتج المحلي
- الأحوال الحالية للسوق

قد لا تعكس المدخلات والنماذج المستخدمة لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة دائماً جميع خصائص السوق في تاريخ البيانات المالية الموحدة. ولعكس ذلك، يتم إجراء تعديلات أو تداخلات نوعية في بعض الأحيان كتعديلات مؤقتة عندما تكون هذه الاختلافات الجوهرية بصورة كبيرة.

2. أسس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.5 السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

(3) تدني القيمة (تتمة)

الشطب

تظل طريقة حساب المجموعة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 كما كانت وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39. يتم شطب الموجودات المالية إما جزئياً أو كلياً فقط عندما تتوقف المجموعة عن توقع الاسترداد. إذا كانت المبالغ المفترض شطبها تزيد عن مخصص الخسائر المتركمة، يتم معاملة الفارق أولاً كإضافة إلى المخصص وبعدها يطبق مقابل إجمالي القيمة الدفترية وتحمل أية استردادات لاحقة إلى مصروف الخسائر الائتمانية.

(4) إلغاء الاعتراف

يلغى الاعتراف بالموجودات المالية في أي من الحالات التالية:

- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الموجودات،
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام تدفقات نقدية من الموجودات أو قد تعهدت بدفع المبلغ المستلم كاملاً ودون تأخير كبير إلى طرف ثالث بموجب ترتيبات للتمريض، وإما:

(أ) أن تكون المجموعة قد قامت فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الموجودات، أو

(ب) لم تقم فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الموجودات أو بالاحتفاظ بها ولكنها حولت السيطرة على الموجودات.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام تدفقات نقدية من موجودات أو عندما تدخل في ترتيبات تمرير، تتأكد المجموعة مما إذا احتفظت بمخاطر ومنافع الملكية وإلى أي مدى. عندما لا تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من أي موجودات ولم تحول أو تحتفظ فعلياً بجميع مخاطر أو منافع الموجودات ولم تحول السيطرة على الموجودات، يتم إدراج الموجودات بقدر استمرار ارتباط المجموعة بالموجودات. وفي تلك الحالة تدرج المجموعة أيضاً مطلوبات مقابلة. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المقابلة على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

يتم قياس الارتباط المستمر الذي يأخذ شكل ضمان بالقيمة الدفترية الأصلية للموجودات أو القيمة القصوى للمبلغ الذي يمكن أن يطلب من المجموعة سداذه، أيهما أقل.

المطلوبات المالية

(1) الاعتراف الأولي والقياس

تقوم المجموعة بتصنيف كافة المطلوبات المالية في نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 تحت بند قروض وتسهيلات، أو كمشتقات أو مطلوبات مالية أخرى، حسبما يكون ملائماً. تحدد المجموعة تصنيف مطلوباتها المالية عند إدراجها مبدئياً. يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية أولاً بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والتسهيلات الأخرى بعد خصم تكاليف الاقتراض المباشرة.

2. أسس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.5 السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

(2) القياس اللاحق

إن القياس اللاحق لمطلوبات مالية يعتمد على تصنيفها كالتالي:

القروض والتسهيلات

بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس القروض والتسهيلات التي تحمل فوائد بالتكلفة المطفأة باستخدام سعر الفائدة الفعلي. الأرباح والخسائر تدرج في بيان الدخل الموحد عندما يلغى تحقيق المطلوبات وكذلك عن طريق استخدام عملية الإطفاء بسعر الفائدة الفعلي.

تحتسب التكلفة المطفأة بأن يؤخذ في الاعتبار أية خصوم أو رسوم عند الشراء والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزء من سعر الفائدة الفعلي. يدرج الإطفاء بسعر الفائدة الفعلي ضمن تكاليف التمويل في بيان الدخل الموحد.

الذمم الدائنة والمستحقات

تدرج المطلوبات للمبالغ التي سيتم دفعها في المستقبل مقابل البضاعة المستلمة أو الخدمات المؤداة، سواء تم إصدار فواتير بها من قبل المورد أم لا.

(3) إلغاء الاعتراف

يلغى الاعتراف بالمطلوبات المالية في حالة دفع أو إلغاء أو انتهاء سريان الالتزام بالمطلوبات. عندما تستبدل مطلوبات مالية حالية من نفس المقرض أو أن يتم تعديل شروط المطلوبات الحالية، يعامل هذا الاستبدال أو التعديل كإلغاء لتحقيق المطلوبات الحالية وتحقيق للمطلوبات الجديدة. يتم تحقيق الفرق في القيمة الدفترية في بيان الدخل الموحد.

مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة للموجودات المالية والمطلوبات المالية ويدرّج صافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد فقط إذا كان هنالك حق قانون ساري المفعول لتسوية المبالغ المحققة وأنه تتوفر الرغبة في التسوية على أساس الصافي، أو أن تحقق الموجودات وتسدد المطلوبات في نفس الوقت.

القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة المتوقعة التي من المعقول أن يتم مبادلة الموجودات في تاريخ التقييم بين مشتري مستعد للدخول في صفقة وبائع راغب في عملية تجارية بحتة حيث تصرف المشتري والبائع بديرية وبحكمة ودون إكراه.

بالنسبة للاستثمارات المالية المتداولة في أسواق منظمة، يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار السوق المدرجة. الاستثمارات المالية الغير متداولة في أسواق نشطة، تقاس قيمتها العادلة باستخدام تحليل التدفقات النقدية المخصومة أو بالرجوع إلى عرض أسعار من قبل وسيط أو تاجر. لتحليل التدفقات النقدية المخصومة، تستند التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة على أفضل تقديرات للإدارة ومعدل الخصم المستخدم هو معدل السوق المتعلق بأداة مماثلة.

الاستثمارات في صناديق الاستثمار تدرج بصافي قيمة موجودات الصندوق.

2. أسس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.5 السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

القيمة العادلة للمشتقات هي ما يعادل الأرباح أو الخسائر غير المحققة من قياس المشتقات بأسعار السوق باستخدام أسعار السوق السائدة. القيمة العادلة للبند التي تحمل فوائد يتم تقديرها بناءً على التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة لأدوات ذات شروط ومخاطر مماثلة.

الإيضاح 34 يتضمن تحليلاً للقيم العادلة للأدوات المالية وتفاصيل أخرى عن كيفية قياسها.

المشتقات وأنشطة التحوط

الاعتراف الأولي والقياس اللاحق

تستخدم المجموعة أدوات مالية مشتقة، مثل مشتقات السلع الأساسية، للتحوط من مخاطر تقلبات أسعار وقود الطائرات، وعقود العملات الأجنبية الآجلة للتحوط من مخاطر العملات. تُسجل هذه الأدوات المالية المشتقة مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقود المشتقات، ثم يُعاد قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. تُسجل المشتقات كأصول مالية عندما تكون قيمتها العادلة موجبة، وكخصوم مالية عندما تكون قيمتها العادلة سالبة.

تحدد القيمة العادلة لمشتقات السلع ومشتقات صرف العملات الأجنبية بالرجوع إلى المعلومات المتوفرة بالسوق وطرق تقييم عقود مبادلة السلع / العقود الآجلة. أية أرباح أو خسائر ناشئة من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات يتم إدراجها مباشرة في بيان الدخل الموحد، باستثناء الجزء الفعال وتكلفة التحوط لتحوطات التدفق النقدي والتي يتم تحقيقها في الدخل الشامل الآخر.

لأغراض محاسبة التحوط، يتم تصنيف عمليات التحوط على النحو التالي:

- تحوطات القيمة العادلة عند التحوط من التعرض للتغيرات في القيمة العادلة لموجودات أو مطلوبات معترف بها أو التزام مؤكدة غير معترف بها.
- تحوطات التدفقات النقدية عند التحوط من التعرض للتغيرات في التدفقات النقدية التي تعزى إما إلى مخاطر معينة مرتبطة بموجودات أو مطلوبات معترف بها أو معاملة متوقعة محتملة للغاية أو مخاطر العملات الأجنبية في التزام ثابت غير معترف به.
- تحوطات صافي الاستثمار في عملية أجنبية

في بداية عملية التحوط، تقوم المجموعة رسمياً بتحديد وتوثيق علاقة التحوط التي ترغب المجموعة في تطبيق محاسبة التحوط عليها، وهدف إدارة المخاطر وإستراتيجيتها لإجراء التحوط. يتضمن هذا التوثيق تحديد أداة التحوط، والبند المتحوط ضده، وطبيعة المخاطر التي يتم التحوط لها وكيف ستقوم المنشأة بتقييم ما إذا كانت علاقة التحوط تفي بمتطلبات فعالية التحوط (بما في ذلك تحليلها لمصادر عدم فعالية التحوط وكيف تحدد نسبة التحوط).

من المتوقع أن تكون مثل هذه التحوطات فعالة للغاية في تحقيق مقاصد التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية ويتم تقييمها على أساس مستمر في تاريخ كل تقرير أو عند حدوث تغيير جوهري في الظروف التي تؤثر على متطلبات فعالية التحوط، أيهما أقرب. يتعلق التقييم بالتوقعات حول فعالية التحوط و بالتالي فهو استشرافي فقط.

2. أسس الإعداد و معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.5 السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

مشتقات الأدوات المالية (تتمة)

التحوطات التي تستوفي المعايير الصارمة لمحاسبة التحوط يتم المحاسبة عنها على النحو التالي:

تحوطات التدفق النقدي

يتم تحقيق الجزء الفعال من الأرباح أو الخسائر على أداة التحوط مباشرة في الدخل الشامل الآخر في احتياطي تحوط التدفقات النقدية، بينما يتم تحقيق أي جزء غير فعال على الفور في بيان الدخل الموحد.

تستخدم المجموعة عقود العملات الآجلة كتحوطات مقابل تعرضها لمخاطر العملات الأجنبية في المعاملات المتوقعة والالتزامات المؤكدة، وكذلك عقود السلع الآجلة لتعرضها لتقلبات أسعار السلع. يتم تسجيل الجزء غير الفعال المتعلق بعقود العملات الأجنبية والجزء غير الفعال المتعلق بعقود السلع في بيان الدخل الموحد.

يتم تحويل المبالغ المعترف بها كإيرادات شاملة أخرى إلى بيان الدخل الموحد عندما تؤثر معاملة التحوط على بيان الدخل الموحد، مثلاً عندما يتم الاعتراف بالإيرادات المالية أو المصاريف المالية للبند المتحوط له أو عند حدوث بيع متوقع. عندما يكون البند المتحوط له هو تكلفة موجودات غير مالية أو مطلوبات غير مالية، فإن المبالغ المعترف بها كإيرادات شاملة أخرى يتم تحويلها إلى القيمة الدفترية الأولية للموجودات أو مطلوبات غير مالية.

إذا لم يعد من المتوقع حدوث المعاملة المتوقعة أو الالتزام المؤكد، يتم تحويل الربح أو الخسارة المتراكمة المعترف بها سابقاً في حقوق الملكية إلى بيان الدخل الموحد. في حالة انتهاء صلاحية أداة التحوط أو بيعها أو إنهاؤها أو ممارستها دون استبدالها أو تجديدها، أو إذا تم إلغاء تصنيفها كتحوط، فإن أي ربح أو خسارة متراكمة معترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر تظل في الدخل الشامل الآخر حتى تؤثر المعاملة المتوقعة أو يؤثر الالتزام المؤكد على بيان الدخل الموحد.

إذا لم يعد معدل التحوط لأغراض إدارة المخاطر هي الأمثل لكن هدف إدارة المخاطر ظل دون تغيير واستمر التحوط في التأهل لمحاسبة التحوط، فسيتم إعادة موازنة علاقة التحوط عن طريق تعديل إما حجم أداة التحوط أو حجم التحوط بحيث تتوافق نسبة التحوط مع النسبة المستخدمة لأغراض إدارة المخاطر. يتم احتساب أي قدر من عدم فعالية للتحوط وإدراجه في الربح أو الخسارة في وقت إعادة موازنة علاقة التحوط.

تكلفة التحوط

عند تحديد العنصر الفوري للأدوات المالية المشتقة، يجب احتساب العنصر الآجل على أنه تكلفة التحوط. على هذا النحو، يتم تحقيق التغير في القيمة العادلة للعنصر الآجل في الدخل الشامل الآخر ويتم تجميعه في بند منفصل من حقوق الملكية. في حالة بند التحوط المتعلق بالمعاملة، يتم تأجيل التغير في القيمة العادلة للعنصر الآجل في الدخل الشامل الآخر وإدراجه، كتكاليف المعاملة، في قياس البند المتحوط له (أو يتم إعادة تصنيفه إلى الربح أو الخسارة عند إتمام بيع متحوط له). في حالة بند التحوط المتعلق بالفترة الزمنية، يتم إطفاء العنصر الآجل الموجود عند البداية من البند المنفصل في حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة على أساس نسبي.

كنتيجة للمحاسبة أعلاه، سوف تؤثر التقلبات في القيمة العادلة للعنصر الآجل بمرور الوقت على بيان الدخل الشامل الموحد، وسيتم تحقيق المبلغ المتراكم في الدخل الشامل الآخر في بيان الدخل الشامل الموحد عندما يؤثر البند المتحوط له على الربح أو الخسارة (في حالة عنصر متحوط متعلق بالمعاملة)، أو يتم إطفائه إلى الربح أو الخسارة (في حالة عنصر التحوط المتعلق بالفترة الزمنية).

2. أسس الإعداد و معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.5 السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

تحولات التدفق النقدي (تتمة)

تكلفة التحوط (تتمة)

يتم تصنيف الأدوات المشتقة التي لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة على أنها متداولة أو غير متداولة أو منفصلة إلى أجزاء متداولة وغير متداولة بناءً على تقييم الوقائع والظروف:

- عندما تتوقع المجموعة الاحتفاظ بأداة مشتقة كتحوط اقتصادي لفترة تزيد عن 12 شهراً بعد تاريخ التقرير، يتم تصنيف المشتقات على أنها غير متداولة بما يتفق مع تصنيف البند الأساسي.
- يتم تصنيف المشتقات المضمنة التي لا ترتبط ارتباطاً وثيقاً بالعقد الأصلي بما يتفق مع التدفقات النقدية للعقد المضيف.

يتم تصنيف الأدوات المشتقة المصنفة كأدوات تغطية فعالة بشكل ملائم مع تصنيف بند التحوط الأساسي. يتم فصل الأداة المشتقة إلى جزء متداول وجزء غير متداول فقط إذا كان من الممكن إجراء تخصيص لها بصورة موثوقة.

المخزون

تقيم البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. التكاليف المتكبدة على كل منتج حتى وصوله إلى مكانه وشكله الحالي تحتسب كالتالي:

- البضاعة للبيع والأطعمة والمشروبات تقيم بمتوسط التكلفة المرجح.
 - قطع الغيار ومواد خدمة الطعام والإمدادات الأخرى تقيم على أساس الوارد أولاً يصرف أولاً.
- يتم تقدير المخصص للبضاعة المتقادمة على أساس منتظم ويخصم من القيمة الدفترية الإجمالية للبضاعة. يحتسب صافي القيمة الممكن تحقيقها على أساس السعر التقديري للبيع خلال سير الأعمال العادية مطروحاً منها أية تكاليف متوقع صرفها حتى إتمام الصنع والاستبعاد.

القروض التي تحمل فوائد

تقيد القروض التي تحمل فوائد مبدئياً بالقيمة العادلة للمبالغ المقترضة، ناقص التكاليف المتعلقة مباشرة بالمعاملة. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس القروض لأجل بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وتحقق أية فروقات بين التكلفة ومبالغ التسوية النهائية في بيان الدخل الموحد على مدى فترة القروض. الأقساط المستحقة خلال سنة واحدة بالتكلفة المطفأة تظهر كمطلوبات متداولة.

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب مخصص لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لسياسة المجموعة بناءً على راتب الموظف وعدد سنوات خدمته. تدرج التكاليف المتوقعة للمكافأة على مدى فترة الخدمة. يتم دفع المكافآت المستحقة للموظفين عند إكمال مدة خدمتهم لدى المجموعة، وعليه لا تتوقع الشركة أن تسد التزامات مكافأة نهاية الخدمة في المدى القريب.

بالنسبة للموظفين مواطني دول مجلس التعاون، تدفع المجموعة مساهمات إلى صندوق حكومي للتقاعد. تحتسب المساهمات كنسبة مئوية من رواتب الموظفين، وتقتصر التزامات المجموعة على هذه المساهمة وتدفع كمصاريف عند استحقاقها.

2. أسس الإعداد و معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.5 السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

المخصصات

تسجل مخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لحدث سابق وأنه يحتمل أن تتدفق من المجموعة موارد تتضمن منافع اقتصادية مطلوبة لسداد الالتزام وأنه يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. عندما تتوقع المجموعة أن تسترد كامل مخصص أو جزء منه، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، يتم إدراج الاسترداد كموجودات منفصلة ولكن فقط عندما يكون الاسترداد مؤكداً فعلاً. تظهر مصاريف أي مخصص في بيان الدخل الموحد بعد خصم أي استرداد. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، عند الاقتضاء، المخاطر المحددة للمطلوبات. عند استخدام الخصم يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

العقود المرفقة

يتم الاعتراف وقياس الالتزامات الحالية الناشئة بموجب العقود المرفقة كمخصصات. يعتبر العقد مرفقاً عندما يكون لدى المجموعة عقد تتجاوز بموجبه التكاليف التي لا يمكن تجنبها للوفاء بالالتزامات بموجب العقد المنافع الاقتصادية المتوقعة الحصول عليها من العقد.

