

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

البيانات المالية الموحدة
وتقرير مدقق الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في 31 مارس 2026

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: 1155/SM/FY2026

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 "بالمجموعة") والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في 31 مارس 2026، 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 2026، 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 رقم (11) لسنة 2015 والذي تم تعديل بعض أحكامه لاحقاً بموجب القانون رقم (8) لسنة 2021 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 احتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يشمل رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولا يضمن أن عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائماً أي خطأ جوهري في حال وجوده. وقد تنشأ الأخطاء عن الاحتيال أو عن الخطأ، وتعتبر جوهرية بشكل فردي أو مجتمعة إذا كان من المتوقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية المتخذة من المستخدمين بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

جزء 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 الاحتيال 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 الاحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الاحتيال التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.

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

بتقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية 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 المتعلقة 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 رقم (11) لسنة 2015 والذي تم تعديل بعض أحكامه لاحقاً بموجب القانون رقم (8) لسنة 2021 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 وفقاً للمعلومات التي توافرت لدينا، لم تقع خلال السنة مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم (11) لسنة 2015 والذي تم تعديل بعض أحكامه لاحقاً بموجب القانون رقم (8) لسنة 2021 أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يؤثر بشكل جوهري على مركز مجموعة المالي أو أدائها المالي.

عن ديلويت آند توش
فرع قطر

الدوحة - قطر في
19 مايو 2026



مدحت صالحه
شريك

سجل مراقبي الحسابات رقم (257)

مجموعة الخطوط الجوية القطرية ش.م.ق.م.

بيان الربح أو الخسارة الموحد

للسنة المنتهية في 31 مارس 2026

2025	2026	إيضاحات
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
85,643,451	83,394,444	3 إيرادات
379,391	356,458	4 إيرادات التشغيل الأخرى
(71,359,579)	(68,549,773)	5 مصاريف التشغيل
14,663,263	15,201,129	أرباح التشغيل
4,044,511	3,923,588	6 إيرادات أخرى
(20,539)	(55,708)	خسارة ربح من استبعاد عقارات وآلات ومعدات وحق استخدام موجودات
93,893	319,336	13 الحصة في الربح من استثمار في مشاريع مشتركة وشركات زميلة
(6,435,149)	(7,886,053)	7 مصاريف عمومية وإدارية
(3,417,103)	(2,360,321)	8 تكاليف التمويل
(692,113)	(573,078)	خسارة من صرف عملات أجنبية
(254,036)	(761,750)	10 و 11 خسارة تدني قيمة عقارات وآلات ومعدات وحق استخدام موجودات
7,982,727	7,807,143	الربح قبل الضريبة
(131,022)	(731,435)	9 مصروف ضريبة الدخل
7,851,705	7,075,708	الربح للسنة
7,850,993	7,074,679	العائد إلى: المساهمين في الشركة الأم
712	1,029	الحصص غير المسيطرة
7,851,705	7,075,708	

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

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



مجموعة الخطوط الجوية القطرية ش.م.ق.م.

بيان الدخل الشامل الموحد

للسنة المنتهية في 31 مارس 2026

2025	2026	إيضاحات
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
7,851,705	7,075,708	الربح للسنة
		البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة الموحد:
6,500,259	7,757,349	21 صافي الربح من تقييم القيمة العادلة للأوراق المالية بحقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
6,500,259	7,757,349	
		البنود التي قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة الموحد:
(440,912)	1,445,127	21 التغيرات في القيمة العادلة لتحوطات التدفق النقدي
(12,033)	40,692	فروق صرف من ترجمة عمليات أجنبية
(452,945)	1,485,819	
6,047,314	9,243,168	الدخل الشامل الآخر للسنة، بالصافي بعد الضريبة
13,899,019	16,318,876	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		مجموع الدخل الشامل العائد إلى:
13,898,307	16,317,847	المساهمين في الشركة الأم
712	1,029	الحصص غير المسيطرة
13,899,019	16,318,876	

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



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

2025	2026	إيضاحات	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
70,447,750	83,638,539	10	عقارات وآلات ومعدات
18,009,521	17,782,814	11	حق استخدام موجودات
612,304	612,304	12	موجودات غير ملموسة
2,252,079	2,488,885	13	استثمار في مشاريع مشتركة وشركات زميلة
24,841,148	28,221,905	14	استثمارات في أوراق مالية
--	102,774		استثمار في إيجار تمويلي
1,509	1,681		موجودات ضريبية مؤجلة
116,164,311	132,848,902		
			الموجودات المتداولة
1,973,893	2,051,877	15	مخزون
10,599,870	7,524,393	16	نم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً
52,727	2,474,250	32	أدوات مالية مشتقة
14,538,486	21,700,497	17	ودائع قصيرة الأجل
27,819,245	10,977,816	17	النقد وما يعادله
54,984,221	44,728,833		
171,148,532	177,577,735		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
3,452,109	4,232,888	20	احتياطي قانوني
(2,242,619)	6,534,861	21	احتياطي القيمة العادلة
(16,549,801)	(9,830,905)		خسائر متراكمة
(47,059)	(6,367)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
59,084,802	75,402,649		حقوق الملكية العائدة إلى مالك حقوق الملكية في الشركة الأم
1,454	2,483		الحصص غير المسيطرة
59,086,256	75,405,132		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 37 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.



2025	2026	إيضاحات	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
2,131,669	2,347,600	24	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
2,226,107	2,807,001	26	مطلوبات برنامج المسافر الدائم غير المستخدمة
50,727	51,284		مطلوبات ضريبية مؤجلة
15,120,649	15,522,853	11	مطلوبات الإيجار
24,676,679	25,084,529	23	قروض تحمل فوائد
11,302,929	11,863,337	27	مخصص الصيانة
4,154	87,713	25	محتجزات دائنة
55,512,914	57,764,317		
			المطلوبات المتداولة
12,044,006	15,789,227	28	ذمم دائنة ومستحقات
6,210,126	4,829,000	27	مخصص الصيانة
13,513,162	8,812,734	22	مبيعات مسبقة لخدمات النقل
3,896,731	3,552,404	11	مطلوبات الإيجار
20,685,402	11,424,921	23	قروض تحمل فوائد
199,935	--	32	أدوات مالية مشتقة
56,549,362	44,408,286		
112,062,276	102,172,603		مجموع المطلوبات
171,148,532	177,577,735		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة وتم توقيعها بتاريخ 19 مايو 2026 نيابة عنه من قبل:



 Saeed bin Shereed Al-Khateeb

 19 MAY 2026

 Signed for Identification Purposes Only

 سعيد بن شريده الكعبي

 رئيس مجلس الإدارة

 محمد علي الخاطر

 الرئيس التنفيذي للمجموعة

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

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

إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	عائدة إلى مالك حقوق ملكية الشركة الأم	احتياطي صرف عمولات 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		
59,086,256	1,454	59,084,802	(47,059)	(16,549,801)	(2,242,619)	3,452,109	1,643,816	72,828,356	في 1 أبريل 2025
7,075,708	1,029	7,074,679	-	7,074,679	-	-	-	-	الربح للسنة
9,243,168	-	9,243,168	40,692	-	9,202,476	-	-	-	دخل شامل آخر
16,318,876	1,029	16,317,847	40,692	7,074,679	9,202,476	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة محول إلى الاحتياطي القانوني (إيضاح 20)
-	-	-	-	(780,779)	-	780,779	-	-	استبعاد الاستثمار في الأوراق المالية (إيضاح 21)
-	-	-	-	424,996	(424,996)	-	-	-	
75,405,132	2,483	75,402,649	(6,367)	(9,830,905)	6,534,861	4,232,888	1,643,816	72,828,356	في 31 مارس 2026

DELOITTE & TOUCHE
Doha - Qatar
19 MAY 2026
Signed for Identification
Purposes Only

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

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

مجموعة الخطوط الجوية القطرية ش.م.ق.م.
بيان التغييرات في حقوق الملكية الموحد (تتمة)
للسنة المنتهية في 31 مارس 2026

إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة ألف ريال قطري	عائدة إلى مالك حقوق ملكية الشركة الأم ألف ريال قطري	احتياطي صرف عملات أجنبية ألف ريال قطري	خسائر متراكمة ألف ريال قطري	احتياطي القيمة العادلة ألف ريال قطري	احتياطي قانوني ألف ريال قطري	احتياطي رأس المال ألف ريال قطري	رأس المال ألف ريال قطري	
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 1 أبريل 2024
7,851,705	712	7,850,993	-	7,850,993	-	-	-	-	الربح للسنة
6,047,314	-	6,047,314	(12,033)	-	6,059,347	-	-	-	دخل شامل آخر
13,899,019	712	13,898,307	(12,033)	7,850,993	6,059,347	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	-	-	(866,611)	-	866,611	-	-	محول إلى الاحتياطي القانوني (إيضاح 20)
-	-	-	-	38,820	(38,820)	-	-	-	استبعاد الاستثمار في الأوراق المالية (إيضاح 21)
59,086,256	1,454	59,084,802	(47,059)	(16,549,801)	(2,242,619)	3,452,109	1,643,816	72,828,356	في 31 مارس 2025



تم إعداد هذا البيان الموحد من قبل المجموعة وتم ختمه من قبل مدققي الحسابات لأغراض التعريف فقط.
تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 37 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