برنامج المسافرين الدائم

تقوم المجموعة بتشغيل برنامج للمسافرين الدائم يسمى "نادي الامتياز" ويسمح البرنامج بأن يكسب الركاب نقاط أفيوس من خلال سفرهم على الخطوط الجوية القطرية وبعض شركات الطيران المشاركة في البرنامج. ويستطيع الأعضاء أيضاً أن يكسبوا نقاط أفيوس عن طريق الاشتراك في برنامج لغير شركات الطيران. تستخدم نقاط أفيوس القطرية للحصول على مكافآت مختلفة يوفرها برنامج نادي الامتياز.

الجزء من الإيرادات المتعلقة بنقاط "أفيوس" التي يكتسبها العضو يتم تحديده ويحتسب بصورة منفصلة كمطلوبات (مطلوبات ركاب منتظمين غير المستردة) بناءً على سعر البيع المنفصل (SSP) النسبي لكل نقطة "أفيوس". تستخدم تقنيات للتقدير لتحديد سعر البيع المنفصل النسبي لنقاط "أفيوس" بناءً على اتجاهات تاريخية مختلفة مثل المتوسط المرجح لقيمة التذكرة، عامل المقاعد، وخطوط السفر التي يستخدمها الأعضاء لكسب تذاكر المكافأة، والمحلات الأخرى المستخدمة من قبل الأعضاء لاسترداد نقاط "أفيوس" وانتهاء صلاحية النقاط. تتم مراجعة سعر البيع المنفصل النسبي لنقاط "أفيوس" على أساس دوري.

تعترف المجموعة أيضاً بالإيرادات المرتبطة بنسبة أفيوس التي لا يتوقع استردادها، والمشار إليها باسم "أميال غير مستغلة"، بناءً على نتائج النمذجة باستخدام التجارب التاريخية والاتجاهات المستقبلية المتوقعة في سلوك العملاء، حتى تاريخ التقرير. إن مبلغ هذه الإيرادات المعترف به يكون محدوداً، حيثما كان ذلك ضرورياً، بحيث يكون خطر حدوث عكس كبير في الإيرادات في المستقبل بعيداً.

تحقق المطلوبات (مطلوبات الركاب المنتظمين غير المستردة) كإيرادات في بيان الدخل الموحد عندما تنفذ المجموعة التزامها بمنح بضائع وخدمات إلى العضو مقابل نقاط أفيوس المكتسبة.

الأميال المستحقة من خلال استخدام خدمات شركاء البرنامج يتم دفع مقابلها من قبل الشركاء المشاركين وتسجل الإيرادات الناتجة كإيرادات تشغيل أخرى.

2. أسس الإعداد و معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.5 السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

برنامج المسافرين الدائم (تتمة)

تأخذ المجموعة في الاعتبار ما إذا كانت وكيلاً أو أصيلاً فيما يتعلق بخدمات الولاء من خلال النظر فيما إذا كان لديها التزام أداء بتقديم الخدمات للعميل أو ما إذا كان الالتزام هو ترتيب الخدمات التي سيتم تقديمها من قبل طرف ثالث. على وجه الخصوص، تعمل المجموعة كوكيل حيث يقوم العملاء باسترداد نقاط أفيوس الخاصة بهم على الرحلات الجوية الشريكة بين الخطوط خارج المجموعة، حيث يتم عرض الرسوم المستحقة للشريك بين الخطوط صافية مقابل الإفراج المرتبط بالإيرادات المؤجلة من مبيعات التذاكر.

العملات الأجنبية

المعاملات والأرصدة

تقيد المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية أولاً بالعملة التشغيلية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية يتم تحويلها بأسعار الصرف الفورية للعملة التشغيلية السائدة في تاريخ التقرير. الفروقات التي تنشأ عند سداد أو ترجمة البنود النقدية يتم تحقيقها في بيان الدخل الموحد.

الموجودات والمطلوبات غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم ترجمتها بأسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تمت فيه المعاملة. الموجودات والمطلوبات غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية يتم ترجمتها بأسعار الصرف السائدة عند تاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم تحويل الفروقات إن وجدت إلى الدخل الشامل الآخر أو بيان الدخل الموحد مع تعديلات القيمة العادلة.

العمليات الأجنبية - التوحيد

يتم ترجمة موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية إلى الريال القطري بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة المالية و ترجمة بيانات الدخل لهذه العمليات الأجنبية بأسعار الصرف خلال السنة. عند التوحيد، تدرج فروقات الصرف في بيان الدخل الشامل الموحد.

بالإضافة إلى ذلك، فيما يتعلق بالاستبعاد الجزئي لشركة تابعة تتضمن عملية أجنبية لا يؤدي إلى فقدان المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، يتم إعادة نسب الحصة التناسبية من فروق الصرف المتراكمة إلى الحصة غير المسيطر عليها ولا يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة. بالنسبة لجميع الاستبعادات الجزئية الأخرى (أي الاستبعاد الجزئي للشركات الزميلة أو الترتيبات المشتركة التي لا تؤدي إلى خسارة المجموعة لنفوذها الجوهري أو السيطرة المشتركة)، يتم إعادة تصنيف الحصة التناسبية من فروق الصرف المتراكمة إلى الربح أو الخسارة.

يتم التعامل مع تعديلات الشهرة والقيمة العادلة الناتجة عن الاستحواذ على كيان أجنبي على أنها موجودات ومطلوبات الكيان الأجنبي ويتم ترجمتها بسعر الإقفال. يتم إثبات فروق أسعار الصرف الناشئة في الدخل الشامل الآخر.

الضرائب

يمثل مصروف ضريبة الدخل مجموع مصاريف ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة.

2. أسس الإعداد و معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.5 السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الضرائب (تتمة)

الضريبة الحالية

تستند الضريبة المستحقة الدفع حالياً على الربح الخاضع للضريبة للسنة. يختلف الربح الخاضع للضريبة عن صافي الربح كما تم عرضه في الربح أو الخسارة لأنه يستثني عناصر الدخل أو المصاريف الخاضعة للضريبة أو القابلة للخصم في سنوات أخرى كما يستثني من ذلك العناصر التي لا تخضع للضريبة أو للخصم على الإطلاق. يتم حساب مطلوبات المجموعة بالضريبة الحالية باستخدام معدلات الضريبة التي تم إصدارها أو أصدرت بشكل جوهري بحلول نهاية فترة التقرير.

يتم تكوين مخصص لتلك الأمور التي يكون تحديد الضريبة فيها غير مؤكد ولكن من المحتمل أن يكون هناك تدفق مستقبلي للأموال إلى السلطة الضريبية. يتم قياس المخصصات على أفضل تقدير للمبلغ المتوقع أن يصبح مستحق الدفع. يعتمد التقييم على حكم متخصصي الضرائب داخل الشركة الأم مدعوماً بالخبرة السابقة فيما يتعلق بهذه الأنشطة وفي بعض الحالات بناءً على مشورة ضريبية متخصصة مستقلة.

الضريبة الحالية للسنة

يتم الاعتراف بالضريبة الحالية في الربح أو الخسارة، إلا عندما تتعلق بالبند التي يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالضريبة الحالية أيضاً في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية على التوالي. عندما تنشأ الضريبة الحالية من المحاسبة الأولية عن اندماج الأعمال، يتم تضمين التأثير الضريبي في المحاسبة عن اندماج الأعمال.

الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة في الميزانية العمومية للفروق المؤجلة بين القواعد الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية في البيانات المالية. تنشأ المطلوبات الضريبية المؤجلة عند وجود فروق مؤقتة خاضعة للضريبة، في حين يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل أن يكون هناك ربح خاضع للضريبة في المستقبل كاف للاستفادة من الفروق المؤجلة القابلة للخصم أو الخسائر الضريبية غير المستخدمة أو الإعفاءات الضريبية. يتم قياس الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة بمعدلات الضريبة التي من المتوقع تطبيقها في الفترة التي يتم فيها تحقيق الموجودات أو تسوية المطلوبات، بناءً على قوانين الضرائب التي تم سنّها أو سنّها بشكل جوهري بحلول تاريخ التقرير. يتم تعويض الأرصدة الضريبية المؤجلة عندما يوجد حق واجب التنفيذ قانوناً لتعويض الموجودات والمطلوبات الضريبية المتداولة، وعندما تتعلق بنفس السلطة الضريبية والكيان.

الضريبة المؤجلة للسنة

يتم الاعتراف بالدخل أو المصاريف الضريبية المؤجلة في الربح أو الخسارة، باستثناء ما يتعلق بالبند المعترف بها مباشرة في الدخل الشامل أو حقوق الملكية الأخرى، وفي هذه الحالة يتم تسجيلها أيضاً في الدخل الشامل أو حقوق الملكية الأخرى. تنشأ الضريبة المؤجلة بسبب التغيرات في الفروق المؤجلة أو تعديلات معدل الضريبة أو الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة غير المعترف بها سابقاً وعكس ذلك. يتم تسجيل رسوم ضريبية مؤجلة عند زيادة الفروق المؤجلة الخاضعة للضريبة، بينما يتم الاعتراف بالائتمان الضريبي المؤجل عند زيادة الفروق المؤجلة القابلة للخصم أو تصبح الخسائر أو الائتمانات الضريبية غير المعترف بها سابقاً متاحة للاستخدام.

2. أسس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.5 السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأحداث بعد تاريخ التقرير

يتم تعديل البيانات المالية لتعكس الأحداث التي وقعت بين تاريخ التقرير وتاريخ اعتماد البيانات المالية للإصدار، شريطة أن تقدم دليلاً على أن الظروف كانت موجودة في تاريخ التقرير. تتم مناقشة أي أحداث ما بعد نهاية السنة التي لا تتطلب أي تعديل في البيانات المالية عندما تكون جوهرية.

3. الإيرادات

تستمد المجموعة إيراداتها من العقود المبرمة مع العملاء لنقل البضائع والخدمات بمرور الوقت وفي وقت محدد الخدمات الرئيسية التالية.

2024	2025	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
		الخدمات المجبولة:
59,134,101	60,649,887	ركاب
15,265,251	17,929,869	شحن
74,399,352	78,579,756	
		إيرادات أخرى:
3,139,306	3,557,647	بيع سلع ومشروبات معفاة من الجمارك
1,355,538	1,609,662	تأجير طائرات والخدمات ذات الصلة
1,048,089	1,208,069	خدمات المناولة الأرضية وصلات الانتظار
347,680	360,357	عمليات الفندق
159,099	192,759	مصاريف خدمة الطعام جواً والخدمات ذات الصلة
89,010	95,787	الحجز ووكالات السفر
32,136	39,414	الإعلانات والترويج
6,170,858	7,063,695	
80,570,210	85,643,451	

4. إيرادات التشغيل الأخرى

2024	2025	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
136,977	139,163	إيرادات امتياز
120,077	93,387	رسوم الصيانة والتطوير
56,671	64,009	إيرادات الرسوم المدرسية
31,418	37,138	إيرادات خدمات
18,639	20,965	عمولات
27,376	24,729	إيرادات متنوعة
391,158	379,391	

5. مصاريف التشغيل

2024	2025	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
25,273,442	24,376,891	تكاليف وقود
9,635,932	10,271,863	رواتب وبدلات ومكافآت أخرى
7,951,630	8,285,075	مصاريف الهبوط والخدمات الأرضية وزيادة ساعات المرور وطواقم العمل
4,568,491	6,887,017	تأمين وصيانة الطائرات
4,393,919	4,043,855	إطفاء حق استخدام موجودات (إيضاح 11)
3,669,037	3,605,631	استهلاك العقارات والآلات والمعدات (إيضاح 10)
2,922,802	3,713,879	إيجار الطائرات والمحركات (إيضاح 11)
2,405,779	2,772,677	خدمات الركاب
1,476,526	1,592,484	تكلفة مبيعات سلع ومشروبات معفاة من الجمارك
1,368,721	1,224,683	عمولات الإيرادات
1,110,812	1,106,611	حجوزات واتصالات وحساب إيرادات
805,231	1,235,413	إعلانات وترويج
739,765	792,857	تكلفة خدمة الطعام جواً والخدمات الأخرى ذات الصلة
146,941	156,823	عمليات الفنادق
48,772	96,696	ضريبة غير مباشرة
1,031,629	1,197,124	مصاريف متنوعة
67,549,429	71,359,579	

6. إيرادات أخرى

2024	2025	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
2,327,983	2,457,139	إيرادات التمويل
932,368	663,895	التعويضات المقطوعة، والحوافز ومطالبات التعويض المقدمة من الموردين
157,609	559,091	إيرادات توزيعات أرباح من استثمارات أوراق مالية
331	187,464	إيرادات تأجير
18,092	16,634	أنعاب إدارة
279,371	160,288	إيرادات متنوعة
3,715,754	4,044,511	

في 31 مارس 2025

7. مصاريف عمومية وإدارية

2024	2025	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
3,063,984	3,289,030	رواتب وبدلات ومكافآت أخرى
737,957	848,545	استهلاك العقارات والآلات والمعدات (إيضاح 10)
547,488	728,167	إصلاحات وصيانة وتأمين
141,726	341,985	أتعاب قانونية واستشارات
137,595	296,342	إيجارات - مكاتب وسيارات وسكن ومعدات (إيضاح 11)
407,160	254,742	إطفاء حق استخدام موجودات (إيضاح 11)
106,753	109,290	اتصالات
81,783	100,912	أتعاب إدارة
45,525	52,092	رسوم بنكية وعمولات
444,511	49,537	صافي خسارة تدني قيمة موجودات مالية (إيضاح 33)
35,329	43,639	مصاريف قرطاسية ومطبوعات
29,262	30,848	مصاريف خدمات مكتبية
13,524	14,166	مصاريف سفر
12,959	9,851	مصاريف شحن وتخليص جمركي
(15,063)	(111,347)	عكس المخزون المتقادم وبطيء الحركة (إيضاح 15)
311,726	377,350	مصاريف متنوعة
6,102,219	6,435,149	

8. تكاليف التمويل

2024	2025	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
2,576,860	2,035,672	فوائد على قروض تحمل فوائد
863,173	926,112	فوائد على مطلوبات الإيجار (إيضاح 11)
333,459	455,319	فوائد على مخصص الصيانة (إيضاح 27)
3,773,492	3,417,103	

9. ضريبة الدخل

يمثل مصروف ضريبة الدخل مجموع ضريبة الدخل الحالية المحتسبة. موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل للسنة الحالية والسنوات السابقة بالقيمة التي يتوقع أن تسترد من أو تدفع إلى هيئة الضرائب.

تخضع المجموعة لقانون الضرائب الساري في دولة قطر. إن معدل الضريبة المطبق على الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والفروع الدولية التي أنشأت لأغراض القيام بأنشطة النقل الجوي يختلف من هيئة ضريبة إلى أخرى. لغرض تحديد النتائج الضريبية للسنة، تم تعديل الربح المحاسبي الخاص بالمؤسسات للأغراض الضريبية وفقاً للقانون الضريبي المحلي. تشمل التعديلات للأغراض الضريبية على بنود تتعلق بكل من حسابات الدخل والمصاريف، التي تستند إلى الفهم الحالي للقوانين واللوائح والممارسات في كل نطاق ضريبي تقع فيه الشركات التابعة.

إن الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركة الزميلة للمجموعة التي تقدم ملفات ضريبة الدخل للشركات وتقوم بحساب مطلوبات ضريبة الدخل محلياً هي كالتالي:

إسم الشركة	دولة الإقامة الضريبية	القانون الضريبي
أماديوس قطر ذ.م.م.	دولة قطر	قانون ضريبة الدخل القطري - القانون رقم 24 لسنة 2018
شركة أيه كيو أيه القابضة ذ.م.م.	إيطاليا	قانون فرض الضريبة على دخل الشركات والضريبة الإقليمية على الأنشطة الانتاجية
ايرلينك الملكية المحدودة	جنوب أفريقيا	قانون ضريبة الدخل رقم 58 لسنة 1962
ضيفانتا للفنادق ذ.م.م.	دولة قطر المملكة المتحدة هولندا، وأستراليا	قانون ضريبة الدخل القطري - القانون رقم 24 لسنة 2018، وقانون ضريبة الشركات بالمملكة المتحدة لسنة 2010، وقانون الضرائب الهولندي قانون التقييم الضريبي 1936 وقانون تقييم ضريبة الدخل 1997 في أستراليا
شركة فاسيليتي مانجمنت اند مينتيننس ذ.م.م.	دولة قطر	قانون ضريبة الدخل القطري - القانون رقم 24 لسنة 2018
شركة خدمات الإعلان الداخلي ذ.م.م.	دولة قطر	قانون ضريبة الدخل القطري - القانون رقم 24 لسنة 2018
لينك فاسلتي سيرفسر ذ.م.م.	دولة قطر	قانون ضريبة الدخل القطري - القانون رقم 24 لسنة 2018
أوريكس القابضة	الولايات المتحدة الأمريكية	قانون الربح المحلي
مدرسة أوريكس الدولية ذ.م.م.	دولة قطر	قانون ضريبة الدخل القطري - القانون رقم 24 لسنة 2018
الشركة القطرية لخدمات الطعام للطائرات ذ.م.م.	دولة قطر	قانون ضريبة الدخل القطري - القانون رقم 24 لسنة 2018
الشركة الخطوط الجوية القطرية للاستثمار (المملكة المتحدة) المحدودة	المملكة المتحدة	قانون ضرائب الشركات في المملكة المتحدة لسنة 2010
الشركة القطرية لخدمات الطائرات ذ.م.م.	دولة قطر	قانون ضريبة الدخل القطري - القانون رقم 24 لسنة 2018

9. ضريبة الدخل (تتمة)

القانون الضريبي	دولة الإقامة الضريبية	إسم الشركة
قانون الضريبة على الدخل 1961	الهند	الشركة القطرية لخدمات الطائرات الهند المحدودة
قانون الضريبة على الدخل 1961	الهند	الخطوط الجوية القطرية سي دي سي
قانون ضريبة الدخل القطري - القانون رقم 24 لسنة 2018	دولة قطر	الشركة القطرية للتوزيع ذ.م.م.
قانون ضريبة الدخل القطري - القانون رقم 24 لسنة 2018	دولة قطر	الشركة القطرية للمناطق الحرة ذ.م.م.
قانون ضريبة الدخل القطري - القانون رقم 24 لسنة 2018	دولة قطر	الخطوط الجوية القطرية أس.أس.بي ذ.م.م.
قانون ضريبة الدخل القطري - القانون رقم 24 لسنة 2018	دولة قطر	الشركة القطرية لتأجير الطائرات ش.م.ق.
قانون ضريبة الدخل القطري - القانون رقم 24 لسنة 2018	دولة قطر	الشركة القطرية لطائرات رجال الأعمال ذ.م.م.
القانون الفيدرالي الصادر بتاريخ 14 ديسمبر 1990	سويسرا	استريدر إس آيه
قانون ضريبة الدخل القطري - القانون رقم 24 لسنة 2018	دولة قطر	الخطوط الجوية القطرية للعطلات ذ.م.م.
قانون ضريبة الدخل القطري - القانون رقم 24 لسنة 2018	دولة قطر	اكتشف قطر ذ.م.م.
قانون ضريبة الدخل القطري - القانون رقم 24 لسنة 2018	دولة قطر	استقرار العقارية ذ.م.م.
قانون ضريبة الدخل القطري - القانون رقم 24 لسنة 2018	دولة قطر	كيو آيه أتش إم إس هوست ذ.م.م.
قانون جيرسي لضريبة الدخل لسنة 1961	جيرسي	كيو آيه انفستمننتس ليميتد
قانون ضريبة الدخل القطري - القانون رقم 24 لسنة 2018	دولة قطر	فندق راس بروق ذ.م.م.
وقانون (ITAA 1936) قانون التقييم الضريبي لعام 1936 (ITAA 1997) تقييم ضريبة الدخل لعام 1997 في أستراليا	أستراليا	فيرجن أستراليا القابضة المحدودة

الإصلاح الضريبي الدولي - قواعد الركيزة الثانية النموذجية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12

تلتزم دولة قطر باعتماد وتنفيذ قواعد الركيزة الثانية لمكافحة تآكل القاعدة العالمية ("GloBE") ، والتي لها آليات متعددة تهدف إلى ضمان دفع الشركات الكبرى متعددة الجنسيات لضريبة لا تقل عن 15٪ يتم احتسابها على الأرباح / الدخل في كل ولاية قضائية تعمل فيها.