2025	2026	إيضاحات	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
			الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الضريبة
7,982,727	7,807,143		تعديلات لـ:
4,454,176	5,342,820	(أ) 10	استهلاك عقارات وآلات ومعدات
4,298,597	3,906,756	11	إطفاء حق استخدام موجودات
3,417,103	2,360,321	8	تكاليف التمويل
338,827	366,355	24	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
49,537	518,269	33 و 7	صافي خسارة تدني قيمة الموجودات المالية
(111,347)	339,300	15	مخصص/ (عكس مخصص) مخزون متقادم وبطيء الحركة
151,069	190,567	10	خسارة تدني قيمة العقارات والآلات والمعدات
102,967	571,183	11	خسارة تدني قيمة حق استخدام موجودات
(93,893)	(319,336)	13	حصة الربح من استثمار في مشاريع مشتركة وشركات زميلة
(2,457,139)	(1,641,503)	6	إيرادات التمويل
(559,091)	(773,512)	6	دخل توزيعات الأرباح من الاستثمار في الأوراق المالية
20,538	55,708		خسارة من استبعاد عقارات وآلات ومعدات وحق استخدام موجودات
17,594,072	18,724,071		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغييرات في رأس المال العامل
			التغييرات في رأس المال العامل:
			النقص/ (الزيادة) في الذمم الدائنة والمستحقات ومبيعات مقدمة لخدمات
2,067,885	(3,747,167)		الشحن ومخصص الصيانة
(81,710)	(417,284)		الزيادة في المخزون
428,151	2,852,824		النقص في ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً
20,008,398	17,412,444		النقد الناتج عن العمليات
(3,043,977)	(2,022,031)		تكاليف التمويل المدفوعة
2,409,728	1,767,189		إيرادات التمويل المستلمة
559,091	773,512		توزيعات الأرباح المستلمة من استثمارات في الأوراق المالية
(189,338)	(150,424)	24	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
55,950	82,530		توزيعات الأرباح المستلمة من الاستثمار في المشاريع المشتركة
19,799,852	17,863,220		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

تم إعداد هذا البيان الموحد من قبل المجموعة وتم ختمه من قبل مدققي الحسابات لأغراض التعريف فقط.
تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 37 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.



2025	2026	إيضاحات
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
		الأنشطة الاستثمارية
98,998	1,641,687	متحصلات من استبعاد عقارات وآلات ومعدات
14,602,458	(7,359,763)	صافي الحركة في الودائع قصيرة الأجل
44,999	-	متحصلات من قروض للشركات الزميلة
(327,371)	-	12 شراء موجودات غير ملموسة
477,616	4,376,592	متحصلات من استبعاد استثمارات في أوراق مالية
(2,018,568)	-	13 الاستحواذ على استثمار في شركة زميلة
(10,782,805)	(20,286,322)	10 إضافات إلى عقارات وآلات ومعدات
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في)/ الناتجة من
2,095,327	(21,627,806)	الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
4,086,937	1,234,707	متحصلات من قروض تحمل فوائد
(11,162,533)	(10,087,338)	دفعات سداد قروض تحمل فوائد
(4,321,185)	(3,897,893)	سداد الجزء الرئيسي من مطلوبات الايجار
(11,396,781)	(12,750,524)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
10,498,398	(16,515,110)	صافي (النقص)/ الزيادة في النقد وما يعادله
17,503,839	28,002,237	النقد و ما يعادله في بداية السنة
28,002,237	11,487,127	17 النقد و ما يعادله في نهاية السنة



تم إعداد هذا البيان الموحد من قبل المجموعة وتم ختمه من قبل مدققي الحسابات لأغراض التعريف فقط.
تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 37 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 مقلدة 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 وللسنة المنتهية في 31 مارس 2026 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 19 مايو 2026.

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، تتمثل الشركة لمتطلبات قانون الشركات التجارية القطري رقم 11 لسنة 2015، والذي تم تعديل بعض أحكامه لاحقاً بموجب القانون رقم 8 لسنة 2021.

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.

2. أسس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.3 أسس التوحيد (تتمة)

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 رصيد 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.

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.

2. أسس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.3 أسس التوحيد (تتمة)

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)، ناقصًا مطلوبات الشركة التابعة وأي حقوق غير مسيطرة. تتم المحاسبة عن جميع المبالغ المعترف بها سابقًا 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 وفقًا 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		بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
2024	2025		
100%	100%	سويسرا	استريدر إس آيه
60%	60%	دولة قطر	أماديوس قطر ذ.م.م.
100%	100%	دولة قطر	ضيافتنا للفنادق ذ.م.م.
100%	100%	الولايات المتحدة الأمريكية	أوريكس هولندينجز إنك
100%	100%	المملكة المتحدة	الخطوط الجوية القطرية للاستثمار (المملكة المتحدة) المحدودة
100%	100%	دولة قطر	الشركة القطرية لتأجير الطائرات ش.م.ق.
100%	100%	دولة قطر	الشركة القطرية لخدمات الطائرات ذ.م.م.
100%	100%	جمهورية الهند	الشركة القطرية لخدمات الطائرات الهند المحدودة
100%	100%	دولة قطر	الشركة القطرية لخدمات الطعام للطائرات ذ.م.م.
100%	100%	جمهورية الهند	الخطوط الجوية القطرية سي دي سي الخاصة المحدودة
100%	100%	دولة قطر	الشركة القطرية للتوزيع ذ.م.م.
100%	100%	دولة قطر	الشركة القطرية للسوق الحرة ذ.م.م.
100%	100%	دولة قطر	القطرية لطائرات رجال الأعمال ذ.م.م.
100%	100%	دولة قطر	شركة خدمات الإعلان الداخلي ذ.م.م.
100%	100%	دولة قطر	مدرسة أوريكس الدولية ذ.م.م.
100%	100%	دولة قطر	اكتشف قطر ذ.م.م.
100%	100%	دولة قطر	الخطوط الجوية القطرية للعلقات ذ.م.م.

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

2. أسس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.3 أسس التوحيد (تتمة)

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 مليون تراس؛ وفندق أوريكس الدوحة ذ.م.م.، راس بروق، وفندق أوريكس المطار ذ.م.م.

تأسست أوريكس هولدينج 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 قابضة عقارية عالمية.

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 سي دي سيالخاصة المحدودة بشكل أساسي في تشغيل مركز التسليم المشترك سي دي سي 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.

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

2. أسس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.3 أسس التوحيد (تتمة)

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 مضافا إليها حصة الحقوق غير المسيطرة من التغييرات اللاحقة في حقوق الملكية.

2.4 تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

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

تُطبق عدة تعديلات وتفسيرات لأول مرة في عام 2025، 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 للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2025، في هذه البيانات المالية الموحدة. لم يكن للتطبيق أي تأثير جوهري على الإفصاحات أو على المبالغ المُبلغ 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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 21 آثار التغيرات في أسعار صرف 1 يناير 2025
العملات الأجنبية بعنوان عدم قابلية الصرف

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

وتتص التعديلات على أن العملة قابلة للصرف إلى عملة أخرى عندما تكون المنشأة قادرة على الحصول على العملة الأخرى في إطار زمني يسمح بالتأخير الإداري العادي ومن خلال آلية السوق أو الصرف التي تنشئ فيها معاملة الصرف حقوقاً والتزامات قابلة للإنفاذ.

عندما تكون العملة غير قابلة للصرف إلى عملة أخرى في تاريخ القياس، يطلب من المنشأة تقدير سعر الصرف الفوري في ذلك التاريخ. هدف المنشأة من تقدير سعر الصرف الفوري هو إظهار السعر الذي ستم به معاملة الصرف المنظمة في تاريخ القياس بين المشاركين في السوق في ظل الظروف الاقتصادية السائدة.

ولا تحدد التعديلات كيفية تقدير المنشأة لسعر الصرف الفوري لتحقيق هذا الهدف. يمكن للمنشأة استخدام سعر صرف يمكن ملاحظته دون تعديل أو تقنية تقدير أخرى.

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

تم الإفصاح أدناه عن المعايير والتفسيرات الصادرة، والتي لم تدخل حيز التنفيذ بعد، حتى تاريخ إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة. لم تعتمد المجموعة أي معايير أو تفسيرات جديدة أو معدلة خلال السنة، وتعتمد اعتماد هذه المعايير، إن وجدت، عند دخولها حيز التنفيذ. ومن غير المتوقع أن يكون لمعظم هذه التعديلات أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة خلال فترة التطبيق الأولي.

2. أسس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

4.2 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 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 - تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية هذه التعديلات:

-تسمح للمنشأة باعتبار مطلوبات مالية (أو جزء من مطلوبات مالية) التي يتم تسويتها باستخدام نظام الدفع الإلكتروني قد تم إبراء ذمتها (والغاء الاعتراف بها) قبل تاريخ التسوية إذا تم استيفاء معايير محددة
- تقدم إرشادات إضافية حول كيفية تقييم التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ذات الحوكمة البيئية والاجتماعية والشركانية والميزات المشابهة؛
- تعزز وصف مصطلح 'عدم الرجوع'، وخاصة لتحديد أن الموجودات المالية تتمتع بخصائص عدم الرجوع إذا كان الحق النهائي للمنشأة في تلقي التدفقات النقدية يقتصر تعاقدياً على التدفقات النقدية الناتجة عن موجودات محددة؛
- توضح خصائص الأدوات المرتبطة تعاقدياً والتي تميزها عن المعاملات الأخرى؛
و

- إجراء تحديثات على الإفصاحات الخاصة بالأدوات المالية ذات الميزات الطارئة ومتطلبات الإفصاح الإضافية لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

التحسينات السنوية للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية - المجلد 1 يناير 2026، يُسمح بالتطبيق المبكر

11

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تسعة تعديلات ضيقة النطاق كجزء من صيانته الدورية للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية. تتضمن التعديلات توضيحات أو تبسيطات أو تصحيحات أو تغييرات لتحسين الاتساق في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 1 "تطبيق لمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة"، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 7 الأدوات المالية: الإفصاح والإرشادات المصاحبة له بشأن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 7، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية"، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 10 "القوائم المالية"، ومعيار المحاسبة الدولي رقم 7 "بيانات التدفقات النقدية".

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 9 والمعيار الدولي 1 يناير 2026، يُسمح بالتنفيذ المبكر لإعداد التقارير المالية رقم 7 - العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة

تتأثر المتطلبات التالية للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 بالتعديلات:

• تم تعديل متطلبات الاستخدام الخاص في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 لتشمل العوامل التي يتعين على المنشأة مراعاتها عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 (2.4) لعقود شراء واستلام الكهرباء المتجددة التي يعتمد مصدر إنتاج الكهرباء فيها على الطبيعة؛ ويتم تعديل متطلبات المحاسبة التحوطية في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 للسماح للمنشأة باستخدام عقد للكهرباء المتجددة المعتمدة على الطبيعة ذات الخصائص المحددة كأداة تحوط:

- تعيين حجم متغير من معاملات الكهرباء المتوقعة كبند محوط إذا تم استيفاء المعايير المحددة؛ و
- لقياس البند المحوط باستخدام نفس افتراضات الحجم المستخدمة لأداة التحوط.

تم تعديل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 7 والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 19 لإدخال متطلبات الإفصاح حول عقود الكهرباء المعتمدة على الطبيعة ذات الخصائص المحددة.

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

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم : 18 العرض والإفصاح في البيانات 1 يناير 2027، يسمح بالتطبيق المبكر المالية

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

يقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 18 متطلبات جديدة لـ:

- عرض الفئات المحددة والمجاميع الفرعية المحددة في بيان الربح أو الخسارة
- تقديم إفصاحات عن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة (MPMs) في الإفصاحات على البيانات المالية
- تحسين التجميع والتقنيك.

تصبح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 7 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 33، بالإضافة إلى معيار المحاسبة الدولي رقم 8 والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 7 المعدلين، سارية المفعول عندما تطبق المنشأة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 18. يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 18 التطبيق بأثر رجعي مع أحكام انتقالية محددة.

تتوقع إدارة الشركة أن يكون لتطبيق هذا المعيار تأثير على البيانات المالية للشركة في الفترات المستقبلية.

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 ولحتمها لم تدخل حيز التنفيذ بعد (تتمة)

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

المعيار الدولي للتقارير المالية : 19 الشركات التابعة التي لا تخضع 1 يناير 2027، يُسمح بالتطبيق المبكر للمساءلة العامة: الإفصاحات

يسمح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 19 للشركة التابعة المؤهلة بتقديم إفصاحات مخفضة عند تطبيق المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية في بياناتها المالية. تكون الشركة التابعة مؤهلة للحصول على الإفصاحات المخفضة إذا لم تكن لديها مساءلة عامة وكانت الشركة الأم النهائية أو أي شركة أم وسيطة تنتج بيانات مالية متاحة للاستخدام العام تتوافق مع المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية. يعد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 19 اختياريًا للشركات التابعة المؤهلة ويحدد متطلبات الإفصاح للشركات التابعة التي تختار تطبيقه.

يجوز للمنشأة تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 19 في نهاية فترة التقرير فقط إذا:

- إنها شركة تابعة (وهذا يشمل الشركة الأم الوسيطة)
- ليس لديها مساءلة عامة، و
- تنتج الشركة الأم النهائية أو أي شركة أم وسيطة بيانات مالية متاحة للاستخدام العام تتوافق مع المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية.

تتوقع الإدارة اعتماد هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية للمجموعة حالما تصبح سارية. وتُجري المجموعة حاليًا تقييمًا لأثر هذه المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الحالية.

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 وقياس 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 للبيانات 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 لاصافي 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 لاصافي 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 تجميع 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 تنخفض 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 المحتفظ 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.

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

2.5 السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الإيرادات (تتمة)

إيرادات الركاب (تتمة)

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.

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 بالالتزام ذي الصلة.

إيرادات أخرى

إيرادات الفوائد

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

2. أسس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.5 السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الإيرادات (تتمة)

إيرادات الأرباح الموزعة

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

المطالبات والأضرار التي تم تصفيتها

يتم الاعتراف بالمطالبات والأضرار الصفاة في بيان الدخل الموحد عندما يوجد استحقاق تعاقدى، 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.

عقارات وآلات ومعدات

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 تتدفق 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.

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

2.5 السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

عقارات وآلات ومعدات (تتمة)

عندما تشتري المجموعة طائرة مستأجرة، يُسجل عقد الإيجار ذي الصلة أولاً كإنهاء لعقد إيجار. ثم يُخصم ثمن الشراء من القيمة الدفترية للالتزامات نهاية عقد الإيجار ذو الصلة، ويُرسمل أي فائض تحت بند "الممتلكات والآلات والمعدات". ولا يُسجل أي ربح أو خسارة في مثل هذه المعاملات.

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.

يتم استهلاك موجودات الأسطول المملوكة بمعدل محسوب لتخفيض التكلفة إلى القيمة المتبقية المقدرة في نهاية عمرها التقديري المخطط له وفقاً لخطة أسطول المجموعة، على أساس القسط الثابت.

لا يتم استهلاك 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.

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 - 12 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.

2. أسس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.5 السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

عقارات وآلات ومعدات (تتمة)

يعاد النظر في القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات لتحديد قيمة التدني عند وجود أحداث أو تغييرات 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 (يحتسب كفرق بين صافي العائدات من الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات) في بيان الدخل الموحد للسنة التي ألغي فيها تحقيق الموجودات.

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 كمصرف 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 المقردة وعائد الإيجار. حُمّل تكاليف صيانة الأجزاء ذات العمر الافتراضي المحدود (LLPS) للمحركات المؤجرة 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 المجموعة 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.

2. أسس الإعداد معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.5 السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الموجودات غير الملموسة

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

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

ب) حقوق الهبوط التي يتم الحصول عليها من شركات طيران أخرى ترسل 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.

الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة لا يتم اطفائها، 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.

2. أسس الإعدادات ومعلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.5 السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

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 الموجودات ذي الصلة) عندما:

- تغير 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:
- تتغير 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.

2. أسس الإعدادات ومعلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.5 السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

حق استخدام موجودات

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 إيضاح 11).

كوسيلة عملية، يسمح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 للمستأجر بعدم فصل المكونات غير الإيجارية، وبدلاً من ذلك يقوم بحاسبة 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.

البيع وإعادة التأجير

تتضمن عملية البيع وإعادة التأجير نقل أصل من قبل المجموعة (كالبائع-المستأجر) إلى طرف آخر (المشتري-المؤجر) وإعادة تأجير نفس الأصل من قبل المجموعة.

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان نقل الأصل يُعدّ بيعاً من خلال تطبيق متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 - الإيرادات من العقود مع العملاء. ولا تُسجل المعاملات التي تستوفي معايير البيع إلا كعملية بيع وإعادة تأجير. أما إذا لم يستوفِ النقل معايير البيع، فُتسجل المعاملة كترتيب تمويلي. وفي حال حدوث بيع، تُسجل المجموعة عملية إعادة التأجير وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 - عقود الإيجار.

تعترف المجموعة بأي ربح أو خسارة ناتجة عن البيع فقط في حدود ما يتعلق بالحقوق المنقولة إلى المشتري-المؤجر. أي ربح أو خسارة تعود إلى الحقوق المحتفظ بها من خلال عقد إعادة التأجير، فلا يعترف بها فوراً، بل تُدرج كتعديل حق استخدام الموجودات. ويتم الاعتراف بهذا الجزء من الربح أو الخسارة لاحقاً على مدار مدة الإيجار من خلال استهلاك حق استخدام موجودات.

يتم تعديل كل من سعر البيع ومدفوعات الإيجار ليعكس أي شروط خارج السوق، حيث يتم التعامل مع المدفوعات الأقل من سعر السوق كمدفوعات إيجار مدفوعة مقدماً، ويتم التعامل مع المدفوعات الأعلى من سعر السوق كتمويل إضافي مقدم من المشتري-المؤجر.

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 تعاقدياً 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.

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

2.5 السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الاستثمار في مشاريع مشتركة وشركات زميلة (تتمة)

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 و الشركة الزميلة تدخل ضمن القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم اطفؤها أو إجراء اختبار تدني منفرد لها.

يعكس بيان الدخل الموحد حصة المجموعة في نتائج العمليات للمشاريع المشتركة والشركات 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 الاستثمار في مشاريع مشتركة وشركات زميلة في واجهة بيان الدخل الموحد خارج 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.

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 المعنية.

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

2.5 السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

تدني الموجودات غير المالية (تتمة)

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 تتسبب مباشرة إلى حياة 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 التاليين:

- التكلفة المطفأة: الموجودات المحتفظ بها لتحصيل 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 لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ولبيع 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 ("فحص 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 للنقود، 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، و فقط عندما يتغير نموذج أعمالها الخاص بإدارة تلك الموجودات. تتم إعادة التصنيف من بداية فترة التقرير الأولي بعد تطبيق التغيير في نموذج الأعمال. ويتوقع أن تكون التغييرات نادرة التكرار. لم تحدث أي تغييرات خلال الفترة.

الذمم المدينة

الذمم المدينة هي موجودات مالية غير مشتقة 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 الاولي، تختار المجموعة تصنيف استثماراتها في الأسهم كأدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما نقي 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 للتقارير 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 شهر 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 شهر 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 المتبقية 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 لمدى 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 الثالثة مرجحة لقياس العجز النقدي المتوقع، مخصصاً 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 لمخاطر 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.

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

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)

- 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 للقرارات 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 الأخر

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 الأخر كمبلغ انخفاض متراكم في القيمة، مع إدراج مبلغ مقابل في الربح أو الخسارة. يتم إعادة تدوير الخسارة المتراكمة المعترف بها في الدخل الشامل الأخر 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.