أصدرت الهيئة العامة للضرائب القانون رقم 11 لسنة 2022 بتعديل القانون رقم 24 لسنة 2018 لإدخال أحكام تمكينية للضرائب الركيزة الثانية. بعد ذلك، أصدرت الهيئة العامة للضرائب في أبريل 2025 القانون رقم 22 لسنة 2024، بتعديل العديد من أحكام قانون ضريبة الدخل القطري لتشمل أحكام قانون الحد الأدنى العالمي للضريبة الضريبية، اعتباراً من 1 يناير 2025. ولا تزال اللائحة التنفيذية التي توضح بالتفصيل الامتثال والإدارة وأحكام الركيزة الثانية التفصيلية منتظرة.

طبقت المجموعة الاستثناء المؤقت الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولي في مايو 2023 من المتطلبات المحاسبية للضرائب المؤجلة في معيار المحاسبة الدولي رقم 12. وبناء على ذلك، لا تعترف المجموعة ولا تفصح عن المعلومات المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة المتعلقة بضرائب الدخل من الركيزة الثانية.

تعمل إدارة المجموعة على تقييم تأثير تشريع ضريبة الدخل من الركيزة الثانية لتحديد أي تعرض ضريبي محتمل على أدائها المالي المستقبلي. علاوة على ذلك، تراقب المجموعة عن كثب متطلبات الإخطار والتسجيل عبر مختلف الولايات القضائية وتضمن الامتثال حيثما ينطبق ذلك.

مجموعة الخطوط الجوية القطرية ش.م.ق.م.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في 31 مارس 2025

10. عقارات وآلات ومعدات

الطائرات	محركات احتياطية للطائرات	قطع غيار طائرات	الأراضي والمباني	أثاث وسيارات ومعدات أرضية ومكتبية	آلات ومعدات خدمة الطعام	معدات المناولة الأرضية	مشاريع رأسمالية	المجموع
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
التكلفة:								
66,862,151	5,815,631	7,261,025	6,596,638	5,718,088	166,897	800,066	17,292,567	110,513,063
في 1 أبريل 2024								
-	-	-	42,900	159,982	14,452	21,592	10,543,879	10,782,805
إضافات								
4,645,120	976,309	690,796	148,692	350,989	87,499	5,245	(6,904,650)	-
إعادة تصنيف								
(83,196)	(233,913)	(60,934)	(71)	(181,888)	(1,506)	(22,972)	(10,147)	(594,627)
استيعادات تتضمن شطب								
-	-	-	(37,788)	(6,636)	-	-	10	(44,414)
تعديل ترجمة عملات أجنبية								
71,424,075	6,558,027	7,890,887	6,750,371	6,040,535	267,342	803,931	20,921,659	120,656,827
في 31 مارس 2025								
الاستهلاك وتدني القيمة:								
32,644,953	3,320,083	4,350,315	1,306,955	3,622,476	48,085	627,944	189,436	46,110,247
في 1 أبريل 2024								
2,890,832	297,203	358,290	263,715	598,635	21,811	23,690	-	4,454,176
مكون خلال السنة								
-	-	9,748	790	-	-	-	140,531	151,069
خسارة تدني القيمة خلال								
(29,679)	(216,125)	(31,579)	(67)	(176,031)	(1,504)	(22,629)	(11,953)	(489,567)
السنة (إيضاح 36)								
-	-	-	(12,273)	(4,575)	-	-	-	(16,848)
استيعادات تتضمن شطب								
تعديل ترجمة عملات أجنبية								
35,506,106	3,401,161	4,686,774	1,559,120	4,040,505	68,392	629,005	318,014	50,209,077
في 31 مارس 2025								
صافي القيمة الدفترية:								
35,917,969	3,156,866	3,204,113	5,191,251	2,000,030	198,950	174,926	20,603,645	70,447,750
في 31 مارس 2025								

مجموعة الخطوط الجوية القطرية ش.م.ق.م.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في 31 مارس 2025

10. عقارات وآلات ومعدات (تتمة)

التكلفة:	الطائرات	محركات احتياطية للطائرات	قطع غيار طائرات	الأراضي والمباني	أثاث وسيارات ومعدات أرضية ومكتبية	آلات ومعدات خدمة الطعام	معدات المناولة الأرضية	مشاريع رأسمالية	المجموع
	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف
	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
في 1 أبريل 2023	63,058,690	5,646,559	6,833,050	4,415,705	4,868,228	137,537	795,536	17,779,157	103,534,462
إضافات	-	-	-	28,190	91,515	33,784	4,431	11,954,331	12,112,251
إعادة تصنيف	7,825,969	283,138	578,180	2,129,606	737,708	(3,613)	20,843	(11,571,831)	-
استيعادات تتضمن شطب	(4,022,508)	(114,066)	(150,205)	(27,984)	16,230	(811)	(20,744)	(869,113)	(5,189,201)
تعديل ترجمة عملات أجنبية	-	-	-	51,121	4,407	-	-	23	55,551
في 31 مارس 2024	66,862,151	5,815,631	7,261,025	6,596,638	5,718,088	166,897	800,066	17,292,567	110,513,063
الاستهلاك وتدني القيمة:									
في 1 أبريل 2022	30,123,043	3,159,040	4,086,610	1,076,807	3,063,790	29,752	593,624	380,011	42,512,677
مكون خلال السنة	2,919,731	264,180	392,584	200,019	548,989	27,133	54,358	-	4,406,994
خسارة / (عكس) خسارة	-	-	3,473	-	7,713	(7,713)	-	(49,257)	(45,784)
تدني القيمة (إيضاح 36)	(397,821)	(103,137)	(132,352)	7,926	(3,200)	(1,087)	(20,038)	(141,318)	(791,027)
استيعادات تتضمن شطب	-	-	-	22,203	5,184	-	-	-	27,387
تعديل ترجمة عملات أجنبية	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في 31 مارس 2024	32,644,953	3,320,083	4,350,315	1,306,955	3,622,476	48,085	627,944	189,436	46,110,247
صافي القيمة الدفترية:									
في 31 مارس 2024	34,217,198	2,495,548	2,910,710	5,289,683	2,095,612	118,812	172,122	17,103,131	64,402,816

10. عقارات وآلات ومعدات (تتمة)

إيضاحات:

(أ) تم تخصيص رسوم الاستهلاك في بيان الدخل الموحد كما يلي:

2024	2025	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
3,669,037	3,605,631	مصاريف تشغيل (إيضاح 5)
737,957	848,545	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح 7)
4,406,994	4,454,176	

(ب) بلغ صافي القيمة الدفترية للعقارات والآلات والمعدات المرهونة كضمان لبعض القروض التي تحمل فوائد 18,482 مليون ريال قطري (2024: 23,311 مليون ريال قطري).

(ج) تم إنشاء مباني بصافي قيمة دفترية 1,507 مليون ريال قطري (2024: 1,597 مليون ريال قطري) على قطع أراضي مستلمة من حكومة دولة قطر تم احتسابها بالقيمة الاسمية.

(د) تمت رسملة تكاليف الاقتراض بمبلغ 962 مليون ريال قطري (2024: 826 مليون ريال قطري) خلال السنة. تم استخدام معدل رسملة قدره 5.7% (2024: 5.8%) على القروض العامة حتى التاريخ الذي تكتمل فيه جميع الأنشطة اللازمة للوصول بالموجودات المؤهلة إلى الاستخدام المقصود.

(هـ) في 31 مارس 2025، تضمن أسطول الطائرات على 292 طائرة (2024: 284 طائرة) يتضمن الأسطول عدد 233 طائرة ركاب (2024: 230 طائرة) 28 طائرة شحن (2024: 29 طائرة) و 31 طائرة لكبار المسافرين (2024: 25 طائرة). ومن أصل مجموع الطائرات بالأسطول، تخضع 150 طائرة (2024: 157 طائرة) لعقود إيجار. (راجع الإيضاح 11). استبعدت المجموعة خلال السنة السابقة 7 طائرات بما في ذلك مبيعات طائرات متضمنة معاملات بيع وإعادة استئجار. يتم إثبات الربح المقابل من الاستبعاد في بيان الدخل الشامل الآخر الموحد.

(و) المشاريع الرأسمالية هي النفقات المتكبدة على العقارات والآلات والمعدات التي لم تدخل الخدمة بعد. ويشمل ذلك مشاريع البناء والمدفوعات المسبقة لتسليم الطائرات في المستقبل.

11. حق استخدام موجودات ومطلوبات الإيجار

فيما يلي القيم الدفترية لحق استخدام موجودات المعترف بها والحركة خلال السنة:

المجموع	سيارات	مباني سكنية وتجارية	طائرات	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
20,111,824	1,537	505,823	19,604,464	في 1 أبريل 2024
2,334,969	2,102	103,979	2,228,888	إضافات خلال السنة تتضمن إعادة قياس
(35,502)	—	(5,364)	(30,138)	استبعاد خلال السنة
(4,298,597)	(1,506)	(260,296)	(4,036,795)	إطفاء حق استخدام موجودات
(102,967)	—	—	(102,967)	تدني قيمة حق استخدام الموجودات
(206)	—	(206)	—	تأثير ترجمة العملات الأجنبية
18,009,521	2,133	343,936	17,663,452	في 31 مارس 2025

11. حق استخدام موجودات ومطلوبات الإيجار (تتمة)

المجموع	سيارات	مباني سكنية		طائرات	
		تجارية	سكنية		
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
20,290,058	2,653	697,075	19,590,330		في 1 أبريل 2023
4,628,693	364	226,788	4,401,541		إضافات خلال السنة تتضمن إعادة قياس
(5,657)	(124)	(5,428)	(105)		استبعاد خلال السنة
(4,801,079)	(1,356)	(412,421)	(4,387,302)		إطفاء حق استخدام موجودات
(191)	–	(191)	–		تأثير ترجمة العملات الأجنبية
20,111,824	1,537	505,823	19,604,464		في 31 مارس 2024

فيما يلي القيم الدفترية لمطلوبات الإيجار المعترف بها والحركة خلال السنة:

2024	2025	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
21,180,506	21,066,480	في 1 أبريل
4,697,390	2,291,628	إضافات خلال السنة
(4,863)	(18,217)	استبعاد خلال السنة
863,173	926,112	فوائد على مطلوبات الإيجار (إيضاح 8)
(5,669,268)	(5,247,297)	مدفوعات خلال السنة
(458)	(1,326)	تأثير ترجمة العملات الأجنبية
21,066,480	19,017,380	في 31 مارس

تحليل استحقاق مطلوبات الإيجار على النحو التالي:

2024	2025	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
4,314,422	3,896,731	لا يتجاوز السنة الواحدة
12,580,706	11,560,281	يتجاوز السنة الواحدة وليس أكثر من خمس سنوات
4,171,352	3,560,368	أكثر من خمس سنوات
21,066,480	19,017,380	

11. حق استخدام موجودات ومطلوبات الإيجار (تتمة)

تظهر في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

2024	2025	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
4,314,422	3,896,731	جزء متداول
16,752,058	15,120,649	جزء غير متداول
21,066,480	19,017,380	

فيما يلي المبالغ المدرجة في بيان الربح أو الخسارة الموحد:

2024	2025	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
4,393,919	4,043,855	إطفاء حق استخدام موجودات (إيضاح 5)
407,160	254,742	إطفاء حق استخدام موجودات (إيضاح 7)
863,173	926,112	الفائدة على مطلوبات الإيجار (إيضاح 8)
137,595	296,342	الإيجارات قصيرة الأجل - المكاتب والمركبات والإقامة والمعدات (إيضاح 7)
2,922,802	3,713,879	الإيجارات قصيرة الأجل - عقود إيجار الطائرات والمحركات (إيضاح 5)
-	102,967	خسارة تدني قيمة حق استخدام موجودات
8,724,649	9,337,897	مجموع المبالغ المدرجة في بيان الربح أو الخسارة الموحد

خلال السنة، سجلت المجموعة إجمالي تدفقات نقدية خارجية لعقود الإيجار بمبلغ 5,247 مليون ريال قطري (2024):

5,669 مليون ريال قطري) وإضافات غير نقدية على حق استخدام موجودات بمبلغ 2,335 مليون ريال قطري (2024):

4,629 مليون ريال قطري) ومطلوبات الإيجار بمبلغ 2,292 مليون ريال قطري (2024: 4,697 مليون ريال قطري).

12. موجودات غير ملموسة

تتضمن الموجودات غير الملموسة الشهرة المتعلقة بالاستحواذ على شركات تابعة وحقوق الهبوط التي تمتلكها المجموعة في مطار هيثرو - لندن والتي تمنح المجموعة الحق في تشغيل الطائرات من خلال المطار. إن لحقوق الهبوط أعمار إنتاجية غير محددة حيث تمتلك المجموعة هذه المنافذ بصورة دائمة ولا توجد حدود مستقبلية للفترة التي من المتوقع أن تقوم تلك الموجودات الملموسة بمنح التدفقات النقدية للمجموعة. تمت مراجعة حقوق الهبوط هذه وفحصها لتبيان انخفاض القيمة ولم ترصد المجموعة أي انخفاض في القيمة في تاريخ التقرير.