الشطب

تظل طريقة حساب المجموعة وفقاً للمعيار الدولي للقرارات المالية 9 كما كانت وفقاً للمعيار المحاسبية 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 المتراكمة، يتم معاملة الفارق أولاً كإضافة إلى المخصص وبعدها يطبق مقابل إجمالي القيمة الدفترية وتحمل أية استردادات لاحقة إلى مصروف الخسائر الائتمانية.

2. أسس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.5 السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

(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 للتمرير، 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 للقرارات 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) القياس اللاحق

إن القياس اللاحق لمطلوبات مالية يعتمد على تصنيفها كالتالي:

القروض التي تحمل فوائد

تقيد القروض التي تحمل فوائد مبدئياً بالقيمة العادلة للمبالغ، ناقص التكاليف المتعلقة مباشرة بالمعاملة. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس القروض لأجل بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تحتسب التكلفة المطفأة بأن يؤخذ في الاعتبار أية خصوم أو رسوم عند الشراء والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزء من سعر الفائدة الفعلي.

الأرباح والخسائر تدرج في بيان الدخل الموحد على مدة القرض من خلال طريقة عملية الإطفاء بسعر الفائدة الفعلي.

يدرج الإطفاء بسعر الفائدة الفعلي ضمن تكاليف التمويل في بيان الدخل الموحد

2. أسس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.5 السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

الذمم الدائنة والمستحقات

ترجى 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 ويُدْرَج 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 بديارية 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 المقدرّة على أفضل تقديرات للإدارة ومعدل الخصم المستخدم هو معدل السوق المتعلق بأداة مماثلة.

الاستثمارات في صناديق الاستثمار تدرج بصافي قيمة موجودات الصندوق.

القيمة العادلة للمشتقات هي ما يعادل الأرباح أو الخسائر غير المحققة من قياس المشتقات بأسعار السوق باستخدام أسعار السوق السائدة. القيمة العادلة للبنود 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 الأجلة للتحوط من مخاطر العملات.

2. أسس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

2.5 السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

المشتقات وأنشطة التحوط (تتمة)

الاعتراف الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

تُسجل هذه الأدوات المالية المشتقة مبدئيًا بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقود المشتقات، ثم يُعاد قياسها لاحقًا 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 لتحوط 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 رسميًا 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 تقي 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 استشاري فقط.

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.

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

2.5 السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

تحويلات التدفق النقدي (تتمة)

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 الأجل على أنه تكلفة التحوط. على هذا النحو، يتم تحقيق التغيير في القيمة العادلة للعنصر الأجل في الدخل الشامل الآخر ويتم تجميعه في بند منفصل من حقوق الملكية. في حالة بند التحوط المتعلق بالمعاملة، يتم تأجيل التغيير في القيمة العادلة للعنصر الأجل 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 الأجل الموجود عند البداية من البند المنفصل في حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة على أساس نسبي.

كنتيجة لمحاسبة أعلاه، سوف تؤثر التقلبات في القيمة العادلة للعنصر الأجل 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).

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.

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

2.5 السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

المخزون

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

- 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 المتقدمة 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.

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب مخصص لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لسياسة المجموعة بناء 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 تسدد 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.

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 المرهقة

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

برنامج المسافر الدائم

تقوم المجموعة بتشغيل برنامج للمسافر 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 غير شركات الطيران. تستخدم نقاط أفيوس القطرية للحصول على مكافآت مختلفة يوفرها برنامج نادي الامتياز.

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

2.5 السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

برنامج المسافر الدائم (تتمة)

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.

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

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 بعملات أجنبية يتم ترجمتها بأسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تمت فيه المعاملة. الموجودات والمطلوبات غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملات 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.

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

2.5 السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

العملات الأجنبية (تتمة)

المعاملات والأرصدة (تتمة)

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 الحصص 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.

الضريبة الحالية

تستند الضريبة المستحقة الدفع حاليًا على الربح الخاضع للضريبة للسنة. يختلف الربح الخاضع للضريبة عن صافي الربح كما تم عرضه في الربح أو الخسارة لأنه يستثنى عناصر الدخل أو المصاريف الخاضعة للضريبة أو القابلة للخصم في سنوات أخرى كما يستثنى 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 مدعومًا 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 أيضًا 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.

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

2.5 السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الضرائب (تتمة)

الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة في الميزانية العمومية للفروق المؤقتة بين القواعد الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمها 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 المؤقتة 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 ، بناء على قوانين الضرائب التي تم سنها أو سنها 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 المؤقتة أو تعديلات معدل الضريبة أو الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة غير المعترف بها سابقاً وعكس ذلك. يتم تسجيل رسوم ضريبية مؤجلة عند زيادة الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة ، بينما يتم الاعتراف بالائتمان الضريبي المؤجل عند زيادة الفروق المؤقتة القابلة للخصم أو تصبح الخسائر أو الائتمانات الضريبية غير المعترف بها سابقاً متاحة للاستخدام.

الأحداث بعد تاريخ التقرير

يتم تعديل البيانات المالية الموحدة 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.

2025	2026	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
60,649,887	59,726,095	الخدمات المجولة:
17,929,869	16,212,820	ركاب
78,579,756	75,938,915	شحن
3,557,647	3,876,224	إيرادات أخرى:
1,609,662	1,764,106	بيع سلع ومشروبات مغعاة من الجمارك
1,208,069	1,187,925	تأجير طائرات والخدمات ذات الصلة
360,357	360,470	خدمات المناولة الأرضية وصلات الانتظار
192,759	120,901	عمليات الفندق
95,787	104,926	مصاريف خدمة الطعام جواً والخدمات ذات الصلة
39,414	40,977	الحجز ووكالات السفر
7,063,695	7,455,529	الإعلانات والترويج
85,643,451	83,394,444	

4. إيرادات التشغيل الأخرى

2025	2026	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
139,163	114,178	إيرادات امتياز
93,387	97,525	رسوم الصيانة والتطوير
64,009	70,594	إيرادات الرسوم المدرسية
37,138	30,989	إيرادات خدمات
20,965	20,632	عمولات
24,729	22,540	إيرادات متنوعة
379,391	356,458	

5. مصاريف التشغيل

2025	2026	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
24,376,891	20,604,822	تكاليف وقود
10,271,863	10,870,876	رواتب وبدلات ومكافآت أخرى
8,285,075	8,409,281	مصاريف الهبوط والخدمات الأرضية وزيادة ساعات المرور وطواقم العمل
6,887,017	7,340,465	تأمين وصيانة الطائرات
3,605,631	4,454,196	استهلاك عقارات وآلات ومعدات (إيضاح 10)
4,043,855	3,718,243	اطفاء حق استخدام موجودات (إيضاح 11)
2,772,677	2,966,469	خدمات الركاب
3,713,879	2,844,992	إيجار الطائرات والمحركات (إيضاح 11)
1,592,484	1,716,248	تكلفة مبيعات سلع ومشروبات معفاة من الجمارك
1,224,683	1,245,356	عمولات الإيرادات
1,106,611	1,097,549	حجوزات واتصالات وحساب إيرادات
1,235,413	1,176,268	إعلانات وترويج
792,857	658,685	تكلفة خدمة الطعام جواً والخدمات الأخرى ذات الصلة
156,823	147,668	عمليات الفنادق
96,696	208,706	ضريبة غير مباشرة
1,197,124	1,089,949	مصاريف متنوعة
71,359,579	68,549,773	

6. إيرادات أخرى

2025	2026	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
2,457,139	1,641,503	إيرادات التمويل
663,895	1,014,109	أضرار التصفية، والحوافز ومطالبات التعويض المقدمة من الموردين
559,091	773,512	إيرادات توزيعات أرباح من استثمارات أوراق مالية
187,464	150,209	إيرادات تأجير
16,634	24,627	أتعاب إدارة
160,288	319,628	إيرادات متنوعة
4,044,511	3,923,588	

7. مصاريف عمومية وإدارية

2025	2026	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
3,289,030	3,726,981	رواتب وبدلات ومكافآت أخرى
728,167	944,347	إصلاحات وصيانة وتأمين
848,545	888,624	استهلاك عقارات وآلات ومعدات (إيضاح 10)
49,537	518,269	صافي خسارة تدني قيمة موجودات مالية (إيضاح 33)
341,985	388,322	أتعاب قانونية واستشارات
(111,347)	339,300	مخصص/ (عكس مخصص) المخزون المتقادم وبطيء الحركة (إيضاح 15)
254,742	188,513	إطفاء حق استخدام موجودات (إيضاح 11)
296,342	136,552	إيجارات - مكاتب وسيارات وسكن ومعدات (إيضاح 11)
109,290	131,559	اتصالات
100,912	84,555	أتعاب إدارة
52,092	58,923	رسوم بنكية وعمولات
43,639	33,011	مصاريف قرطاسية ومطبوعات
30,848	30,043	مصاريف خدمات مكتبية
14,166	15,214	مصاريف سفر
9,851	9,185	مصاريف شحن وتخليص جمركي
377,350	392,655	مصاريف متنوعة
6,435,149	7,886,053	

8. تكاليف التمويل

2025	2026	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
2,035,672	952,939	فوائد على قروض تحمل فوائد
926,112	1,006,734	فوائد على مطلوبات الإيجار (إيضاح 11)
455,319	400,648	فوائد على مخصص الصيانة (إيضاح 27)
3,417,103	2,360,321	

9. ضريبة الدخل

يمثل مصروف ضريبة الدخل مجموع ضريبة الدخل الحالية المحتسبة والضريبة المؤجلة الناشئة عن الفروقات المؤقتة. تُقاس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل الحالية للسنة الحالية والسنوات السابقة بالمبالغ المتوقع استردادها من السلطات الضريبية أو دفعها إليها.

تخضع المجموعة لقانون الضرائب الساري في دولة قطر. ويستمر إعفاء دخل الشركة الأم والشركات التابعة لها المحلية من ضريبة الدخل على الشركات. وتخضع الشركات التابعة الأجنبية والمشاريع المشتركة والفروع الأجنبية للمجموعة لضريبة الدخل وفقاً للمناطق القضائية الخاصة بها. وخلال العام، اعترفت المجموعة بمخصص ضريبة دخل موحد بشكل شهري استناداً إلى الأرباح الخاضعة للضريبة المقدرة لعملياتها الأجنبية. ويتم تحديد التعديلات بين الربح المحاسبي والربح الخاضع للضريبة وفقاً للتشريعات المحلية المطبقة في كل منطقة قضائية.

نظراً لتواجد المجموعة في عدة سلطات ضريبية ذات أنظمة ضريبية مختلفة، فإنه من غير العملي تقديم تسوية تفصيلية بين الأرباح المحاسبية والأرباح الخاضعة للضريبة، بالإضافة إلى تفاصيل معدلات الضرائب الفعلية.

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

اسم الشركة	دولة الإقامة الضريبية	القانون الضريبي
القطرية كإفيه ذ.م.م.	قطر	قانون دولة قطر الضريبي - قانون رقم 24 لسنة 2018
الشفافية للتجارة ذ.م.م.	قطر	قانون دولة قطر الضريبي - قانون رقم 24 لسنة 2018
شركة اماديس قطر ذ.م.م.	قطر	قانون دولة قطر الضريبي - قانون رقم 24 لسنة 2018
اي كيو اي القابضة	إيطاليا	قانون فرض ضريبة المجتمع (IRES) وضريبة النشاط الإقليمي (IRAP))
ايرلينك بروبرتي المحدودة	جنوب أفريقيا	قانون ضريبة الدخل رقم 58 لسنة 1962
ضيافتا للفنادق ذ.م.م.	دولة قطر المملكة المتحدة استراليا	قانون ضريبة الدخل في قطر - القانون رقم 24 لسنة 2018، قانون ضريبة الشركات في المملكة المتحدة لسنة 2010، وقانون التقييم الضريبي لسنة 1936 (ITAA 1936)، وقانون التقييم الضريبي لضريبة الدخل في أستراليا لسنة 1997 ((ITAA 1997)
اكتشف قطر ذ.م.م.	قطر	قانون دولة قطر الضريبي - قانون رقم 24 لسنة 2018
دوحة ساندس بيتش ذ.م.م.	قطر	قانون دولة قطر الضريبي - قانون رقم 24 لسنة 2018
درومس لإدارة وتشغيل المطارات ذ.م.م.	قطر	قانون دولة قطر الضريبي - قانون رقم 24 لسنة 2018
شركة فندق حديقة إيدنبرغ المحدودة	المملكة المتحدة	قانون ضريبة الشركات في المملكة المتحدة لسنة 2010
أكسس باكيديج دي اف للخدمات ذ.م.م.	قطر	قانون دولة قطر الضريبي - قانون رقم 24 لسنة 2018
شركة فاسيليبي مانجمنت اند مينتينينس ذ.م.م.	قطر	قانون دولة قطر الضريبي - قانون رقم 24 لسنة 2018
شركة خدمات الاعلان الداخلي ذ.م.م.	قطر	قانون دولة قطر الضريبي - قانون رقم 24 لسنة 2018
استقرار العقارية ذ.م.م.	قطر	قانون دولة قطر الضريبي - قانون رقم 24 لسنة 2018
لينك لخدمات المرافق ذ.م.م.	قطر	قانون دولة قطر الضريبي - قانون رقم 24 لسنة 2018
فندق اوريكس المطار ذ.م.م.	قطر	قانون دولة قطر الضريبي - قانون رقم 24 لسنة 2018
فندق اوريكس الدوحة ذ.م.م.	قطر	قانون دولة قطر الضريبي - قانون رقم 24 لسنة 2018
أوريكس هولدينغ	الولايات المتحدة الأمريكة	قانون الإيرادات الداخلية

9. ضريبة الدخل (تتمة)

اسم الشركة	دولة الإقامة الضريبية	القانون الضريبي
مدرسة اوريكس الدولية ذ.م.م.	قطر	قانون دولة قطر الضريبي- قانون رقم 24 بسنة 2018
كيو ايه ايتش ام اس هوست ذ.م.م.	قطر	قانون دولة قطر الضريبي- قانون رقم 24 بسنة 2018
الشركة القطرية لخدمات الطعام للطائرات ذ.م.م.	قطر	قانون دولة قطر الضريبي- قانون رقم 24 بسنة 2018
القطرية سي دي سي الخاصة المحدودة	جمهورية الهند	قانون ضريبة الدخل لعام 1961
الخطوط الجوية القطرية للعلقات ذ.م.م.	قطر	قانون دولة قطر الضريبي- قانون رقم 24 بسنة 2018
القطرية للاستثمارات - المملكة المتحدة	المملكة المتحدة	قانون ضريبة الشركات في المملكة المتحدة لعام 2010
المركز الطبي ذ.م.م.	قطر	قانون دولة قطر الضريبي- قانون رقم 24 بسنة 2018
شركة الخطوط الجوية القطرية اس اس بي ذ.م.م.	قطر	قانون دولة قطر الضريبي- قانون رقم 24 بسنة 2018
الشركة القطرية لتاجير الطائرات ذ.م.م.	قطر	قانون دولة قطر الضريبي- قانون رقم 24 بسنة 2018
الشركة القطرية لخدمات الطيران ذ.م.م.	قطر	قانون دولة قطر الضريبي- قانون رقم 24 بسنة 2018
الشركة القطرية لخدمات الطيران الهند الخاصة المحدودة	جمهورية الهند	قانون ضريبة الدخل لعام 1961
الشركة القطرية لإدارة وتشغيل المطارات ذ.م.م.	قطر	قانون دولة قطر الضريبي- قانون رقم 24 بسنة 2018
شركة قطر للتوزيع ذ.م.م.	قطر	قانون دولة قطر الضريبي- قانون رقم 24 بسنة 2018
الشركة القطرية للسوق الحرة ذ.م.م.	قطر	قانون دولة قطر الضريبي- قانون رقم 24 بسنة 2018
الشركة القطرية لطائرات رجال الاعمال ذ.م.م.	قطر	قانون دولة قطر الضريبي- قانون رقم 24 بسنة 2018
القطرية لخدمات السفر والسياحة ذ.م.م.	قطر	قانون دولة قطر الضريبي- قانون رقم 24 بسنة 2018
فندق راس بروق ذ.م.م.	قطر	قانون دولة قطر الضريبي- قانون رقم 24 بسنة 2018
سافيناتا للمواصلات ذ.م.م.	قطر	قانون دولة قطر الضريبي- قانون رقم 24 بسنة 2018
ستريدر اس اي	سويسرا	القانون الفدرالي الصادر في 14 ديسمبر 1990
فيرجن استراليا القابضة المحدودة	استراليا	قانون تقييم الضرائب لعام 1936 (ITAA 1936) وقانون تقييم ضريبة الدخل لعام 1997 في أستراليا (ITAA 1997)

إصلاح الضرائب الدولية - القواعد النموذجية للركيزة الثانية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 12

قدمت منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية (OECD) قواعد النموذج العالمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية ونقل الأرباح في إطار مبادرة الركيزة الثانية، حيث تنص على الحد الأدنى العالمي لمعدل الضريبة الفعال بنسبة 15٪ للمجموعات متعددة الجنسيات التي تتجاوز إيراداتها السنوية الموحدة 750 مليون يورو. وقد التزمت دولة قطر بتنفيذ هذه القواعد، وأصدرت أحكامًا تمكينية من خلال القانون رقم 11 لسنة 2022 وتعديلات إضافية من خلال القانون رقم 22 لسنة 2024، على أن تدخل حيز التنفيذ اعتبارًا من 1 يناير 2025. في 12 فبراير 2026، أصدر مجلس الوزراء القواعد التنفيذية التطبيقية (القرار رقم 2 لسنة 2026)، المنشورة في الجريدة الرسمية، والتي تقدم إرشادات مفصلة حول تطبيق نظام الحد الأدنى العالمي للضريبة في قطر، بما في ذلك قاعدة إدراج الدخل (IIR) والحد الأدنى المحلي للضريبة التكميلية، بموجب قواعد نموذج GLOBE لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية.

لقد أصدرت عدة سلطات قضائية أجنبية تعمل فيها المجموعة أيضًا تشريعات الركيزة الثانية التي أصبحت سارية المفعول خلال العام. وبناءً على ذلك، قامت المجموعة، للسنة المنتهية في 31 مارس 2026، بتسجيل مصروف ضريبي إضافي من الركيزة الثانية بقيمة 626 مليون ريال قطري، يعكس أفضل تقدير للإدارة للتعرضات الضريبية الإضافية المحتملة الناشئة بموجب إطار الحد الأدنى العالمي للضريبة بنسبة 15٪. ويشمل المصروف الضريبي الإضافي المسجل من الركيزة الثانية المبالغ الناشئة بموجب نظام الحد الأدنى العالمي للضريبة في قطر (كما هو مطبق من خلال اتفاقية الاستثمار الدولية واتفاقية ضريبة المعاملات النقدية) والمبالغ الناشئة في ولايات قضائية أجنبية حيث يتم تقييم الضريبة الإضافية بموجب أحكام الركيزة الثانية المحلية. وسيتم توضيح تفاصيل توزيع المصروف الضريبي المسجل بين داخل قطر وخارجها لاحقًا في هذا الإيضاح.