12. موجودات غير ملموسة (تتمة)

حقوق الهبوط ألف ريال قطري
284,933
327,371

في 1 أبريل 2024

إضافات

612,304

في 31 مارس 2025

حقوق الهبوط ألف ريال قطري
284,933

في 1 أبريل 2023

284,933

في 31 مارس 2024

13. استثمار في مشاريع مشتركة وشركات زميلة

للمجموعة حصة في المشروعات المشتركة التالية:

الاسم	النوع	الأنشطة	نسبة المساهمة الفعلية	
			31 مارس 2024	31 مارس 2025
شركة فاسيليتيز مانجمنت اند مينتينايس كومبني ذ.م.م	مشروع مشترك	تعمل أساساً في تقديم خدمات المرافق لمطار حمد الدولي	%51	%51
لينك فاسليتي سيرفسز ذ.م.م	مشروع مشترك	تعمل أساساً في إدارة المرافق بالموقع في دولة قطر ودول الشرق الأوسط وشمال أفريقيا	%33.5	%33.5
الخطوط الجوية القطرية إس إس بي ذ.م.م	مشروع مشترك	تعمل أساساً في إدارة المطاعم وتجارة المشروبات في دولة قطر	%51	%51
كيو آيه أتش إم إس هوست ذ.م.م. (كيو آيه أتش إم إس هوست)	مشروع مشترك	تعمل بشكل أساسي في إدارة وتشغيل منافذ الأطعمة والمشروبات.	%51	%51
فيرجن استراليا القابضة المحدودة	شركة زميلة	النقل الجوي التجاري، والذي يشمل تأجير الركاب والبضائع والطائرات والخدمات ذات الصلة	–	25%
ابرلينك بروبريتاري المحدودة	شركة زميلة	النقل الجوي التجاري، والذي يشمل تأجير الركاب والبضائع والطائرات والخدمات ذات الصلة	–	25%
آيه كيو آيه القابضة ش.ش.و.	شركة زميلة	تحت التصفية راجع (إيضاح 13.2)	%49	%49

13. استثمار في مشاريع مشتركة وشركة زميلة (تتمة)

2024	2025
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
195,569	212,564
--	2,039,515
195,569	2,252,079

استثمار في مشاريع مشتركة (إيضاح 13.1)

استثمار في شركة زميلة (إيضاح 13.2)

تتكون حصة المجموعة في نتائج الاستثمار في المشاريع المشتركة والشركات الزميلة في بيان الدخل الموحد مما يلي:

2024	2025
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
69,568	72,944
-	20,949
69,568	93,893

حصة المجموعة من الربح من الاستثمار في مشاريع مشتركة (إيضاح 13.1)

حصة المجموعة من الربح من الاستثمار في شركات زميلة (إيضاح 13.2)

13.1 استثمار في مشاريع مشتركة

يلخص الجدول التالي بيان المركز المالي للمشاريع المشتركة:

المجموع	الخطوط الجوية القطرية			
	كيو أيه أتش إم إس هوست	إس إس بي	لينك فاسيليتي سيرفسز ذ.م.م	فاسيليتيز مانجمنت اند مينتينانس كومبني
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
557,088	2,737	51,330	223,505	279,516
207,588	84,480	28,105	37,153	57,850
(196,983)	(21,410)	(20,650)	(48,205)	(106,718)
(83,878)	-	(1,323)	(17,123)	(65,432)
483,815	65,807	57,462	195,330	165,216
212,564	33,562	29,306	65,436	84,260

في 31 مارس 2025

موجودات متداولة

موجودات غير متداولة

مطلوبات متداولة

مطلوبات غير متداولة

صافي الموجودات

حصة المجموعة والقيمة

الدفترية للاستثمار

13. استثمار في مشاريع مشتركة وشركة زميلة (تتمة)

13.1 استثمار في مشاريع مشتركة (تتمة)

الخطوط الجوية	الخطوط القطرية	الخطوط الجوية	لينك فاسيليتي	فاسيليتيز مانجمنت اند مينتينانس
أتش إم إس هوست	الخطوط القطرية	إس إس بي	سيرفسز ذ.م.م	كومبني
ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال
قطري	قطري	قطري	قطري	قطري
بي 31 مارس 2024				
532,026	36,431	41,789	214,481	239,325
178,137	95,462	31,486	5,209	45,980
(203,374)	(77,321)	(12,867)	(43,791)	(69,395)
(66,790)	(2,086)	(2,097)	(11,156)	(51,451)
439,999	52,486	58,311	164,743	164,459
صافي الموجودات				
حصة المجموعة والقيمة الدفترية للاستثمار				
195,569	26,768	29,738	55,189	83,874

إن ملخص بيانات الدخل للمشاريع المشتركة للسنة المنتهية في 31 مارس كالتالي:

الخطوط الجوية	الخطوط القطرية	الخطوط الجوية	لينك فاسيليتي	فاسيليتيز مانجمنت اند مينتينانس
إتش إم إس هوست	الخطوط القطرية	إس إس بي	سيرفسز ذ.م.م	كومبني
ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال
قطري	قطري	قطري	قطري	قطري
2025				
889,035	107,836	106,748	266,075	408,376
163,817	13,320	29,151	60,587	60,759
72,944	6,793	14,867	20,297	30,987
ربح السنة				
حصة المجموعة من الأرباح				

13. استثمار في مشاريع مشتركة وشركة زميلة (تتمة)

13.1 استثمار في مشاريع مشتركة (تتمة)

فاسيليتيز	الخطوط الجوية	الخطوط الجوية	الخطوط الجوية	المجموع
مانجمنت اند	القطرية إس	القطرية إس	القطرية إس	القطرية إس
مينتينانس كومبني	إس بي	إس بي	إس بي	إس بي
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
2024				
الإيرادات	367,255	253,826	94,476	158,392
ربح السنة	53,427	57,329	25,782	19,541
حصة المجموعة من الأرباح	27,248	19,205	13,149	9,966
	69,568			

لم يكن للمشاريع المشتركة أية مطلوبات محتملة أو التزامات رأسمالية كما في 31 مارس 2025 و 2024، ما عدا ما تم الإفصاح عنه في إيضاح رقم 29 (ب).

13.2 استثمار في شركة زميلة

(أ) الاستثمار شركة فيرجن استراليا القابضة المحدودة (فيرجن استراليا)

في مارس 2025، استحوذت المجموعة على حصة 25% في شركة فيرجن استراليا القابضة المحدودة. كان الاستحواذ خاضعاً ل (أ) الحصول على الموافقة القانونية في أستراليا والتي تم استلامها في 27 فبراير 2025 و (ب) الوفاء بالمقابل والنقل القانوني لملكية الأسهم. اعتباراً من 12 مارس 2025، تم استيفاء هذه الشروط واكتمل الاستحواذ. وقد تم احتساب الصفقة بموجب طريقة حقوق الملكية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 28 - الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة، كما هو موضح في السياسات المحاسبية للمجموعة في الإيضاح 2.5.

وبلغ إجمالي المقابل المدفوع للاستثمار 1,870 مليون ريال قطري. في تاريخ الاستحواذ، سجلت فيرجن أستراليا صافي أصول سلبية، ويرجع ذلك أساساً إلى الخسائر المتراكمة من السنوات السابقة، بما في ذلك الانكماش الاقتصادي الذي شهدته الوباء. ونتيجة لذلك، من المتوقع تخصيص جزء كبير من سعر الشراء للشهرة والموجودات غير الملموسة التي يمكن تحديدها بعد عملية تخصيص سعر الشراء (PPA) الكاملة، والتي تجري حالياً.

تاريخ نهاية السنة المالية لشركة فيرجن أستراليا هو 30 يونيو. كان هذا هو تاريخ الإبلاغ الذي تم تحديده عند تأسيس هذا الكيان. لأغراض تطبيق طريقة محاسبة حقوق الملكية لفترة التقرير الحالية المنتهية في 31 مارس 2025، اعترفت المجموعة بحصتها في نتائج ما بعد الاستحواذ لشركة فيرجن أستراليا بناءً على المعلومات المالية المتاحة. القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الزميلة كما في 31 مارس 2025 هي كما يلي:

13. استثمار في مشاريع مشتركة وشركة زميلة (تتمة)

13.2 استثمار في شركة زميلة (تتمة)

ألف ريال قطري	
1,869,674	المقابل المدفوع للاستثمار
(451,522)	حصة صافي الموجودات المستحوذ عليها (حقوق الملكية السلبية)
2,321,196	الشهرة الأولية و الموجودات غير ملموسة
1,875,341	القيمة الدفترية لحصة المجموعة من الاستثمار
641,950	إيرادات الشركات الزميلة
22,666	أرباح الشركات الزميلة للفترة
5,666	حصة المجموعة من الأرباح

وبالنظر إلى صافي الموجودات السلبية لشركة فيرجن أستراليا، تواصل المجموعة تقييم ما إذا كانت هناك مؤشرات تدني في القيمة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم 36 - انخفاض قيمة الموجودات. ومع ذلك، واستناداً إلى الأداء المالي الحالي والتعافي المتوقع لوضع أسهم شركة فيرجن أستراليا، لم يتم تحديد أي مؤشرات انخفاض في القيمة في هذه المرحلة.

نظراً لمحدودية الوقت بين تاريخ الاستحواذ ونهاية السنة المالية، أجرت إدارة المجموعة تقييم بي بي أي أولياً لتحديد الموجودات غير ملموسة المحتملة التي تم الاستحواذ عليها. ومع ذلك، سيتم الانتهاء من التقييم الكامل للقيمة العادلة وتخصيص مقابل الشراء لصافي موجودات محددة وموجودات غير ملموسة خلال السنة المالية التالية، على النحو المسموح به بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 - اندماج الأعمال.

واستناداً إلى المؤشرات الأولية، يمكن إثبات الموجودات غير ملموسة التالية عند إتمام اتفاقية شراء الطاقة ولا تشمل:

-فتحات المطار

-برنامج المسافرين الدائم

-علاقات العملاء

يقترح التقييم الأولي إلى تخصيص جزء جوهري من إجمالي المقابل المدفوع للشهرة، مما يعكس أوجه التآزر المتوقعة، والأرباح المستقبلية المحتملة، والفوائد الاستراتيجية المستمدة من الاستثمار. وتتوقع الإدارة الانتهاء من عملية شراء الطاقة بالكامل خلال السنة المالية المقبلة، وعند هذه النقطة، سيتم الانتهاء من تخصيص صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة وسيتم الإفصاح عن أي تعديلات ضرورية على القيمة الدفترية للاستثمار. وإلى أن يتم الانتهاء من اتفاقية شراء الطاقة النهائية، يظل الاستثمار في فيرجن أستراليا مسجلاً بناءً على المقابل الأولي المدفوع، والذي تم تعديله لحصة المجموعة في نتائج ما بعد الاستحواذ على فيرجن أستراليا.

13. استثمار في مشاريع مشتركة وشركة زميلة (تتمة)

13.2 استثمار في شركة زميلة (تتمة)

(ب) الاستثمار في شركة إيرلينك بروبريتاري المحدودة (إيرلينك)

في سبتمبر 2024، استحوذت المجموعة على حصة 25٪ في شركة إيرلينك. وقد تم احتساب الصفقة بموجب طريقة حقوق الملكية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 28 - الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة، كما هو موضح في السياسات المحاسبية للمجموعة في الإيضاح 2.5.

وبلغ إجمالي المقابل المدفوع للاستثمار 149 مليون ريال قطري. تاريخ نهاية السنة المالية لإيرلينك هو 31 أغسطس. كان هذا هو تاريخ الإبلاغ الذي تم تحديده عند تأسيس هذا الكيان. لأغراض تطبيق طريقة محاسبة حقوق الملكية لفترة التقرير الحالية المنتهية في 31 مارس 2025، اعترفت المجموعة بحصتها في نتائج ما بعد الاستحواذ على إيرلينك بناء على المعلومات المالية المتاحة. القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الزميلة كما في 31 مارس 2025 هي كما يلي:

ألف ريال قطري	
148,894	المقابل المدفوع للاستثمار
164,176	القيمة الدفترية لحصة المجموعة من الاستثمار
1,169,060	إيرادات الشركة الزميلة
61,131	أرباح الشركة الزميلة للفترة
15,283	حصة المجموعة من الأرباح

(ج) الاستثمار في آيه كيو آيه اس بي أي القابضة

في سبتمبر 2017، استحوذت المجموعة على 49٪ من أسهم آيه كيو آيه القابضة (AQA) وهي الشركة الأم لشركة أير إيطاليا ش.و.و. (سابقاً: "ميرديانا فلاي").

في 11 فبراير 2020، نتيجة لاجتماع الجمعية العامة غير العادية للمساهمين لشركة أير إيطاليا ش.و.و.، فقد وافق المساهمون على تصفية شركة أير إيطاليا ش.و.و. وكنتيجة لذلك، انخفضت قيمة استثمارات المجموعة في الشركة الزميلة.

يتم إدراج جميع الشركات الزميلة المذكورة أعلاه باستخدام طريقة حقوق الملكية في هذه البيانات المالية الموحدة كما هو موضح في السياسات المحاسبية للمجموعة في الإيضاح 2.5. فيما يلي المعلومات المالية الموجزة فيما يتعلق بكل من الشركاء الماديين للمجموعة. تمثل المعلومات المالية الموجزة أدناه مبالغ في البيانات المالية للشركات الزميلة المعدة وفقاً للمعايير المحاسبية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية التي تم تعديلها من قبل المجموعة لأغراض محاسبة حقوق الملكية.

تمثل توزيعات الأرباح المستلمة من الشركات الزميلة المبالغ الفعلية العائدة وبالتالي التي تتلقاها المجموعة. تمثل المعلومات الموجزة الأخرى التي تسبق التسوية مع القيمة الدفترية للمجموعة المبالغ المدرجة في البيانات المالية للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية للشركة الزميلة، وليس حصة المنشأة من هذه المبالغ، على الرغم من تعديلها لتعكس تعديلات القيمة العادلة عند ملائمة السياسة الاستحواذية أو المحاسبية.

14. استثمارات في أوراق مالية

2024	2025	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
18,818,473	24,841,148	استثمارات في أوراق مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - أسهم حقوق الملكية
2024	2025	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
27,532,506	27,093,742	بالتكلفة
(8,714,033)	(2,252,594)	احتياطي القيمة العادلة (إيضاح 21)
18,818,473	24,841,148	

بلغ صافي القيمة الدفترية لاستثمارات الأدوات المالية المرهونة كضمان لبعض القروض التي تحمل فوائد 18,027 مليون ريال قطري (2024: 12,817 مليون ريال قطري) (إيضاح 23). خلال السنة المنتهية في مارس 2025، قامت المجموعة باستبعاد استثمارات أوراق مالية معينة مقابل مبلغ بقيمة 439 مليون ريال قطري، والذي نتج عنه ربح من استبعاد حصص بقيمة 38 مليون ريال قطري تم تسجيلها في الدخل الشامل الآخر (إيضاح 21).

15. مخزون

2024	2025	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
1,037,917	1,144,536	قطع غيار
565,142	606,341	بضاعة لإعادة البيع
470,960	414,316	مواد تقديم الطعام
56,558	60,208	مواد أخرى
52,046	32,349	بضاعة في الطريق
2,182,623	2,257,750	
(401,787)	(283,857)	يخصم: مخصص البضاعة القديمة وبطيئة الحركة
1,780,836	1,973,893	

كانت الحركة في مخصص البضاعة القديمة وبطيئة الحركة كالتالي:

2024	2025	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
471,111	401,787	في 1 أبريل
(15,063)	(111,347)	عكس خلال السنة (إيضاح 7)
(54,261)	(6,583)	شطب خلال السنة
401,787	283,857	في 31 مارس

16. ذمم مدينة ومدفوعات مقدمة

2024	2025	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
5,066,139	4,974,349	ذمم تجارية مدينة
3,505,179	3,617,983	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح أ)
402,167	432,443	إيرادات مستحقة
112,797	112,556	ودائع
44,999	–	قرض لشركة تابعة (إيضاح 31)
1,138,915	1,011,332	ذمم مدينة أخرى
10,270,196	10,148,663	
(251,790)	(290,504)	يخصم: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
10,018,406	9,858,159	
1,030,663	724,008	مدفوعات مقدمة
27,181	17,703	دفعات مقدمة للموردين
11,076,250	10,599,870	

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة:

2024	2025	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
242,471	251,790	في 1 أبريل
80,047	50,632	المخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح 33)
(70,728)	(11,918)	مبالغ مشطوبة
251,790	290,504	في 31 مارس

إيضاحات:

(أ) تشمل المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة الأرصدة التالية:

2024	2025	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
2,011,813	2,528,281	المساهم:
		حكومة دولة قطر
		المشاريع المشتركة:
2,825	3,700	الخطوط الجوية القطرية إس إس بي ذ.م.م.
7,101	37,343	الخطوط الجوية القطرية كيو آيه أنش إم إس هوست ذ.م.م.
379	1,241	شركة فاسيليتيز مانجمنت اند مينتونانس كومبني ذ.م.م
		شركات منتسبة وأطراف أخرى ذات علاقة:
553,026	504,456	مطار حمد الدولي (إيضاح ب)
803,471	–	قطر للسياحة
123,129	537,499	الطيران الأميري
3,435	5,463	شركات منتسبة أخرى
3,505,179	3,617,983	

16. ندم مدينة ومدفوعات مقدمة (تتمة)

(ب) تقوم الشركة القطرية لتشغيل وإدارة المطارات (مطار) بإدارة وتشغيل مطار حمد الدولي بموجب اتفاقية الإدارة الموقعة بين مطار والهيئة القطرية العامة للطيران المدني حيث تعمل مطار فقط كوكيل تحت الإشراف المباشر للهيئة القطرية العامة للطيران المدني.

(ج) فيما يتعلق بالافصاحات حول المخاطر الائتمانية للخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم التجارية المدينة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، يرجى مراجعة الإيضاحين 33 و 31 على التوالي.

17. النقد وما يعادله

يشتمل النقد و ما يعادله المدرج في بيان التدفقات النقدية الموحد على الأرصدة التالية المدرجة في بيان المركز المالي الموحد:

2024	2025	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
9,321,939	8,807,632	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
17,314	200,468	صناديق أسواق المال
37,121,443	33,349,631	ودائع قصيرة الأجل
46,460,696	42,357,731	
(29,139,849)	(14,538,486)	يخصم: ودائع قصيرة الأجل ذات تواريخ استحقاق لأكثر من 3 أشهر
17,320,847	27,819,245	النقد و ما يعادله وفقاً لبيان التدفقات النقدية الموحد
2024	2025	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
17,503,839	28,002,237	النقد و ما يعادله كما في بيان التدفقات النقدية الموحد
(182,992)	(182,992)	مخصص تدني قيمة
17,320,847	27,819,245	النقد و ما يعادله كما في بيان المركز المالي الموحد

(أ) يحقق النقد في البنوك فائدة بأسعار السوق بناءً على الاسعار للودائع البنكية اليومية. توضع الودائع قصيرة الأجل لفترات متفاوتة من يوم واحد إلى سنة واحدة اعتماداً على متطلبات المجموعة الفورية للنقد وتحقق فائدة بالأسعار الخاصة بالودائع قصيرة الأجل. توجد ودائع قصيرة الأجل وأرصدة بنكية بقيمة 869 مليون ريال قطري (2024: 558 مليون ريال قطري) محتفظ بها لدى مؤسسات مملوكة لحكومة دولة قطر على أساس التعامل السوقي.

(ب) يشمل النقد والأرصدة لدى البنوك وداائع بقيمة 569 مليون ريال قطري (2024: 1,170 مليون ريال قطري) في بعض الدول التي تعمل بها المجموعة. هذه المبالغ يحظر تحويلها خارج تلك البلاد لأسباب عدة. ولكن هذه المبالغ متاحة للصرف داخل حدود تلك البلاد.

(ج) تستثمر المجموعة في صناديق أسواق المال منخفضة التقلب مع إمكانية الوصول في نفس اليوم للاكتتاب والاسترداد. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة.