9. ضريبة الدخل (تتمة)

إصلاح الضرائب الدولية - القواعد النموذجية للركيزة الثانية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 12 (تتمة)

قدمت منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية إطارًا انتقاليًا للملاذ الآمن يهدف إلى تخفيف أعباء الامتثال على الشركات متعددة الجنسيات خلال الفترة الانتقالية. وقد قيّمت المجموعة مدى تطبيق إطار الملاذ الآمن الانتقالي لكل دولة على أساس كل ولاية قضائية على حده باستخدام حسابات مبسطة مستمدة من المعلومات المالية المتاحة.

بناءً على هذا التقييم، يُعتبر عدد كبير من الدول غير مشمولة بضريبة تكميلية بموجب الركيزة الثانية خلال الفترة.

في حال كان عدم امكانية تطبيق اطار الملاذ الامن ، تُجري المجموعة حسابات GloBE تفصيلية وفقاً لقواعد BEPS GloBE الصادرة عن منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية والتشريعات المحلية ذات الصلة، مع تطبيق قواعد والحد الأدنى المحلي للضريبة التكميلية في الدولة المعنية أو معيار IIR في قطر، حسب الاقتضاء. وعليه، تعكس الضريبة التكميلية للركيزة الثانية المُعترف بها خلال الفترة أفضل تقدير للإدارة للتعرض الضريبي في الدول التي لا تستوفي شروط الملاذ الآمن.

في مايو 2023، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 12، مُدخلًا استثناءً مؤقتًا إلزاميًا من الاعتراف أو الإفصاح عن أصول والتزامات الضرائب المؤجلة المتعلقة بقواعد الركيزة الثانية. وقد طبقت المجموعة هذا الاستثناء؛ لذا، لم يتم الاعتراف بأي ضرائب مؤجلة ناتجة عن إطار عمل الركيزة الثانية.

2025	2026	ضريبة الدخل
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
131,022	105,359	ضريبة حالية
-	-	ضريبة مؤجلة
-	621,475	ضريبة الركيزة الثانية داخل دولة قطر
-	4,601	ضريبة الركيزة الثانية خارج دولة قطر
131,022	731,435	

مجموعة الخطوط الجوية القطرية ش.م.ق.م.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في 31 مارس 2026

10. عقارات وآلات ومعدات

المجموع	مشاريع رأسمالية	معدات المناولة الأرضية	آلات ومعدات خدمة الطعام	أثاث وسيارات ومعدات أرضية ومكتبية	الأراضي والمباني	قطع غيار طائرات	محركات احتياطية للطائرات	الطائرات	
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	
120,656,827	20,921,659	803,931	267,342	6,040,535	6,750,371	7,890,887	6,558,027	71,424,075	التكلفة: في 1 أبريل 2025
20,286,322	20,064,626	40,233	4,332	97,784	79,347	-	-	-	إضافات
-	(14,818,796)	(53)	7,642	447,243	33,788	1,114,930	1,435,082	11,780,164	إعادة تصنيف
(3,269,123)	(20,740)	(12,898)	(1,683)	(72,775)	-	(123,363)	(52,789)	(2,984,875)	استيعادات تتضمن شطب
133,110	(12)	-	-	20,582	112,540	-	-	-	تعديل ترجمة عملات أجنبية
137,807,136	26,146,737	831,213	277,633	6,533,369	6,976,046	8,882,454	7,940,320	80,219,364	في 31 مارس 2026
50,209,077	318,014	629,005	68,392	4,040,505	1,559,120	4,686,774	3,401,161	35,506,106	الاستهلاك وتدني القيمة: في 1 أبريل 2025
5,342,820	-	24,930	59,887	600,436	276,002	419,197	421,997	3,540,371	مكون خلال السنة
190,567	24,095	-	92	16,496	-	49,948	25,277	74,659	خسارة تدني القيمة خلال السنة (إيضاح 36)
(1,628,733)	-	(12,860)	(1,683)	(71,963)	-	(60,111)	(48,085)	(1,434,031)	استيعادات تتضمن شطب
54,866	-	-	(36)	15,836	39,066	-	-	-	تعديل ترجمة عملات أجنبية
54,168,597	342,109	641,075	126,652	4,601,310	1,874,188	5,095,808	3,800,350	37,687,105	في 31 مارس 2026
83,638,539	25,804,628	190,138	150,981	1,932,059	5,101,858	3,786,646	4,139,970	42,532,259	صافي القيمة الدفترية: في 31 مارس 2026

مجموعة الخطوط الجوية القطرية ش.م.ق.م.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في 31 مارس 2026

10. عقارات وآلات ومعدات (تتمة)

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

10. عقارات وآلات ومعدات (تتمة)

إيضاحات:

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

2025	2026	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
3,605,631	4,454,196	مصاريف تشغيل (إيضاح 5)
848,545	888,624	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح 7)
4,454,176	5,342,820	

(ب) بلغ صافي القيمة الدفترية للعقارات والآلات والمعدات المرهونة كضمان لبعض القروض التي تحمل فوائد بقيمة 15,421 مليون ريال قطري (2025: 18,482 مليون ريال قطري).

(ج) تم إنشاء مباني بصافي قيمة دفترية 1,423 مليون ريال قطري (2025: 1,507 مليون ريال قطري) على قطع أراضي مستلمة من حكومة دولة قطر تم احتسابها بالقيمة الاسمية.

(د) تمت رسملة تكاليف الاقتراض بمبلغ 1,106 مليون ريال قطري (2025: 962 مليون ريال قطري) خلال السنة. تم استخدام معدل رسملة قدره 5.1% (2025: 5.7%) على القروض العامة حتى التاريخ الذي تكتمل فيه جميع الأنشطة اللازمة للوصول بالموجودات المؤهلة إلى الاستخدام المقصود.

(هـ) في 31 مارس 2026، تضمن أسطول الطائرات على 313 طائرة (2025: 292 طائرة) يتضمن الأسطول عدد 249 طائرة ركاب (2025: 233 طائرة) 30 طائرة شحن (2025: 28 طائرة) و 34 طائرة لكبار المسافرين (2025: 31 طائرة). ومن أصل مجموع الطائرات بالأسطول، تخضع 140 طائرة (2025: 150 طائرة) تحت الإيجار (راجع الإيضاح 11). استبدت المجموعة خلال السنة 5 طائرات (2025: 0 طائرات مملوكة) بما في ذلك مبيعات طائرات متضمنة معاملات بيع وإعادة استئجار. يتم إثبات الربح تحويل الحق إلى المشتري في بيان الربح أو الخسارة 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	
18,009,521	2,133	343,936	17,663,452	في 1 أبريل 2025
5,603,624	1,828	392,617	5,209,179	إضافات خلال السنة تتضمن إعادة قياس
(1,352,041)	(62)	(5,842)	(1,346,137)	استبعاد خلال السنة
(3,906,756)	(1,475)	(196,086)	(3,709,195)	إطفاء حق استخدام موجودات
(571,183)	-	-	(571,183)	تدني قيمة حق استخدام الموجودات
(351)	(2)	(349)	-	تأثير ترجمة العملات الأجنبية
17,782,814	2,422	534,276	17,246,116	في 31 مارس 2026

11. حق استخدام موجودات ومطلوبات الإيجار (تتمة)

المجموع	مباني سكنية		طائرات	
	سيارات	وتجارية		
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 موجودات
(206)	-	(206)	-	تأثير ترجمة العملات الأجنبية
<u>18,009,521</u>	<u>2,133</u>	<u>343,936</u>	<u>17,663,452</u>	في 31 مارس 2025

خلال العام، سجلت المجموعة تدني في قيمة بعض حق استخدام موجودات المتعلقة بالطائرات المؤجرة، وذلك بعد تحديد مؤشرات محددة لتدني القيمة. تم تخفيض القيم الدفترية إلى قيمها القابلة للاسترداد بناءً على تقييم الإدارة للمنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة من هذه الموجودات، وتم إدراج خسارة تدني القيمة في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

خلال العام، اعترفت المجموعة تدني في قيمة بعض حق استخدام موجودات المتعلقة بالطائرات المؤجرة. وقد نتج هذا التدني مع خسارة تدني القيمة المعترف به في بيان الربح أو الخسارة الموحد عن ظروف خارجية ناجمة عن الوضع الجيوسياسي المرتبط بالأزمة الإقليمية، وبناءً على ذلك، لم يعد من المتوقع أن تقوم المجموعة ببعض الطائرات المستأجرة. ولا تُشكل موجودات حق الاستخدام المتأثرة وحدةً مستقلةً لتوليد النقد تضم الطائرات المستأجرة المتوقفة عن العمل فقط. وقد تم تقييم المبلغ القابل للاسترداد وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 36 بناءً على إمكانية الاسترداد المتوقعة في السوق من إجراءات الخروج، حيث لا يُتوقع وجود قيمة قيد استخدام.

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

2025	2026	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
21,066,480	19,017,380	في 1 أبريل
2,291,628	5,098,686	إضافات خلال السنة
(18,217)	(1,143,309)	استبعاد خلال السنة
926,112	1,006,734	فوائد على مطلوبات الإيجار (إيضاح 8)
(5,247,297)	(4,904,627)	مدفوعات خلال السنة
(1,326)	393	تأثير ترجمة العملات الأجنبية
<u>19,017,380</u>	<u>19,075,257</u>	في 31 مارس

تحليل استحقاق مطلوبات الإيجار على النحو التالي:

2025	2026	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
3,896,731	3,552,404	لا يتجاوز السنة الواحدة
11,560,281	10,937,002	يتجاوز السنة الواحدة وليس أكثر من خمس سنوات
3,560,368	4,585,851	أكثر من خمس سنوات
<u>19,017,380</u>	<u>19,075,257</u>	

11. حق استخدام موجودات ومطلوبات الإيجار (تتمة)

تظهر في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

2025	2026	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
3,896,731	3,552,404	جزء متداول
15,120,649	15,522,853	جزء غير متداول
19,017,380	19,075,257	

فيما يلي المبالغ المدرجة في بيان الربح أو الخسارة الموحد:

2025	2026	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
4,043,855	3,718,243	إطفاء حق استخدام موجودات (إيضاح 5)
254,742	188,513	إطفاء حق استخدام موجودات (إيضاح 7)
926,112	1,006,734	الفائدة على مطلوبات الإيجار (إيضاح 8)
296,342	136,552	إيجارات قصيرة الأجل - المكاتب والمركبات والإقامة والمعدات (إيضاح 7)
3,713,879	2,844,992	إيجارات قصيرة الأجل - عقود إيجار الطائرات والمحركات (إيضاح 5)
102,967	571,183	خسارة تدني قيمة حق استخدام موجودات
9,337,897	8,466,217	مجموع المبالغ المدرجة في بيان الربح أو الخسارة الموحد

خلال السنة، سجلت المجموعة إجمالي تدفقات نقدية خارجة لعقود الإيجار بمبلغ 4,904 مليون ريال قطري (2025: 5,247 مليون ريال قطري) وإضافات غير نقدية على حق استخدام موجودات بمبلغ 5,603 مليون ريال قطري (2025: 2,335 مليون ريال قطري) ومطلوبات الإيجار بمبلغ 5,099 مليون ريال قطري (2025: 2,292 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		
612,304		في 1 أبريل 2025
--		إضافات
612,304		في 31 مارس 2026
حقوق الهبوط		
ألف ريال قطري		
284,933		في 1 أبريل 2024
327,371		إضافات
612,304		في 31 مارس 2025

13. استثمار في مشاريع مشتركة وشركات زميلة

للمجموعة حصة في المشروعات المشتركة التالية:

الاسم	النوع	الأنشطة	نسبة المساهمة الفعلية	
			31 مارس 2025	31 مارس 2026
شركة فاسيليتيز مانجمنت اند مينتينانس 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 أيه أتش إم إس هوست ذ.م.م. (كيو أيه أتش إم إس هوست)	مشروع مشترك	تعمل بشكل أساسي في إدارة وتشغيل منافذ الأطفعة والمشروبات.	51%	51%
فيرجن استراليا القابضة المحدودة	شركة زميلة	النقل الجوي التجاري، والذي يشمل تأجير الركاب والبضائع والطائرات والخدمات ذات الصلة	23.39%	25 %
ايرلينك بروبريتاري المحدودة	شركة زميلة	النقل الجوي التجاري، والذي يشمل تأجير الركاب والبضائع والطائرات والخدمات ذات الصلة	25%	25 %
أيه كيو أيه القابضة ش.ش.و.	شركة زميلة	تحت التصفية راجع (إيضاح 13.2)	49%	49%

13. استثمار في مشاريع مشتركة وشركة زميلة (تتمة)

2025	2026	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
212,564	204,989	استثمار في مشاريع مشتركة (إيضاح 13.1)
2,039,515	2,283,896	استثمار في شركة زميلة (إيضاح 13.2)
2,252,079	2,488,885	

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

2025	2026	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
72,944	63,526	حصة المجموعة من الربح من الاستثمار في مشاريع مشتركة (إيضاح 13.1)
20,949	255,810	حصة المجموعة من الربح من الاستثمار في شركات زميلة (إيضاح 13.2)
93,893	319,336	

13.1 استثمار في مشاريع مشتركة

يلخص الجدول التالي بيان المركز المالي للمشاريع المشتركة:

الخطوط الجوية القطرية		فاسيليتيز مانجمنت اند مينتينايس كومبني			
كيو أيه أتش إم إس هوست	إس إس بي	لينك فاسيليتي سيرفسز ذ.م.م			
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
578,588	1,760	46,820	218,352	311,656	في 31 مارس 2026
170,480	84,421	23,540	25,798	36,721	موجودات متداولة
(252,814)	(16,981)	(17,762)	(39,530)	(178,541)	موجودات غير متداولة
(30,425)	-	(3,997)	(18,421)	(8,007)	مطلوبات متداولة
465,829	69,200	48,601	186,199	161,829	مطلوبات غير متداولة
					صافي الموجودات
204,989	35,292	24,787	62,377	82,533	حصة المجموعة والقيمة الدفترية للاستثمار

13. استثمار في مشاريع مشتركة وشركة زميلة (تتمة)

13.1 استثمار في مشاريع مشتركة (تتمة)

الخطوط الجوية القطرية كيو أيه أتش إم إس هوست	الخطوط الجوية القطرية إس إس بي	لينك فاسيليتي سيرفسز ذ.م.م	فاسيليتيز مانجمنت اند مينتينانس كومبني	المجموع
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
				صافي الموجودات
				حصة المجموعة والقيمة الدفترية للاستثمار

في 31 مارس 2025

موجودات متداولة

موجودات غير متداولة

مطلوبات متداولة

مطلوبات غير متداولة

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

الخطوط الجوية القطرية إتش إم إس هوست	الخطوط الجوية القطرية إس إس بي	لينك فاسيليتي سيرفسز ذ.م.م	فاسيليتيز مانجمنت اند مينتينانس كومبني	الإجمالي
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
855,731	-	85,874	266,724	503,133
142,015	3,394	21,139	50,870	66,612
63,526	1,732	10,781	17,041	33,972
				الإيرادات
				ربح السنة
				حصة المجموعة من الأرباح

2026

13. استثمار في مشاريع مشتركة وشركة زميلة (تتمة)

13.1 استثمار في مشاريع مشتركة (تتمة)

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

لم يكن للمشاريع المشتركة أية مطلوبات محتملة أو التزامات رأسمالية كما في 31 مارس 2026 و 2025، ما عدا ما تم الإفصاح عنه في إيضاح رقم 29 (ب).

13.2 استثمار في شركات 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.

خلال عام 2025، عادت شركة فيرجن أستراليا بنجاح إلى أسواق المال العامة من خلال طرح عام أولي، حيث تم طرح ما يقارب 30% من أسهمها. ونتيجةً لهذا الطرح وإصدار الأسهم الجديدة، انخفضت حصة ملكية المجموعة من 25% إلى 23.39%، مع استمرار تصنيفها كشركة زميلة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 28.

بلغ إجمالي المقابل المدفوع للاستثمار 1,870 مليون ريال قطري. في تاريخ الاستحواذ، سجلت فيرجن أستراليا صافي أصول سلبي، ويرجع ذلك أساساً إلى الخسائر المتراكمة من السنوات السابقة، بما في ذلك الانكماش الاقتصادي الذي شهدته خلال الوباء. ونتيجة لذلك، تم تخصيص جزء كبير من سعر الشراء للشهرة بعد عملية تخصيص سعر الشراء (PPA) الكاملة.

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 2026، اعترفت المجموعة بحصتها في نتائج ما بعد الاستحواذ لشركة فيرجن أستراليا بناء على المعلومات المالية المتاحة. القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الزميلة كما في 31 مارس 2026 هي كما يلي:

13. استثمار في مشاريع مشتركة وشركة زميلة (تتمة)

13.2 استثمار في شركة زميلة (تتمة)

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

2025	2026	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
1,869,674	1,869,674	المقابل المدفوع للاستثمار
(451,522)	(451,522)	حصة صافي الموجودات المستحوذ عليها (حقوق الملكية السلبية)
2,321,196	2,321,196	الشهرة الأولية و الموجودات غير الملموسة
-	415,000	القيمة العادلة للموجودات غير الملموسة المحددة (بالصافي)
-	1,906,196	الشهرة

2025	2026	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
1,875,341	2,093,519	القيمة الدفترية لحصة المجموعة من الاستثمار

2025	2026	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
641,950	15,879,889	إيرادات الشركات الزميلة
22,666	1,010,604	أرباح الشركات الزميلة للفترة
5,666	218,179	حصة المجموعة من الأرباح

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

خلال العام، أكملت إدارة المجموعة عملية PPA المتعلقة باستثمار فيرجن استراليا، بما في ذلك تحديد وتقييم الموجودات غير الملموسة المكتسبة بشكل عادل، وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3 - عمليات دمج الأعمال.

13. استثمار في مشاريع مشتركة وشركة زميلة (تتمة)

13.2 استثمار في شركة زميلة (تتمة)

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

بناءً على عملية تحديد الموجودات غير الملموسة، تم تحديد الموجودات غير الملموسة التالية عند اكتمال عملية التخصيص:

الأعمار التقديرية

المتوقعة

(بالسنوات)

لا نهائي

حقوق الهبوط

لا نهائي

برنامج المسافر الدائم (علامة فيلوسيتي)

17

علاقات العملاء المتعلقة بفيلوسيتي

21

علاقات العملاء المتعلقة شركة طيران فيرجن استراليا الاقليمية

تم تحديد القيمة العادلة للموجودات غير الملموسة القابلة للتحديد باستخدام طريقة الأرباح الزائدة متعددة الفترات وطريقة الإعفاء من الولاء. وقد أدى استهلاك الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدود إلى تدني حصة المجموعة من الأرباح من خلال المحاسبة على أساس حقوق الملكية بمقدار 18.20 مليون ريال قطري.

لا يزال الاستثمار في شركة فيرجن أستراليا مسجلاً بناءً على المقابل الأولي المدفوع، مع تعديله وفقاً لحصة المجموعة من نتائج فيرجن أستراليا بعد الاستحواذ.