(د) فيما يتعلق بالافصاحات حول مخاطر الائتمان المتعلقة بالخسائر الائتمانية المتوقعة من الودائع قصيرة الأجل بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 9، يرجى الرجوع إلى إيضاح 33.

18. رأس المال

2024	2025	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
		الأسهم المصرح بها
		7,300,000,000 سهما (2024: 7,300,000,000 سهما) بقيمة 10
73,000,000	73,000,000	ريال قطري للسهم
		الأسهم المصدرة والمدفوعة بالكامل
		7,282,835,632 سهما (2024: 7,282,835,632 سهما) بقيمة 10
72,828,356	72,828,356	ريال قطري للسهم

19. احتياطي رأس المال

الاحتياطي الرأسمالي يتضمن القيمة العادلة للمساهمة غير النقدية، وهي ثلاث قطع أرض مستلمة من حكومة دولة قطر، وهي المساهم النهائي للشركة. خلال السنة 2013، استبعدت المجموعة قطع الأرض الثلاثة.

20. احتياطي قانوني

وفقاً لأحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم 11 لسنة 2015، والذي تم تعديل بعض أحكامه بموجب القانون رقم 8 لسنة 2021، والنظام الأساسي للشركات ذات الصلة بالمجموعة، يجب تحويل 10% من ربح السنة في كل شركة إلى الاحتياطي القانوني حتى يعادل الاحتياطي 50% من رأس المال المصدر لكل شركة. إن الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي نص عليها قانون الشركات المذكور أعلاه.

21. احتياطي القيمة العادلة

2025	موجود مالي بالقيمة العادلة	تحوطات	
المجموع	من خلال الدخل الشامل الآخر	التدفقات النقدية	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
(8,263,146)	(8,714,033)	450,887	في 1 أبريل
6,500,259	6,500,259	-	صافي الربح من التقييم العادل
801,804	-	801,804	المحول إلى بيان الدخل الموحد عند التسوية
(1,242,716)	-	(1,242,716)	(إيضاح 32)
			صافي الخسارة من تحوطات التدفق النقدي
6,059,347	6,500,259	(440,912)	صافي الحركة المعروضة كجزء من الدخل
(38,820)	(38,820)	-	الشامل الآخر
			تم إصدارها إلى الأرباح المدورة
(2,242,619)	(2,252,594)	9,975	في 31 مارس

21. احتياطي القيمة العادلة (تتمة)

2024			
المجموع	موجود مالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	تحوطات التدفقات النقدية	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
(10,545,794)	(10,545,794)	-	في 1 أبريل
1,831,761	1,831,761	-	صافي الخسارة من التقييم العادل المحول إلى بيان الدخل الموحد عند التسوية (إيضاح 32)
(463,270)	-	(463,270)	صافي الربح من تحوطات التدفق النقدي
914,157	-	914,157	
2,282,648	1,831,761	450,887	صافي الحركة المعروضة كجزء من الدخل الشامل الآخر
(8,263,146)	(8,714,033)	450,887	في 31 مارس

قررت المجموعة الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات في أسهم حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر. يتم تجميع هذه التغيرات ضمن احتياطي القيمة العادلة كجزء من حقوق الملكية. تقوم المجموعة بتحويل المبالغ من هذا الاحتياطي إلى رصيد الأرباح المدورة عند استبعاد أسهم حقوق الملكية ذات الصلة.

22. مبيعات مسبقة لخدمات النقل

تتكون المبيعات السابقة للنقل من بطاقات إيرادات الركاب والبضائع لاستخدامها في السفر المستقبلي كما في تاريخ التقرير. تنتهي صلاحية هذه البطاقات في حال لم يتم استخدامها خلال فترة الصلاحية، أو في تاريخ السفر المخطط له، وفقاً للشروط والأحكام. في حال عدم استرداد المبالغ، يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تستوفي شركة الطيران التزاماتها المتعلقة بأداء خدمات النقل ذات الصلة. في وقت السفر، يتم أيضاً الاعتراف بأية بطاقات للإيرادات لا يتوقع استخدامها كإيرادات باستخدام تقديرات تستند إلى شروط وأحكام البطاقة والخبرة والأنماط التاريخية لانتهاء الصلاحية.

من المتوقع أن يتم الاعتراف بسعر المعاملة المخصص (جزئياً) للالتزامات الأداء غير المستوفاة في 31 مارس 2025 كإيرادات بعد سنة من تاريخ التقرير.

23. قروض تحمل فوائد

2024	2025	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
23,934,877	20,685,402	متداولة
28,502,800	24,676,679	غير متداولة
52,437,677	45,362,081	

حصلت المجموعة على عدة قروض بغرض تمويل شراء طائرات والاستثمار في أوراق مالية وعقارات تجارية وللوفاء بمتطلبات رأس المال العامل. تحمل القروض فوائد بأسعار تجارية. إن هذه القروض مضمونة من خلال رهن الطائرات المشتراة بقيمة دفترية 18,226 مليون ريال قطري (2024: 23,032 مليون ريال قطري) ورهن استثمارات أسهم بقيمة 18,027 مليون ريال قطري (2024: 12,817 مليون ريال قطري) ورهن عقارات تجارية بقيمة دفترية قدرها 255 مليون ريال قطري (2024: 279 مليون ريال قطري).

تعرض استحقاقات القروض لأجل كالتالي:

2024	2025	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
23,934,877	20,685,402	خلال سنة واحدة
20,973,913	20,013,995	بين سنتين وخمس سنوات
7,528,887	4,662,684	أكثر من خمس سنوات
52,437,677	45,362,081	

تعرض عملة تقويم القروض لأجل كالتالي:

2024	2025	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
35,804,735	29,274,282	الدولار الأمريكي
15,432,572	15,374,250	الريال القطري
626,422	146,348	اليورو
573,948	567,201	الفرنك السويسري
52,437,677	45,362,081	

القروض لأجل حسب سعر الفائدة كالتالي:

2024	2025	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
2,691,065	2,916,111	سعر فائدة ثابت
49,746,612	42,445,970	سعر فائدة متغير
52,437,677	45,362,081	

إن القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة للقروض والتسهيلات التي تحمل فوائد، حيث أن معظم القروض القائمة تحمل أسعار فائدة متغيرة

24. مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

الحركة في المخصص المدرج في بيان المركز المالي الموحد كالتالي:

2024	2025	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
1,731,086	1,982,180	في 1 أبريل
453,544	338,827	المخصص المكون خلال السنة
(202,432)	(189,338)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(18)	—	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
1,982,180	2,131,669	في 31 مارس

25. محتجزات دائنة

تمثل المحتجزات الدائنة المبالغ المحتجزة من المدفوعات إلى المقاولين. سوف يتم تسوية تلك المبالغ بناءً على اكتمال فترة الصيانة/الانشاءات والتي تخضع للرضى حول التزامات المقاولين. تم الإفصاح عن ذلك في بيان المركز المالي الموحد كالتالي:

2024	2025	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
118,648	208,996	جزء متداول (إيضاح 28)
150,030	4,154	جزء غير متداول
268,678	213,150	

26. مطلوبات برنامج المسافرين الدائم غير المستخدمة

تتعلق مطلوبات المسافرين الدائم غير المستخدمة ببرنامج المسافرين الدائم وتمثل القيمة العادلة لمكافأة النقاط القائمة. يتم تحقيق الإيرادات عندما تقوم المجموعة بسداد إلتزاماتها من خلال توفير بضائع وخدمات مجانية كسداد لمكافآت النقاط.

من المتوقع أن يتم الاعتراف بالتزام الأداء الذي لم يتم استيفائه بموجب برنامج المسافرين الدائم للمجموعة كإيرادات خلال سنة إلى 5 سنوات كما في تاريخ التقرير.

27. مخصص الصيانة

تم عرض المخصصات في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

2024	2025	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
4,913,253	6,210,126	جزء متداول
11,285,691	11,302,929	جزء غير متداول
16,198,944	17,513,055	

27. مخصص الصيانة (تتمة)

كانت الحركة في مخصص الصيانة كما يلي:

2024	2025	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
14,503,591	16,198,944	في 1 أبريل
3,547,095	3,401,891	المخصص المكون خلال السنة
333,459	455,319	إلغاء الخصم* (إيضاح 8)
(2,099,147)	(3,214,048)	مدفوعات خلال السنة
(86,054)	670,949	إعادة قياس
16,198,944	17,513,055	في 31 مارس

* يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة لتسوية التزامات الصيانة المستقبلية والتزامات نهاية عقد الإيجار. إذا زادت معدلات الخصم بنسبة 1٪، مع إبقاء جميع العوامل الأخرى ثابتة، فسيكون هناك تعديل تراكمي لخفض المخصص بمقدار 410 مليون ريال قطري (2024: 402 مليون ريال قطري).

28. ذمم دائنة ومستحقات

2024	2025	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
3,686,875	3,414,799	ذمم تجارية دائنة
6,588,390	6,333,818	مصاريف مستحقة الدفع
593,031	575,366	إيرادات غير مستحقة
293,970	211,776	فوائد دائنة
162,058	150,651	ضرائب مستحقة
118,648	208,996	محتجزات دائنة (إيضاح 25)
32,270	46,125	دفعات مقدمة من العملاء
11,201	16,159	اعتمادات مقدمة من الموردين
1,944	7,774	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة (إيضاح (أ))
1,022,011	1,078,542	ذمم دائنة أخرى (ب)
12,510,399	12,044,006	

إيضاح:

(أ) تتضمن المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة الأرصدة التالية:

2024	2025
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
1,944	7,774
1,944	7,774

شركات منتسبة وأطراف ذات علاقة:

شركات منتسبة أخرى

28. ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع (تتمة)

تم الإفصاح عن الشروط والأحكام المتعلقة بالمبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة في الإيضاح رقم 31.

(ب) تتضمن الذمم الدائنة الأخرى مطلوبات ضريبية مستحقة على تذاكر الطيران.

29. المطلوبات الطارئة

(أ) لدى المجموعة بعض المطالبات والدعاوى المتعلقة بعملياتها. تعتقد الإدارة وفقاً لمشورة المستشار القانوني أن المطلوبات الناشئة عن تلك المطالبات والدعاوى، إن وجدت، لن يكون لها تأثير مادي على بيان المركز المالي الموحد للمجموعة أو نتائج عملياتها.

(ب) في 31 مارس 2025، كانت لدى المجموعة مطلوبات طارئة تتعلق بسندات الأداء وخطابات الائتمان وخطابات الضمان بقيمة 640 مليون ريال قطري (2024: 555 مليون ريال قطري) والتي تنشأ خلال الأعمال العادية للمجموعة ولا يتوقع أن يكون لها تأثير مادي ويتضمن ذلك حصتها في المطلوبات الطارئة للمشاريع المشتركة التي تكبدت بالتضامن مع مستثمرين آخرين.

(ج) أنشطة النقل الجوي:

يتم تحديد الوضع الضريبي فيما يتعلق بأنشطة النقل الجوي في العديد من الجهات القضائية وفقاً لمعاهدة ضرائب مزدوجة ذات الصلة أو غيرها من الأدوات القانونية، مثل الإعفاء المتبادل، اتفاقية تونس (يطلق عليها مجتمعة "الأدوات الضريبية")، حسب الاقتضاء. هنالك زيادة في التركيز على استخدام الأدوات الضريبية من قبل الحكومات والهيئات الدولية التي تسن السياسات الضريبية. في حالة شركات الطيران العالمية، يتم إجراء مراجعة تفصيلية من قبل السلطات الضريبية الأجنبية لضمان التزام شركات الطيران الدولية بنطاق الإعفاء المطروح بموجب الأدوات الضريبية. قامت المجموعة بمراجعة الأدوات الضريبية ذات الصلة وخلصت إلى أنها تظل ملتزمة بنطاق الإعفاء المطلوب، في حين أنه من الصعب التنبؤ بما إذا كانت السلطات الضريبية ستقوم باعتمادها، وفي حال وجود نزاع حول طبيعة الامتثال، فلا تتوقع المجموعة أن ينشأ عن ذلك أثر مادي على المركز المالي للمجموعة.

تقوم المجموعة بإعداد اعترافات ضريبة الدخل على الشركات وتقوم باحتساب مطلوبات ضريبة الدخل حيث يوجد شرط قانوني للقيام بذلك فيما يتعلق بأنشطة النقل الجوي في العديد من السلطات القضائية عالمياً. في بعض السلطات القضائية، يتم حالياً مراجعة اعترافات ضريبة الدخل تفصيلاً من قبل السلطات الضريبية المختصة. تشمل اعترافات ضريبة الدخل بعض الأمور التي يمكن أن تخضع لتفسيرات متباينة أو مختلفة من قبل هيئة الضرائب المحلية. إضافة إلى ذلك، فإن في بعض السلطات القضائية الأخرى يجري حالياً العمل على موافقة هيئة الضرائب المحلية فيما يتعلق باعترافات ضريبة الدخل للشركات - على سبيل المثال المخالصة الضريبية لسنة محددة قد تتضمن إطاراً زمنياً مطولاً.

قد يستغرق اتخاذ قرار حول الموقف الضريبي المعتمد عن طريق التفاوض أو التقاضي عدة سنوات. وحيث أنه من الصعب التنبؤ بنتائج بعض اعترافات ضريبة الدخل القائمة، فلا تتوقع المجموعة أن يكون لهذه النتائج أثر مادي على بيان المركز المالي الموحد للمجموعة، وقد تم احتساب مخصص كافي في السجلات المحاسبية للمجموعة.

30. التزامات رأسمالية

الالتزامات لشراء طائرات ومحركات

كان إجمالي الالتزامات الرأسمالية لشراء طائرات ومحركات كما يلي:

2024	2025	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
288,519,788	282,043,010	المصرح بها والمتعاقد عليها

إن جدول تسليم الطائرات وفقاً للالتزامات الشراء كالتالي:

عدد الطائرات		
2024	2025	
24	45	خلال سنة واحدة
186	157	أكثر من سنة
210	202	

أخرى

كما في 31 مارس 2025، أصدرت المجموعة طلبات شراء بقيمة 1,352 مليون ريال قطري (2024: 391 مليون ريال قطري) لشراء قطع غيار وموجودات جوية أخرى. وتتوقع الشركة استلام المشتريات خلال 12 أشهر.

مشاريع رأسمالية أخرى

2024	2025	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
770,221	641,228	مشاريع رأسمالية أخرى

31. الإفصاحات حول الأطراف ذات العلاقة

الأطراف ذات العلاقة هم المالك وكبار الموظفين بالمجموعة والشركات التي يسيطرون عليها أو لديهم سيطرة مشتركة عليها أو يؤثرون عليها بشكل كبير. يتم الموافقة على سياسات التسعير وشروط المعاملات مع هذه الأطراف ذات العلاقة من قبل إدارة المجموعة.

31. الإفصاحات حول الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

معاملات الأطراف ذات العلاقة

كانت المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان الدخل الموحد كالتالي:

2024	2025	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
		الشركات المنتسبة والأطراف الأخرى ذات العلاقة:
		الإيرادات
158,181	124,033	الدخل والإيرادات التشغيلية
14,746	56,959	إيرادات فوائد
		المصاريف
15,581	12,084	تكاليف التمويل
422,134	527,144	مصاريف تشغيلية وأخرى

بالإضافة إلى ما ورد أعلاه، دخلت المجموعة أيضاً في معاملات، مثل شراء الوقود والخدمات، مع كيانات أخرى مملوكة أو خاضعة لسيطرة الحكومة في سياق الأعمال العادية.

أرصدة الأطراف ذات العلاقة

تتم معاملات البيع والشراء والمعاملات البنكية مع الأطراف ذات العلاقة بالشروط المتفق عليها بين الطرفين. الأرصدة القائمة في نهاية السنة غير مضمونة ولا تحمل فوائد ويتم سدادها نقداً، باستثناء ما يشار إليه بخلاف ذلك في البيانات المالية الموحدة. كما في 31 مارس 2025، سجلت المجموعة مخصص لتدني القيمة بمبلغ 174.2 مليون ريال قطري (2024: 134.6 مليون ريال قطري) يتعلق بالمبالغ المستحقة من المشاريع المشتركة والشركات الزميلة والتابعة والأطراف الأخرى ذات العلاقة. يتم إجراء هذا التقييم في كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للطرف ذي العلاقة والسوق الذي يعمل فيه الطرف ذو العلاقة. تم الإفصاح عن المبالغ المستحقة من وإلى الأطراف ذات العلاقة وبعض الأرصدة الأخرى في الإيضاحات 16 و 28، على التوالي.

قروض إلى شركات منتسبة وشركة زميلة

2024	2025	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
94,108	—	إجمالي القيمة الدفترية
(49,109)	—	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
44,999	—	

31. الإفصاحات حول الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

أرصدة الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

فيما يلي الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للقروض للشركات المنتسبة والشركة الزميلة:

2024	2025	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
49,109	49,109	في 1 أبريل
-	(49,109)	عكس الخسائر الائتمانية المتوقعة
49,109	-	في 31 مارس

تم الإفصاح عن القرض لشركة منتسبة في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

2024	2025	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
-	-	جزء غير متداول
44,999	-	جزء متداول (إيضاح 16)
44,999	-	

بالنسبة لإفصاحات مخاطر الائتمان حول الخسائر الائتمانية المتوقعة من القروض المقدمة لشركات منتسبة وشركة زميلة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 9، راجع إيضاح رقم 33.

تعويضات كبار المسؤولين بالإدارة

بلغت تعويضات كبار المسؤولين بالإدارة خلال السنة كما يلي:

2024	2025	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
62,913	77,188	مكافآت قصيرة الأجل
2,441	4,054	مكافآت نهاية الخدمة والمعاشات للموظفين
65,354	81,242	

32. مشتقات الأدوات المالية وأنشطة التحوط

أدوات المشتقات المتعلقة بتحوط الوقود

تتأثر أرباح المجموعة بالتغيرات في أسعار وقود الطائرات. تهدف إستراتيجية المجموعة لإدارة المخاطر من أسعار الوقود، كما حددتها الإدارة، إلى توفير الحماية للمجموعة ضد الزيادات الكبيرة والمفاجئة في أسعار وقود الطائرات. لتحقيق هذه الأهداف، يسمح برنامج إدارة مخاطر الوقود بالاستخدام الحكيم للأدوات المعتمدة مثل عقود المبادلة والخيارات مع الأطراف المقابلة المعتمدة وضمن حدود الائتمان المعتمدة.

تدير المجموعة مخاطر أسعار الوقود باستخدام عقود المقايضات للسلع والتحوط لمدة تصل إلى سنتين آجلتين. يسمح المعيار الدولي للتقارير المالية 9 بحاسبة التحوط لمكونات المخاطر بشرط أن تكون محددة بشكل منفصل وقابلة للقياس بشكل موثوق. النفط الخام ومشتقات النفط الخام، التي تم تصنيفها سابقاً كتحوط بديل لاستهلاك وقود الطائرات المتوقع، تم تخصيصها الآن لتحوط التدفق النقدي المؤهل لمكون مخاطر النفط الخام ومشتقات النفط الخام لاستهلاك وقود الطائرات المتوقع بدرجة عالية مما يؤدي إلى نسبة تحوط واحد إلى واحد. قد تستمر عدم الفعالية المحاسبية عندما يختلف مؤشر أسعار أداة التحوط المحددة عن مؤشر النفط الخام في الموقع الجغرافي لارتفاع وقود الطائرات وعندما ينحرف توقيت التدفقات النقدية من أدوات التحوط بشكل كبير عن توقيت التدفقات النقدية من استهلاك وقود الطائرات المتوقع.

تعتبر المجموعة خام برنت ومشتقات وقود الطائرات مكوناً قابلاً للتحديد والقياس بشكل منفصل. بالإضافة إلى ذلك، تعمل المجموعة بشكل أساسي في منطقة جغرافية يكون فيها خام برنت هو معيار النفط الخام.

تمت مناقشة استراتيجية إدارة مخاطر المجموعة وكل فئة من فئات التعرض للمخاطر. لمزيد من التفصيل يرجى الاطلاع على الإيضاح رقم 33: إدارة المخاطر المالية.

عقود الصرف الأجنبي الآجلة

تتعرض المجموعة لتأثيرات تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية السائدة على مركزها المالي وتدفقاتها النقدية. ينشأ هذا التعرض نتيجة لتقلبات أسعار الصرف بين الريال القطري والعملات الأخرى الناتجة عن إيرادات المجموعة. تراقب إدارة المجموعة مراكز العملات بانتظام، وتضع استراتيجية تحوط مناسبة من خلال استخدام عقود صرف أجنبي آجلة مع أطراف مقابلة معتمدة، وضمن حدود ائتمانية معتمدة.

تستخدم المجموعة العقود الآجلة والتحوط لإدارة إجمالي أو جزء من إيراداتها أو نفقاتها بالعملات الأجنبية، وفقاً لسياسة المجموعة للتحوط من تقلبات العملات الأجنبية.

تدير المجموعة تعرضات العملات عموماً على مدى فترة زمنية محددة، وفقاً لظروف السوق، من خلال عقود العملات الآجلة.

تشمل تحوطات التدفقات النقدية المتعلقة بعقود العملات الأجنبية الآجلة فقط العنصر الفوري من العقود الآجلة.

يسمح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 باستبعاد العنصر الآجل من العقد الآجل من تصنيف الأداة المالية، واحتسابه كتكلفة تحوط. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة المتعلقة بالعنصر المستقبلي في الدخل الشامل الآخر ويتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في نفس الفترة التي يصل فيها العنصر المحمي إلى الربح أو الخسارة.

32. مشتقات الأدوات المالية وأنشطة التحوط (تتمة)

عقود صرف العملات الأجنبية الآجلة (تتمة)

تعرض مشتقات الأدوات المالية المدرجة في بيان المركز المالي الموحد كالتالي:

2024	2025	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
		<u>المطلوبات المشتقة</u>
-	199,935	عقود التحوط لوقود الطائرات
	-	العقود الآجلة للعملات الأجنبية
-	199,935	القيمة العادلة السلبية
		تعرض في بيان المركز المالي الموحد كالتالي:
-	199,935	الجزء المتداول
		<u>الموجودات المشتقة</u>
503,560	-	عقود التحوط لوقود الطائرات
-	52,727	العقود الآجلة للعملات الأجنبية
503,560	52,727	القيمة العادلة الإيجابية
		تعرض في بيان المركز المالي الموحد كالتالي:
503,560	52,727	الجزء المتداول

كانت المبالغ المتعلقة بالبنود المصنفة كأدوات تحوط وعدم فعالية التحوط كما يلي:

فئة المخاطر	موجودات (1)	مطلوبات (1)	عدم فعالية التحوط المعترف به في الربح أو الخسارة (2)	المبلغ المعاد تصنيفه من احتياطي التحوط إلى الربح أو الخسارة (2)
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
2025				
تحوطات ووقود الطائرات	-	199,935	-	801,804
العقود الآجلة للعملات الأجنبية	52,727	-	-	-
فئة المخاطر	موجودات (1)	مطلوبات (1)	عدم فعالية التحوط المعترف به في الربح أو الخسارة (2)	المبلغ المعاد تصنيفه من احتياطي التحوط إلى الربح أو الخسارة (2)
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
2024				
تحوطات ووقود الطائرات	503,560	-	-	(463,270)

32. مشتقات الأدوات المالية وأنشطة التحوط (تتمة)

عقود صرف العملات الأجنبية الآجلة (تتمة)

(1) يتم تسجيل القيمة العادلة لأدوات التحوط في بيان المركز المالي الموحد كـ "أدوات مالية مشتقة".

(2) يتم تضمين عدم فعالية التحوط والمبلغ المعاد تصنيفه من احتياطي التحوط عند التسوية في بيان الدخل الموحد تحت "مصاريف التشغيل - تكاليف الوقود" (راجع الإيضاح 21).

33. إدارة المخاطر المالية

الأهداف والسياسات

تعمل المجموعة على صعيد عالمي وتحقق الإيرادات بعملة مختلفة. تتضمن عمليات المجموعة مخاطر مالية وسليعية محددة والتي تتضمن تأثيرات تغيرات أسعار وقود الطائرات ومعدلات صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة والقيمة السوقية لاستثماراتها. إن النهج العام لإدارة المخاطر التي تتعرض لها المجموعة يهدف لتخفيف أثر هذه التقلبات على الأداء المالي. إن سياسة المجموعة هي استخدام مشتقات الأدوات المالية ضد التعرض للمخاطر المحددة.

تشتمل المطلوبات الرئيسية للمجموعة على قروض تحمل فوائد ومطلوبات إيجار ومبالغ محتجزة دائنة وذمم تجارية دائنة ومبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة وذمم دائنة أخرى. الغرض الأساسي من هذه المطلوبات المالية هو الحصول على تمويل لعمليات المجموعة. ولدى المجموعة موجودات مالية مختلفة مثل الذمم التجارية المدينة واستثمارات في أوراق مالية ومشتقات الأدوات المالية ومبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة وودائع، وودائع قصيرة الأجل والذمم المدينة الأخرى والنقد وما في حكمه وهي ناتجة مباشرة من عمليات المجموعة.

تستخدم مشتقات الأدوات المالية بغرض إدارة المخاطر المالية وعليه فهي لا تعرض المجموعة لمخاطر السوق حيث يتم تسوية الأرباح والخسائر من المشتقات مع الأرباح والخسائر للموجودات والمطلوبات والإيرادات والتكاليف المماثلة التي تم التحوط ضدها. إضافة إلى ذلك، فإن مخاطر الائتمان للأطراف الأخرى عادة ما تكون محصورة في أرباح التحوط من وقت لآخر وليس المبالغ الرئيسية المتحوط لها. وعليه فإن احتمالية الخسارة المادية التي تنشأ من عدم وفاء الأطراف الأخرى تعتبر غير محتملة.

تتمثل المخاطر الرئيسية الناشئة عن الأدوات المالية للمجموعة في مخاطر السوق، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة بشكل دوري بمراجعة واعتماد سياسات إدارة المخاطر المالية للمجموعة، والتي يتم تلخيصها أدناه:

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في خطر تأثير تغيرات الأسعار بالسوق مثل أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الأسهم على ربح أو حقوق الملكية أو على قيمة الأدوات المالية المملوكة للمجموعة. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو مراقبة تعرض المجموعة لمخاطر السوق في حدود مقبولة مع زيادة العائدات.

(1) مخاطر أسعار الفائدة

الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة المعرضة لمخاطر أسعار الفائدة هي الودائع البنكية والقروض التي تحمل فوائد. إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار السوق يتعلق أساساً بموجودات ومطلوبات المجموعة المستحقة بأسعار فائدة متغيرة. يعكس الجدول التالي حساسية بيان الدخل الموحد لتغيرات معقولة محتملة في أسعار الفائدة مقدراه 25 نقطة أساس، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى. إن حساسية بيان الدخل الموحد هو تأثير التغيرات المفترضة في أسعار الفائدة على ربح المجموعة لسنة واحدة بناء على الموجودات المالية والمطلوبات المالية بأسعار فائدة عائمة كما في 31 مارس.

33. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

(1) مخاطر أسعار الفائدة (تتمة)

يتوقع أن يكون تأثير النقص في أسعار الفائدة مساوياً ومعاكساً لتأثير الزيادة المبينة:

2024	2025	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
(29,328)	(23,825)	التأثير على الربح

(2) مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي خطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار العملات الأجنبية.

ينشأ تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية من الخدمات المقدمة والمستلمة من قبل المجموعة بعملات أجنبية غير العملة التشغيلية للمجموعة.

حيث أن سعر الريال القطري مثبت بالدولار الأمريكي، لا تمثل الأرصدة بالدولار الأمريكي مخاطر عملات أجنبية هامة. يكون تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية محدود فيما يتعلق بالأرصدة بالعملات الأجنبية بخلاف الدولار الأمريكي والعملات المرتبطة به.

تشمل الذمم التجارية الدائنة والقروض التي تحمل فوائد مبلغ 1,068 مليون ريال قطري (2024: 1,554 مليون ريال قطري) مستحق بعملات أجنبية، وبصورة رئيسية باليورو واليوان الصيني ودولار هونج كونج والروبية الهندية والجنيه البريطاني.

تتضمن الذمم التجارية المدينة مبلغ 3,151 مليون ريال قطري (2024: 2,426 مليون ريال قطري) بعملات أجنبية معظمها باليورو والروبية الهندية والنيرا النيجيرية والدولار الاسترالي ودولار هونج كونج واليوان الصيني والريال الإيراني والجنيه الأسترليني.

تتضمن الأرصدة لدى البنوك مبلغ 4,932 مليون ريال قطري (2024: 4,535 مليون ريال قطري) بعملات أجنبية معظمها باليورو والروبية الهندية والنيرا النيجيرية والدولار الاسترالي واليوان الصيني والريال الإيراني والجنيه الأسترليني.

يعكس الجدول التالي الحساسية لتغيرات محتملة في أسعار صرف اليورو والجنيه الأسترليني وعملات أجنبية أخرى، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى على أرباح المجموعة نتيجة التغير في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المحتفظ بها في 31 مارس 2025.

يتوقع أن يكون تأثير النقص في أسعار العملات الأجنبية مساوياً ومعاكساً لتأثير الزيادة المبينة:

التأثير على الربح		
2024	2025	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
%5	%5	
4,915	43,808	اليورو
14,817	29,280	الجنيه الأسترليني
250,607	277,646	عملات أخرى
270,339	350,734	

33. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

(3) مخاطر سعر الأسهم

يعكس الجدول التالي حساسية مجموع التغيرات المعقولة في القيمة العادلة للتغيرات المحتملة في أسعار الأسهم المتداولة مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى. يتوقع أن يكون تأثير النقص في أسعار الأسهم مساوياً ومعاكساً على حقوق الملكية.

التأثير على حقوق الملكية		التغير في أسعار الأسهم	
2024	2025		
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
			في 31 مارس
458,780	679,861	5+	بورصة لندن
145,061	171,136	5+	بورصة هونغ كونج
137,543	172,829	5+	بورصة سانتياغو
60,602	61,284	5+	بورصة شنغهاي
49,061	65,599	5+	بورصة مدريد
29,419	30,848	5+	بورصة قطر
2,005	1,956	5+	بورصة نيويورك

(4) مخاطر أسعار وقود الطائرات

تتمثل مخاطر أسعار وقود الطائرات في تكبد المجموعة لخسارة نتيجة التقلبات السلبية في أسعار الوقود. ولتخفيف هذه المخاطر تهدف المجموعة للحد من، أو تجنب، نسبة من مخاطر الأسعار وإدارة سعر التعادل للوقود وتكاليف نقل الوقود. ترى الإدارة أنه قد تتغير استراتيجية إدارة المخاطر مع تغير ظروف السوق وشهية المخاطرة، وبالتالي يتم إعادة النظر في استراتيجية إدارة المخاطر ومراجعتها (على الأقل) كجزء من عملية المراجعة السنوية.

يعتمد تحليل حساسية مخاطر أسعار الوقود على افتراض أن تظل باقي العوامل الأخرى مثل ضريبة الوقود الإضافية وكمية وقود الطائرات ثابتة. ويعتمد تحليل الحساسية على العقود التي لا تزال قائمة في تاريخ التقرير. تبعاً لتلك الافتراضات، سوف يكون تأثير الزيادة في أسعار الوقود الخام ووقود الطائرات بدولار واحد للبرميل وحساسية بيان الدخل الموحد كما يلي:

التأثير على الربح	التغير في سعر الوقود	
ألف ريال قطري	دولار أمريكي / البرميل	
(227,827)	1+	في 31 مارس 2025
(224,735)	1+	في 31 مارس 2024

يتوقع أن يكون تأثير النقص في أسعار كلاً من وقود الطائرات والوقود الخام بدولار واحد لكل منهما للبرميل مساوياً ومقابلاً لتأثير الزيادة الموضحة أعلاه.

33. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان

تتعرض المجموعة للمخاطر الائتمانية في حال عجز الأطراف الأخرى عن سداد المدفوعات عند استحقاقها فيما يتعلق بما يلي:

- مدفوعات الذمم التجارية المدينة، حيث يجب سداد الفواتير لدى إصدارها.
- التدفقات النقدية التعاقدية للودائع قصيرة الأجل المسجلة بالتكلفة المطفأة.
- سداد القروض عند استحقاق أقساطها.

يتم تطبيق طرق تصنيف المخاطر الائتمانية كالتالي:

تأخذ المجموعة في الاعتبار احتمال التعثر الأطراف الأخرى عند التحقيق الأولي للموجودات وما إذا كانت هناك زيادة مادية في المخاطر الائتمانية على أساس مستمر خلال كل فترة تقرير. ولتبيان ما إذا كانت هناك زيادة هامة في المخاطر الائتمانية تقوم المجموعة بمقارنة مخاطر التعثر المتعلقة بأحد الموجودات كما في تاريخ التقرير مع مخاطر التعثر في تاريخ الاعتراف الأولي، كما تأخذ في الاعتبار خلال ذلك المعلومات الاستشرافية المعقولة والداعمة المتوفرة.

وعلى وجه الخصوص، يتم الأخذ في الاعتبار المؤشرات التالية:

- التصنيف الائتماني الخارجي (حسبما يكون متاحاً).
- التغيرات السلبية الهامة الفعلية أو المتوقعة في الأعمال التجارية أو الظروف المالية أو الاقتصادية التي يتوقع أن ينتج عنها تغيرات مادية في قدرة العميل على الوفاء بالتزاماته.
- التغيرات الهامة الفعلية أو المتوقعة في النتائج التشغيلية للمقترض.
- الزيادات الهامة في المخاطر الائتمانية المتعلقة بالأدوات المالية الأخرى لنفس المقترض.
- التغيرات الهامة في الأداء أو السلوك المتوقع للمقترض، بما في ذلك التغيرات في حالة السداد للمقترضين داخل المجموعة والتغيرات في النتائج التشغيلية للمقترض.

وبغض النظر عن التحليل أعلاه، يفترض أن تكون هناك زيادة هامة في المخاطر الائتمانية إذا تم التعثر المدين مدفوعاته التعاقدية لأكثر من 30 يوماً. ويتمثل التعثر عن الموجودات المالية في تأخر الطرف المقابل عن سداد المدفوعات التعاقدية خلال فترة محددة من تاريخ استحقاقها.

تشطب الموجودات المالية في حال انعدام التوقعات المعقولة لاستردادها، مثل عجز المدين عن الدخول في اتفاق لإعادة الجدولة مع المجموعة. تشطب المجموعة القروض أو الذمم المدينة في حال تأخر المدين عن سداد الدفعات التعاقدية لفترة محددة. وبعد شطب القروض أو الذمم المدينة، تقوم المجموعة بإجراءات تنفيذية لمحاولة استرداد المبالغ المستحقة. وتدرج المبالغ المستردة في الربح أو الخسارة عند استردادها.

في تاريخ كل تقرير، يتم إجراء تحليل للتدني القيمة باستخدام مصفوفة مخصص لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. تستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام التأخر عن السداد لمجموعات من قطاعات العملاء المختلفة ذات أنماط الخسارة المتشابهة. يعكس الحساب النتائج المرجحة المحتملة والقيمة الزمنية للنقد والمعلومات المعقولة والداعمة المتوفرة في تاريخ التقرير حول الأحداث الماضية والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية.

بشكل عام، يتم تحديد مخصص للذمم التجارية المدينة بالكامل إذا كان مضي على موعد استحقاقها أكثر من سنة واحدة ولا تخضع لنشاط الإنفاذ.

33. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

في تاريخ التقرير، كان الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان هو القيمة الدفترية لكل فئة من الموجودات المالية المفصّل عنها في الجدول أدناه. ليس من سياسة الشركة الحصول على ضمانات مقابل الذمم المدينة. تقيم المجموعة تركيز المخاطر فيما يتعلق بالذمم التجارية المدينة على أنه منخفضة، حيث يقع عملائها في العديد من الولايات القضائية ومجالات الصناعة ويعملون في أسواق مستقلة إلى حد كبير.

إن ملخص صافي الخسارة الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية المفصّل عنها في بيان الدخل الموحد هو كالتالي:

2024	2025	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
80,047	50,632	ذمم تجارية مدينة ومبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح 16)
364,464	(1,095)	أرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل
444,511	49,537	الصافي (إيضاح 7)

(1) النهج العام

يتم استخدام النهج العام في حالة الودائع قصيرة الأجل والقروض إلى شركات منتسبة وشركة زميلة. تحتسب المجموعة للمخاطر الائتمانية بتكوين مخصصات كافية للخسائر الائتمانية المتوقعة بصورة دورية. وعند احتساب معدلات الخسائر الائتمانية المتوقعة تأخذ المجموعة في الاعتبار معدلات الخسائر التاريخية لكل فئة من الذمم المدينة وتقوم بضبطها وفقاً للبيانات المستقبلية المتعلقة بالاقتصاد الكلي.

33. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

تقوم المجموعة بتكوين مخصصات للخسائر الائتمانية مقابل هذه الموجودات المالية كالتالي:

31 مارس 2024			31 مارس 2025			التصنيف الائتماني الخارجي	أساس الاعتراف بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	الفئة
مخصص الخسائر الائتمانية	إجمالي القيمة الدفترية التقديرية	القيمة الدفترية (بعد خصم مخصص تدني القيمة)	مخصص الخسائر الائتمانية	إجمالي القيمة الدفترية التقديرية	القيمة الدفترية (بعد خصم مخصص تدني القيمة)			
في 31 مارس 2024	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	في 31 مارس 2025	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري			
192,049	37,121,443	37,313,492	190,563	33,349,631	33,540,194	درجة الاستثمار	خسائر متوقعة لمدة 12 شهر	ودائع قصيرة الأجل
49,109	44,999	94,108	-	-	-	-	خسائر متوقعة لمدة 12 شهر	قروض إلى شركات منتسبة وشركة زميلة

(2) النهج المبسط

بالنسبة للذمم التجارية المدينة، تطبق المجموعة النهج المبسط لاحتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، والذي يسمح باستخدام مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة لكامل أعمار الذمم التجارية المدينة. يتم تحديد مخصص الخسائر كما في 31 مارس 2025 كما هو موضح أدناه. خسائر الائتمان المتوقعة أدناه تتضمن أيضاً معلومات مستقبلية.

2025	متداولة- مستحقة خلال 30 يوماً	مستحقة منذ 30 - 60 يوماً	مستحقة منذ 61 - 90 يوماً	مستحقة منذ 91 - 180 يوماً	مستحقة منذ 181 - 360 يوماً	مستحقة منذ أكثر من 360 يوماً	المجموع
	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
	0.039%	2.36%	1.22%	2.41%	5.86%	71.15%	2.20%
معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	4,809,260	95,625	80,417	107,256	37,890	149,363	5,279,811
إجمالي القيمة الدفترية التقديرية	1,896	2,260	985	2,587	2,222	106,274	116,224
الخسائر الائتمانية المتوقعة							
2024	متداولة- مستحقة منذ 30 يوماً	مستحقة منذ 30 - 60 يوماً	مستحقة منذ 61 - 90 يوماً	مستحقة منذ 91 - 180 يوماً	مستحقة منذ 181 - 360 يوماً	مستحقة منذ أكثر من 360 يوماً	المجموع
	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
	0.14%	0.26%	2.11%	4.30%	5.40%	79.20%	2.31%
معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	4,550,809	175,194	32,752	75,384	104,599	127,401	5,066,139
إجمالي القيمة الدفترية التقديرية	6,216	461	692	3,243	5,650	100,907	117,169
الخسائر الائتمانية المتوقعة							

33. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

(2) النهج المبسط (تتمة)

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الموجودات المالية الأخرى، مثل الودائع والذمم المدينة الأخرى، ينشأ تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان عن عجز الأطراف المقابلة عن السداد، ويكون الحد الأقصى للتعرض لتلك المخاطر مساوياً للقيمة الدفترية لهذه الموجودات في بيان المركز المالي. تعتبر هذه التعرضات ذات مركز ائتماني جيد، وتعتقد الإدارة أن مخاطر التعثر ضعيفة، وعليه فإن الخسارة الائتمانية المتوقعة غير هامة ويتم مراقبتها باستمرار لتبيان أي تغييرات هامة في المخاطر الائتمانية.

للسنة المنتهية في 31 مارس 2025، سجلت المجموعة مخصص انخفاض قيمة بمبلغ 174.3 مليون ريال قطري (2024: 134.6 مليون ريال قطري) يتعلق بالمبالغ المستحقة من المشاريع المشتركة والشركات الزميلة والشركات التابعة والأطراف الأخرى ذات العلاقة. يتم إجراء هذا التقييم كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للطرف ذي العلاقة والسوق الذي يعمل فيه الطرف ذو العلاقة. (إيضاح 31)

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم استطاعة المجموعة الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. إن وسيلة المجموعة لإدارة مخاطر السيولة هو أن تضمن بقدر الإمكان أن يكون لديها دائماً سيولة كافية لسداد التزاماتها عند استحقاقها، في الظروف العادية وغير العادية، ودون أن تتكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة المجموعة.

إن هدف المجموعة هو المحافظة على توازن بين استمرارية التمويل والمرونة عن طريق احتياطاتها. إن شروط البيع بالمجموعة تتطلب سداد المبالغ خلال 30 - 45 يوماً من تاريخ الفاتورة.

الجدول التالي يلخص مواعيد استحقاق مطلوبات المجموعة في 31 مارس بناء على المدفوعات التعاقدية غير المخصصة:

أقل من سنة	1 - 5 سنوات	أكثر من 5 سنوات	المجموع
ألف	ألف	ألف	ألف
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
في 31 مارس 2025			
22,373,943	23,106,800	5,048,075	50,528,818
4,745,360	13,379,193	4,004,650	22,129,203
6,258,360	10,666,150	2,215,331	19,139,841
11,406,356	4,154	—	11,410,510
44,784,019	47,156,297	11,268,056	103,208,372

33. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

المجموع	أكثر من 5 سنوات	1 - 5 سنوات	أقل من سنة	
ألف	ألف	ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
في 31 مارس 2024				
59,929,704	8,252,376	20,868,966	30,808,362	قروض تحمل فوائد
24,263,636	4,646,976	14,432,382	5,184,278	مطلوبات إيجار
18,055,940	3,720,022	9,419,872	4,916,046	مخصص الصيانة
6,362,746	–	150,030	6,212,716	ذمم تجارية دائنة ومستحقات
108,612,026	16,619,374	44,871,250	47,121,402	

إدارة رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة بنية رأسمالها من أجل استمرارها وزيادة العائد للمساهمين من خلال التوازن الأمثل بين حقوق الملكية والدين. تقوم المجموعة بإدخال تعديلات على بنية رأسمالها في ضوء التغيرات في الأحوال الاقتصادية والتجارية. قد تقوم المجموعة بإصدار أسهم جديدة أو الحصول على التمويل من المساهم للحفاظ على أو تعديل البنية الرأسمالية. لم تدخل الشركة تعديلات على الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنوات المنتهية في 31 مارس 2025 و2024.

يتضمن رأس المال كل من رأس المال واحتياطي رأسمالي والاحتياطي القانوني والخسائر المتراكمة ويقاس بمبلغ 61,374 مليون ريال قطري في 31 مارس 2025 (2024: 53,485 مليون ريال قطري).

34. القيم العادلة للموجودات والمطلوبات

تتكون الأدوات المالية من موجودات مالية ومطلوبات مالية.

في 31 مارس 2025، احتفظت المجموعة بالموجودات والمطلوبات التالية التي تقاس بالقيمة العادلة. تستخدم المجموعة التدرج التالي لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات حسب طرق التقييم:

- المستوى 1 : الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق عاملة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى 2 : تقنيات التقييم التي يكون أدنى مستوى من المطلوبات الهامة لقياس القيمة العادلة واضحاً بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى 3 : تقنيات التقييم التي يكون أدنى مستوى من المطلوبات الهامة لقياس القيمة العادلة غير واضحة.

34. القيم العادلة للموجودات والمطلوبات (تتمة)

المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
في 31 مارس 2025			
<i>موجودات تقاس بالقيمة العادلة:</i>			
1,170,897	–	23,670,270	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
–	–	200,469	صناديق سوق المال
–	199,935	–	عقود التحوط لوقود الطائرات
–	52,727	–	العقود الآجلة للعملاء الاجنبية
في 31 مارس 2024			
<i>موجودات تقاس بالقيمة العادلة:</i>			
1,169,953	–	17,648,520	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
–	–	17,314	صناديق سوق المال
–	503,560	–	عقود التحوط لوقود الطائرات

التحويلات بين المستوى 1 والمستوى 3

خلال السنتين المنتهيتين في 31 مارس 2025 و 2024، لم تتم أي تحويلات بين المستوى 1 و 2 ولم تتم أي تحويلات من أو إلى المستوى 3 لقياس القيمة العادلة.

في السنة الحالية، أبرمت المجموعة عقود تحوط جديدة لوقود الطائرات. القيم العادلة لعقود مبادلة وقود الطائرات هي قيم السوق لهذه العقود المشتقة كما في نهاية تاريخ التقرير. تُحدد القيم العادلة لعقود نفط برنت الخام ووقود الطائرات بالرجوع إلى معلومات السوق المتاحة. ونظراً لأن المجموعة تتحوط لاحتياجاتها من وقود الطائرات باستخدام نفط برنت الخام ومشتقات وقود الطائرات ، ولأن معظم زيادات الوقود التي تقوم بها المجموعة تتم بالدولار الأمريكي، فقد استخدم سعر برنت البالغ 71.91 دولاراً أمريكياً للبرميل ومشتقات وقود الطائرات البالغ 14.11 دولاراً أمريكياً للبرميل للسنة المنتهية في 31 مارس 2025 كمدخلات لسعر وقود السوق في نموذج التقييم.

خلال العام الحالي ، دخلت المجموعة في عقود آجلة جديدة بالعملاء الأجانب. القيمة العادلة للعقود الآجلة للعملاء هي العلامة على قيم السوق لهذه العقود المشتقة في نهاية تاريخ التقرير.

35 تسوية المطلوبات الناشئة عن أنشطة التمويل

يوضح الجدول أدناه التغيرات في مطلوبات المجموعة الناتجة عن الأنشطة التمويلية بما في ذلك التغيرات النقدية وغير النقدية. إن المطلوبات الناشئة عن الأنشطة التمويلية هي تلك التي تم تصنيف تدفقاتها النقدية، أو سيتم تصنيف تدفقاتها النقدية المستقبلية، في بيان التدفقات النقدية للمجموعة من الأنشطة التمويلية.

35 تسوية المطلوبات الناشئة عن أنشطة التمويل (تتمة)

في		في	
1 أبريل 2024	التدفقات النقدية التمويلية	حركات أخرى	في 31 مارس 2025
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
مطلوبات الإيجار	21,066,480	2,272,085	19,017,380
القروض التي تحمل فوائد	52,437,677	–	45,362,081
	(4,321,185)		
	(7,075,596)		

في		في	
1 أبريل 2023	التدفقات النقدية التمويلية	حركات أخرى	في 31 مارس 2024
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
مطلوبات الإيجار	21,180,506	4,692,070	21,066,480
القروض التي تحمل فوائد	56,356,205	–	52,437,677
	(4,806,096)		
	(3,918,528)		

(1) بلغ صافي سداد مطلوبات الإيجار خلال السنة مبلغ 5,247 مليون ريال قطري (2024: 5,669 مليون ريال قطري).

(2) بلغت أقساط السداد ومتحصلات القروض التي تحمل فائدة مبلغاً قدره 11,163 مليون ريال قطري و 4,086 مليون ريال قطري على التوالي (2024: 10,385 مليون ريال قطري و 6,466 مليون ريال قطري).

36. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة، من الإدارة أن تعد بعض التقديرات والافتراضات التي تؤثر على القيم المسجلة للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن المطلوبات الطارئة في تاريخ البيانات المالية. ولكن عدم اليقين حول هذه الافتراضات والتقديرات قد ينتج عنها نتائج تتطلب تعديلات جوهرية في القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في فترات لاحقة.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. تدرج تعديلات التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير إذا كان التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة، أو في فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على كل من الفترة الحالية والمستقبلية، قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية المتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لظروف خارجة عن سيطرة المجموعة وتنعكس في هذه الافتراضات المحاسبية إن ومتى تحدث.

الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة

فيما يلي، الأحكام الهامة، ما عدا تلك التي تتضمن تقديرات (والتي تم عرضها بشكل منفصل أدناه)، والتي قامت بها الإدارة أثناء تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والتي لها التأثير الأكثر أهمية على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية الموحدة.

تصنيف الاستثمار في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

قدم المعيار المحاسبي الولي 28: الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة تعريفاً للتأثير الهام على أنه "سلطة المشاركة في قرارات السياسة المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، ولكن ليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات". يفترض أن يكون التأثير مادياً عندما تمتلك المؤسسة 20٪ أو أكثر من القوة التصويتية للشركة المستثمر فيها، ما لم يكن من الممكن إثبات أن هذا ليس هو الحال بوضوح. يفترض عدم وجود تأثير هام عندما يمتلك الكيان أقل من 20٪ من القوة التصويتية في الشركة المستثمر فيها، ما لم يكن من الممكن إظهار هذا التأثير بوضوح.

36. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

تصنيف الاستثمار في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تتمة)

(1) الاستثمارات في مجموعة الخطوط الجوية الدولية (IAG) .

كما في تاريخ التقرير، تمتلك المجموعة 24.4% من رأس المال العادي لمجموعة الخطوط الجوية الدولية (IAG) بقيمة دفترية تبلغ 14.9 مليار ريال قطري. تعتقد المجموعة أنه ليس لديها تأثير هام على استثماراتها في (IAG) كما في تاريخ التقرير. ونتيجة لهذا الاعتقاد، تتم المحاسبة عن الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو مبين في الإيضاح 2 للبيانات المالية الموحدة.

أخذت المجموعة في الاعتبار العوامل التالية في تقييم ما إذا كان للمجموعة تأثير هام فيما يتعلق باستثماراتها في (IAG):

- في 8 سبتمبر 2020، تم تعيين عضوين في مجلس الإدارة رشحتهم المجموعة لمجلس إدارة (IAG). وعلى الرغم من ترشيحهم من قبل المجموعة، فإن هؤلاء الأعضاء يعملون بصفتهم الفردية كخبراء دون ممارسة تأثير من قبل المجموعة. لم يكن أي من المرشحين موظفين أو مديرين في المجموعة.

- لا تشارك المجموعة في صنع قرارات أو سياسات أو عمليات (IAG).

- نظراً للمتطلبات القانونية والتنظيمية الصارمة الخاصة بمكافحة الاحتكار، أجرت المجموعة تقييماً تفصيلياً للمخاطر المتعلقة بمشاركتها في قرارات السياسة المالية والتشغيلية لشركة IAG. ونظراً لأن المجموعة و IAG هما مؤسستان متنافستان، فهناك مخاوف محتملة من مخالفة تنظيمات مكافحة الاحتكار. لا يمكن للمجموعة المشاركة في عملية صنع القرار الإستراتيجي لـ (IAG) والتي تتضمن الوصول إلى المعلومات الحساسة المتعلقة بالمسائل المالية والتشغيلية. ومن ثم، فإن المجموعة ليس لديها القدرة العملية على ممارسة تأثير هام على (IAG).

- لا تتمتع المجموعة بإمكانية الوصول إلى المعلومات المالية الضرورية لتطبيق طريقة حقوق الملكية للمحاسبة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم 28، حيث يتطلب ذلك أن تسعى المجموعة للحصول على معلومات يحتمل أن تكون واسعة النطاق وتفصيلية وحساسة من الناحية التنافسية من IAG من أجل الوفاء بالتزاماتها المتعلقة بإعداد التقارير المالية. لا توجد آلية ولم يتم تقديم طلب للحصول على "تصريح" أو "موافقة" مسبقة من السلطات المعنية لتحديد التعرض الهام المحتمل للمخاطر المتعلقة بمكافحة الاحتكار نتيجة لتبادل المعلومات بين الجهات المتنافسة، وهناك تحديات كبيرة في تصميم الضمانات لمعالجة التعرض الهام المحتمل للمخاطر المتعلقة بمكافحة الاحتكار كنتيجة للتبادل غير المشروع للمعلومات.

- المعاملات بين المجموعة و (IAG) هي معاملات روتينية ولا توجد معاملات جوهرية أخرى بين المجموعة و (IAG).

- لا يوجد تبادل للموظفين الإداريين أو توفير للمعلومات الفنية الأساسية بين المجموعة و (IAG).

- لا توجد حقوق تصويت محتملة.

(2) الاستثمارات في جت سويت اكس انك (JSX)

أخذت المجموعة العوامل التالية في الاعتبار عند تقييم ما إذا كان للمجموعة تأثير مادي فيما يتعلق باستثماراتها في JSX:

- يعمل عضو مجلس الإدارة المعين بصفته عضواً مستقلاً دون أي ممارسة تأثير على المجموعة.

- لا تشارك المجموعة في صنع القرارات أو في عمليات JSX.

- المعاملات بين المجموعة وشركة JSX هي معاملات روتينية ولا توجد معاملات جوهرية أخرى بين المجموعة وشركة JSX.

- لا يوجد تبادل للموظفين الإداريين أو توفير للمعلومات الفنية الأساسية.

- لا توجد حقوق تصويت محتملة.

36. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

عقود الإيجار - تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التجديد - المجموعة كمستأجر

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها مدة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء، إلى جانب أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول أنه سيتم ممارسته، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا من المؤكد بشكل معقول عدم ممارسته.

تتضمن بعض عقود إيجار للمجموعة خيارات التمديد والإنهاء. تطبق المجموعة الحكم في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ما إذا كان سيتم ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار أم لا. أي أنها تأخذ في الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لها لممارسة التجديد أو الإنهاء. بعد تاريخ البدء، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث مهم أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارستها (أو عدم ممارستها) خيار التجديد أو الإنهاء (على سبيل المثال، إجراء تحسينات للعقارات المستأجرة أو التخصيص الكبير للموجودات المؤجرة).

الاعتراف بالإيرادات

المعيار الدولي للتقارير المالية 15 يتطلب من الإدارة إصدار أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات ومبالغ الإيرادات المبلغ عنها. تستند هذه الأحكام والتقديرات والافتراضات المرتبطة بها إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل هذه الظروف الحالية.

الضرائب

يتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة للخسائر الضريبية غير المستخدمة إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل توفر ربح خاضع للضريبة يمكن مقابله استخدام الخسائر. يتطلب الأمر اتخاذ أحكام إدارية هامة لتحديد مبلغ الموجودات الضريبية المؤجلة التي يمكن الاعتراف بها، بناءً على التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح الخاضعة للضريبة المستقبلية، إلى جانب استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

التوحيد

قامت المجموعة بإجراء تقييم لترتيباتها مع المساهمين الآخرين، من خلال مراجعة اتفاقيات المساهمين والوثائق الأخرى التي تحدد حقوق والتزامات المساهمين، لاستثماراتها في المشاريع المشتركة والكيانات الأخرى. عند تقييم ما إذا كانت المجموعة تمارس السيطرة على الشركة المستثمر فيها، أخذت المجموعة في الاعتبار ما إذا كانت معرضة أو لديها حقوق في عوائد متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها.

قامت المجموعة بتقييم مشاركتها مع الشركات المستثمر فيها لتحديد ما إذا كانت المجموعة لديها سيطرة أو سيطرة مشتركة أو تأثير كبير على هذه الشركات المستثمر فيها. بناءً على تقييمها، توصلت المجموعة إلى أن التصنيف والمعالجة المحاسبية الواردة في البيانات المالية الموحدة مناسبة.

مبدأ الاستمرارية

قامت الإدارة بتقييم قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها واقتنعت بأن المجموعة تملك مصادر تجعلها قادرة على الاستمرار في أعمالها المستقبلية، بالإضافة إلى ذلك إن إدارة المجموعة ليست على علم بأي مشكلات جوهرية تلقى بالشك على مقدرة المجموعة على الاستمرار. وعليه تقوم الإدارة بإعداد البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

36. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

المصادر الرئيسية لعدم اليقين في التقديرات

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الأخرى لعدم التأكد من التقدير في تاريخ المركز المالي والتي لها خطر كبير في التسبب في تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية تمت مناقشتها أدناه.

تدني قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت هناك أي مؤشرات على تدني قيمة جميع الموجودات غير المالية في تاريخ كل تقرير وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي 36. يتم فحص حقوق الهبوط التي لها أعمار اقتصادية غير محددة سنوياً لتبيان تدني القيمة وفي حال وجود أي مؤشرات على تدني القيمة.

تقيم المجموعة وجود أي مؤشرات على انخفاض قيمة جميع الأصول غير المالية في كل تاريخ إعداد تقرير، وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم 36. وتُختبر حقوق الهبوط ذات الأعمار الاقتصادية غير المحددة سنوياً، وفي أوقات أخرى عند وجود مثل هذه المؤشرات. ويُعتبر تدني القيمة ناتجاً عن تجاوز القيمة الدفترية للموجودات أو وحدة توليد النقد قيمته القابلة للاسترداد. وتتطلب هذه الحسابات استخدام تقديرات وافتراضات جوهريّة. وبناءً على التقييم الذي أُجري، لم تُلاحظ المجموعة أي مؤشرات انخفاض قيمة لأصولها غير المالية حتى 31 مارس 2025.

كما في 31 مارس 2025، أعادت المجموعة تقييم تدني القيمة المحدد في قيمة أسطولها من طائرات A380 والموجودات ذات الصلة. انخفضت قيمة الطائرات إلى قيمتها القابلة للاسترداد والتي تم قياسها بالقيمة العادلة ناقصاً تكلفة الاستبعاد أو قيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى. حيثما كان ذلك مناسباً، استخدمت المجموعة تقارير التقييم الصادرة عن مَثَمّن خارجي مستقل لتحديد القيم العادلة للطائرات والموجودات ذات الصلة.

خلال العام، سجلت المجموعة خسارة / (عكس خسارة) تدني قيمة بعض الموجودات بلغت 254 مليون ريال قطري (2024: (45.78) مليون ريال قطري) في بيان الدخل الموحد.

يعرض إجمالي خسارة / (عكس) خسارة تدني قيمة الموجودات غير المالية المدرجة في بيان الدخل الموحد كالتالي:

2024	2025	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
		خسارة / (عكس) خسارة تدني في القيمة المدرجة تحت "العقارات والآلات والمعدات"
(45,784)	151,069	(إيضاح 10)
–	102,967	خسارة تدني القيمة المدرجة تحت "حق استخدام موجودات" (إيضاح 11)
(45,784)	254,036	

تدني قيمة الاستثمار في مشاريع مشتركة والشركة الزميلة

تقوم المجموعة، في نهاية كل فترة تقرير، بتحديد ما إذا كان هناك دليل مادي على تدني قيمة الاستثمار في المشاريع المشتركة والشركة الزميلة. في حالة وجود دليل كهذا، تحتسب المجموعة قيمة التدني كفرق بين القيمة الممكن استردادها من المشاريع المشتركة وقيمتها الدفترية ويتم تحقيق الفارق في بند "الحصة في أرباح المشاريع المشتركة والشركة الزميلة" في بيان الدخل الموحد.

36. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

المصادر الرئيسية لعدم اليقين في التقديرات (تتمة)

تدني قيمة الاستثمار في مشاريع مشتركة والشركة الزميلة (تتمة)

بناءً على التقييم الذي تم إجراؤه، لم تلاحظ المجموعة أي مؤشرات على انخفاض قيمة استثماراتها في المشاريع المشتركة والشركة الزميلة كما في 31 مارس 2025 و 31 مارس 2024.

عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للمجموعة تحديد سعر الفائدة المدرج في عقد الإيجار بسهولة، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي (IBR) لقياس مطلوبات الإيجار. معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة دفعه للاقتراض على مدى فترة مماثلة، وبضمان مماثل، الأموال اللازمة للحصول على موجودات بقيمة مماثلة لحق استخدام الموجودات في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الاقتراض الإضافي ما "يجب أن تدفعه المجموعة"، الأمر الذي يتطلب إجراء تقدير في حالة عدم توفر معدلات ملحوظة أو عند الحاجة إلى تعديلها لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقدر المجموعة معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات التي يمكن ملاحظتها عند توفرها لعمل تقديرات معينة خاصة بالمؤسسة.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم التجارية المدينة

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية. تستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام التأخر عن السداد لمجموعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة متشابهة (أي حسب نوع المنتج ونوع العميل وتصنيفه والتغطية بغطيات الاعتماد وأشكال التأمين الأخرى). تستند مصفوفة المخصص في البداية على معدلات التخلف التاريخية الملحوظة للمجموعة. ستقوم المجموعة بتعديل المصفوفة لضبط الخبرات التاريخية حول خسارة الائتمان مع المعلومات الاستشرافية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تندهور الظروف الاقتصادية المتوقعة (أي الناتج المحلي الإجمالي) على مدى السنوات المقبلة مما قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التعثر في قطاع الطيران، يتم تعديل معدلات التعثر التاريخية. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التخلف التاريخية الملاحظة ويتم تحليل التغييرات في التقديرات الاستشرافية.

إن تقييم العلاقة بين معدلات التخلف التاريخية الملاحظة، والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة هو تقدير هام. إن مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة حساس للتغيرات في الظروف الاقتصادية المتوقعة. قد لا تمثل تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للمجموعة وتوقعاتها للظروف الاقتصادية أيضاً التقصير الفعلي للعميل في المستقبل. تم الإفصاح عن المعلومات حول الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم التجارية المدينة للمجموعة في الإيضاح 33.

مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة

يُدرج المخزون في السجلات بالتكلفة أو القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. في حال وجود بضاعة قديمة أو غير صالحة للاستخدام يتم تقدير صافي القيمة الممكن تحقيقها منها. يتم هذا التقدير على أساس فردي للبضاعة الفردية الهامة. أما البضاعة الفردية غير الهامة ولكنها قديمة أو غير صالحة للاستخدام فيتم التقدير بصورة جماعية لها ويحتسب لها مخصص وفقاً لنوع البضاعة ودرجة التقادم وعدم الصلاحية على أساس أسعار البيع المتوقعة.

كما في تاريخ التقرير، بلغ إجمالي المخزون 2,293 مليون ريال قطري (2024: 2,183 مليون ريال قطري) وبلغ المخصص للمخزون المتقادم وبطيء الحركة 284 مليون ريال قطري (2024: 402 مليون ريال قطري). وأي فرق بين المبالغ التي تحقق بالفعل مستقبلاً والمبالغ المتوقعة فيتم إدراجه في بيان الدخل الموحد.

36. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

المصادر الرئيسية لعدم اليقين في التقديرات (تتمة)**برنامج المسافر الدائم**

نظراً لعدم توفر سعر بيع يمكن ملاحظته مباشرة لنقاط أفيوس، قدرت الإدارة سعر البيع المستقل الخاص بها استناداً إلى بيانات الاسترداد التاريخية. استخدمت الإدارة المتوسط المرجح لقيم الاسترداد التي تم الحصول عليها من معاملات الاسترداد التاريخية لتحديد سعر بيع قائم بذاته مناسب لنقاط أفيوس (دالة القيم مستندة إلى خدمات مثل: الأمتعة الزائدة، صلاحيات الوصول إلى الصالة، الترقية، الإنفاق في السوق الحرة باستخدام الأميال وما إلى ذلك). تتوقع الإدارة أيضاً أميال غير مستغلة من نشاط نقاط أفيوس بناءً على تقييمها لاتجاهات الاسترداد التاريخية. تم اشتقاق معدلات الاسترداد باستخدام بيانات الاسترداد التاريخية وتقديرات إيرادات نقاط أفيوس بالإضافة إلى مطلوبات المتبقية لبرنامج المسافر الدائم، وهي تعتمد على التحديثات التي يتم إجراؤها على معدلات الاسترداد المحسوبة كل سنة.

تفاصيل الإيرادات

عند حساب الإيرادات من التذاكر غير المستخدمة الركاب والبضائع، استمدت الإدارة معدل الإيرادات بناءً على تحليل الاتجاهات التاريخية لانتفاء صلاحية التذاكر. تعتقد الإدارة أن استخدام طريقة القيمة المتوقعة يوفر أفضل تقدير لمعدلات الإيرادات بناءً على المعلومات التاريخية التي يتم تحديثها. طبقت الإدارة هذه المعدلات على محفظة العقود في تقدير المبالغ التي يجب الاعتراف بها كإيرادات.

الأعمار الإنتاجية التقديرية والقيم الحالية للعقارات والآلات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية التقديرية والقيم الحالية للعقارات والآلات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك. تتم التقديرات بعد أن يؤخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والتلف أو التآكل الطبيعي. تقوم إدارة المجموعة سنوياً بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية، ويتم تعديل قسط الاستهلاك مستقبلاً في الحالات التي تعتقد فيها الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

خلال السنة المنتهية في مارس 2025، قامت المجموعة بمراجعة الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية لبعض الطائرات. تمت زيادة العمر الإنتاجي الاقتصادي المقدّر لبعض الطائرات من 18 سنة إلى 24 سنة مع تخفيض قيمتها المتبقية من 15% إلى 5%، كما تمت تخفيض القيمة المتبقية لبعض الطائرات من 35% إلى 5% في السنة الحالية. بالإضافة إلى ذلك، تم ملائمة العمر الإنتاجي لبعض الطائرات مع تواريخ التسليم المتوقعة للطائرات الجديدة.

تعتقد الإدارة أن القيمة الاقتصادية المفيدة والمتبقية المعدلة تعكس بشكل أنسب العمر الإنتاجي الاقتصادي والقيمة المتبقية لهذه الطائرات، وهي متوافقة مع خطة أسطول المجموعة وممارسات القطاع، مما يجعل البيانات المالية الموحدة للمجموعة أكثر قابلية للمقارنة. لو استمرت المجموعة على العمر الإنتاجي والقيمة المتبقية كما هو مقدّر خلال السنة السابقة، لكان الاستهلاك المُحمّل على بيان الدخل الموحد أعلى بنسبة 5%، ولكانت القيمة الدفترية للأصول أقل بنسبة 0.12%. ليس من العملي تحديد أثر هذا التغيير على الفترات المستقبلية.

نفقات صيانة وإصلاح الطائرات بموجب اتفاقيات تقليل النفقات وتحويل المخاطر (PBTH)

دخلت المجموعة في العديد من اتفاقيات "تقل المخاطر" (PBTH) Power-By-The-Hour مع الشركات المصنعة للمعدات الأصلية لتغطية خدمات الصيانة لكل من مكونات الطائرات المملوكة والمستأجرة مثل محركات الطائرات ووحدات APU. قد يعتمد تحديد ما إذا كانت المخاطر قد تم نقلها إلى مزود الخدمة، من بين أمور أخرى، على العقد والحقوق والالتزامات ذات الصلة لكل طرف في حالة الإنهاء وما إذا كانت مدفوعات العقد قابلة للاسترداد وتعديلات تكلفة العقد وتصحيحها. سيتم إجراء التقييم في بداية العقد أو بعد تعديل العقد بشكل كبير.

36. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

المصادر الرئيسية لعدم اليقين في التقديرات (تتمة)نفقات صيانة وإصلاح الطائرات بموجب اتفاقيات تقليل النفقات وتحويل المخاطر (PBTH) (تتمة)

تحتسب المجموعة هذا المخصص للصيانة على معدل PBTH التعاقدى لكل ساعة طيران مستهلكة في تاريخ التقرير وباستخدام الافتراضات المتعلقة بالتكاليف المتوقعة بما في ذلك معدلات الزيادة والخصم المناسبة مع استحقاق الالتزام المتوقع وجدول الصيانة طويلة الأجل. في كل فترة تقرير، يتم إجراء تقدير للتأكد من أن المخصص يتوافق مع التكاليف المتوقعة التي ستحملها المجموعة. تمارس الإدارة مستوى مادياً من إجراء الأحكام والتقديرات بالنظر إلى الطبيعة طويلة الأجل وتنوع الافتراضات التي تدخل في تحديد المخصص.

القيمة العادلة للأدوات المالية

عندما لا يمكن الحصول على القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في بيان المركز المالي من أسواق نشطة، يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام تقنيات تقييم تتضمن نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تؤخذ مدخلات هذه النماذج من الأسواق الواضحة عندما يتاح ذلك، ولكن عند عدم توافرها، يتطلب ذلك درجة من الحكم للحصول على القيمة العادلة. تتضمن الأحكام اعتبارات للمدخلات مثل خطر السيولة والائتمان. يمكن أن تؤدي التغيرات في الافتراضات على هذه العوامل إلى التأثير على القيمة العادلة المدرجة للأدوات المالية.

37. إعادة تصنيف أرقام البيانات المالية للسنة السابقة

خلال العام، لاحظت الإدارة إعادة التصنيف التالية في البيانات المالية الموحدة المقارنة:

في السنة السابقة، قامت الإدارة بإعادة تصنيف مبلغ 143,741 ألف ريال قطري في بيان الربح أو الخسارة الموحدة. وقد تم تحديث إعادة التصنيف هذه بإعادة تصنيف إيرادات خدمات المها إلى إيرادات أخرى من خدمات المناولة الأرضية. وقررت الإدارة إعادة تصنيف رصيد الحساب من إيرادات التشغيل الأخرى إلى تدفق إيرادات أخرى، على أساس أن هذا سيعكس تصنيفاً دقيقاً بين الإيرادات وإيرادات التشغيل الأخرى لمستخدمي بياناتها المالية الموحدة.

خلال السنة الحالية، قامت الإدارة بتصحيح أرقام السنة السابقة بإعادة تصنيف البيانات المالية الموحدة المقارنة كما هو موضح أعلاه، وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم 8 "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" والمعيار المحاسبي الدولي رقم 1 "عرض البيانات المالية".

موضح أدناه تأثير إعادة تصنيف أرقام العام السابق:

(أ) بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد

للسنة المنتهية 31 مارس 2024 - كما أعيد تصنيفه	إعادة التصنيف	للسنة المنتهية 31 مارس 2024 - كما ذكر سابقاً	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
1,048,089	143,741	904,348	الإيرادات الأخرى:
			خدمات المناولة الأرضية
-	(143,741)	143,741	الإيرادات التشغيلية الأخرى:
			الدخل من خدمات المها

38. الأحداث اللاحقة

في 14 مايو 2025، قامت المجموعة بتأمين طلب يتضمن ما يصل إلى 210 طائرة عريضة البدن - 160 ثابتة و 50 اختيارية.