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

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 لايرلينك 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 2026، اعترفت المجموعة بحصتها في نتائج ما بعد الاستحواذ على إيرلينك بناءً على المعلومات المالية المتاحة. القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الزميلة كما في 31 مارس 2026 هي كما يلي:

2025	2026	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
164,176	190,377	القيمة الدفترية لحصة المجموعة من الاستثمار
1,169,060	2,629,117	إيرادات الشركة الزميلة
61,131	150,524	أرباح الشركة الزميلة للفترة
15,283	37,631	حصة المجموعة من الأرباح

13. استثمار في مشاريع مشتركة وشركة زميلة (تتمة)

13.2 استثمار في شركة زميلة (تتمة)

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

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

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

يتم ادراج 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 اعلاه 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

2025	2026	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
24,841,148	28,221,905	استثمارات في أوراق مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - أسهم حقوق الملكية
2025	2026	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
27,093,742	23,142,147	بالتكلفة
(2,252,594)	5,079,759	احتياطي القيمة العادلة (إيضاح 21)
24,841,148	28,221,905	

بلغ صافي القيمة الدفترية للاستثمارات في الاوراق المالية المرهونة كضمان لبعض القروض التي تحمل فوائد بقيمة 19,321 مليون ريال قطري (2025: 18,027 مليون ريال قطري) (إيضاح 23). خلال السنة المنتهية في مارس 2026، قامت المجموعة باستبعاد استثمارات أوراق مالية معينة مقابل مبلغ بقيمة 4,377 مليون ريال قطري (2025: 478 مليون ريال قطري)، والذي نتج عنه ربح من استبعاد حصص بقيمة 425 مليون ريال قطري (2025: 39 مليون ريال قطري) تم تسجيلها في الدخل الشامل الآخر (إيضاح 21).

15. مخزون

2025	2026	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
1,144,536	1,479,286	قطع غيار
606,341	668,711	بضاعة لإعادة البيع
414,316	416,548	مواد تقديم الطعام
32,349	38,287	بضاعة في الطريق
60,208	55,169	مواد أخرى
2,257,750		
(283,857)	(606,124)	يخصم: مخصص البضاعة المتقادمة وبطيئة الحركة
1,973,893	2,051,877	

كانت الحركة في مخصص البضاعة المتقادمة وبطيئة الحركة كالتالي:

2025	2026	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
401,787	283,857	في 1 أبريل
(111,347)	339,300	مخصص / (عكس مخصص) خلال السنة (إيضاح 7)
(6,583)	(17,033)	شطب خلال السنة
283,857	606,124	في 31 مارس

16. ندم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً

2025	2026	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
4,974,349	1,903,896	ندم تجارية مدينة
3,617,983	3,646,922	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح (أ))
432,443	255,000	إيرادات مستحقة
112,556	120,166	ودائع
-	430	قرض لشركة تابعة (إيضاح 31)
1,011,332	835,022	ندم مدينة أخرى
10,148,663	6,761,436	
(290,504)	(222,277)	يخصم: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للندم التجارية المدينة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
9,858,159	6,539,159	
724,008	945,355	مصاريف مدفوعة مقدماً
17,703	39,879	دفعات مقدمة للموردين
10,599,870	7,524,393	

16. ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً (تتمة)

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

2025	2026	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
251,790	290,504	في 1 أبريل
50,632	(5,816)	(عكس مخصص) / مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح 33)
(11,918)	(62,411)	مبالغ مشطوبة
290,504	222,277	في 31 مارس

إيضاحات:

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

2025	2026	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
2,528,281	3,421,481	المساهم: حكومة دولة قطر

المشاريع المشتركة:

2025	2026	
3,700	2,962	الخطوط الجوية القطرية إس إس بي ذ.م.م.
37,343	37,811	الخطوط الجوية القطرية كيو أيه أتش إم إس هوست ذ.م.م.
1,241	134	شركة فاسيليتيز مانجمنت اند مينتوانانس كوميني ذ.م.م.

شركات منتسبة وأطراف أخرى ذات علاقة:

2025	2026	
504,456	-	مطار حمد الدولي (إيضاح ج)
-	1,855	قطر للسياحة
537,499	181,430	الطيران الأميري
5,463	1,249	شركات منتسبة أخرى
3,617,983	3,646,922	

(ب) بعد انتهاء فترة التقرير في 31 مارس 2026، قامت حكومة دولة قطر بتحويل وتسوية مبلغ قدره 2.1 مليار ريال قطري ما يمثل المبلغ القائم كاملاً فيما يتعلق بالمستحقات المتعلقة بمشروع بناء مطار بوجيسيرا الدولي في رواندا.

(ج) 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.

(د) 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:

2025	2026	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
8,807,632	6,947,602	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
200,468	55,588	صناديق أسواق المال
33,349,631	25,675,123	ودائع قصيرة الأجل
42,357,731	32,678,313	
(14,538,486)	(21,700,497)	يخصم: ودائع قصيرة الأجل ذات تواريخ استحقاق لأكثر من 3 أشهر
27,819,245	10,977,816	النقد و ما يعادله وفقاً لبيان التدفقات النقدية الموحد
2025	2026	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
28,002,237	11,487,127	النقد و ما يعادله كما في بيان التدفقات النقدية الموحد
(182,992)	(509,311)	مخصص تدني قيمة
27,819,245	10,977,816	النقد و ما يعادله كما في بيان المركز المالي الموحد

في تاريخ إعداد التقارير، قامت إدارة المجموعة بتقييم إمكانية استرداد هذه الأرصدة، وعندما لم يعد الاسترداد محتملاً بسبب القيود والتقلبات المستمرة، تم الاعتراف بتدني قيمة ليعكس المبالغ المتوقع عدم استردادها بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9.

(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 2,385 مليون ريال قطري (2025: 869 مليون ريال قطري) محتفظ بها لدى مؤسسات مملوكة لحكومة دولة قطر على أساس التعامل السوقي.

(ب) يشمل النقد والأرصدة لدى البنوك ودائع قصيرة الأجل بقيمة 898 مليون ريال قطري (2025: 569 مليون ريال قطري) في بعض الدول التي تعمل بها المجموعة. هذه المبالغ يحظر تحويلها خارج تلك البلاد لأسباب عدة. قامت المجموعة باعتبار هذه الأرصدة متدنية القيمة بشكل كامل.

(ج) تستثمر المجموعة في صناديق أسواق المال منخفضة التقلبات 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

2025	2026	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
		الأسهم المصرح بها
		7,300,000,000 سهما (2025: 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 (2025: 7,282,835,632 سهما) بقيمة 10
72,828,356	72,828,356	ريال قطري للسهم

19. احتياطي رأس المال

احتياطي رأس المال 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 لاحقاً 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

2026			
المجموع	موجود مالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	تحولات التدفقات النقدية	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
(2,242,619)	(2,252,594)	9,975	في 1 أبريل
7,757,349	7,757,349	-	صافي الربح من التقييم العادل المحول إلى بيان الدخل الموحد عند التسوية (إيضاح 32)
(720,222)	-	(720,222)	صافي الخسارة من تحولات التدفق النقدي
2,165,349	-	2,165,349	
9,202,476	7,757,349	1,445,127	صافي الحركة المعروضة كجزء من الدخل الشامل الآخر
(424,996)	(424,996)	-	تم إصدارها إلى الأرباح المدورة
6,534,861	5,079,759	1,455,102	في 31 مارس

21. احتياطي القيمة العادلة (تتمة)

2025			
المجموع	موجود مالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	تحوطات 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 الخسارة من التقييم العادل
801,804	-	801,804	المحول إلى بيان الدخل الموحد عند التسوية (إيضاح 32)
(1,242,716)	-	(1,242,716)	صافي الربح من تحوطات التدفق النقدي
6,059,347	6,500,259	(440,912)	صافي الحركة المعروضة كجزء من الدخل الشامل الآخر
(38,820)	(38,820)	-	تم إصدارها إلى الأرباح المدورة
(2,242,619)	(2,252,594)	9,975	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 2026 كإيرادات بعد سنة من تاريخ التقرير.

23. قروض تحمل فوائد

2025	2026	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
20,685,402	11,424,921	متداولة
24,676,679	25,084,529	غير متداولة
45,362,081	36,509,450	

23. قروض تحمل فوائد

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 15,189 مليون ريال قطري (2025: 18,266 مليون ريال قطري) ورهن استثمارات أسهم بقيمة 19,321 مليون ريال قطري (2025: 18,027 مليون ريال قطري) ورهن عقارات تجارية بقيمة دفترية قدرها 232 مليون ريال قطري (2025: 255 مليون ريال قطري).

تعرض استحقاقات القروض لأجل كالتالي:

2025	2026	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
20,685,402	11,424,921	خلال سنة واحدة
20,013,995	22,075,520	بين سنتين وخمس سنوات
4,662,684	3,009,009	أكثر من خمس سنوات
45,362,081	36,509,450	

تعرض عملة تقويم القروض لأجل كالتالي:

2025	2026	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
29,274,282	19,376,423	الدولار الأمريكي
15,374,250	16,377,755	الريال القطري
146,348	158,484	اليورو
567,201	596,788	الفرنك السويسري
45,362,081	36,509,450	

القروض لأجل حسب سعر الفائدة كالتالي:

2025	2026	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
2,916,111	3,016,336	سعر فائدة ثابت
42,445,970	33,493,114	سعر فائدة متغير
45,362,081	36,509,450	

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:

2025	2026	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
1,982,180	2,131,669	في 1 أبريل
338,827	366,355	المخصص المكون خلال السنة
(189,338)	(150,424)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
-	-	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
2,131,669	2,347,600	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:

2025	2026	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
208,996	20,566	جزء متداول (إيضاح 28)
4,154	87,713	جزء غير متداول
213,150	108,279	

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 التزاماتها 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:

2025	2026	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
6,210,126	4,829,000	جزء متداول
11,302,929	11,863,337	جزء غير متداول
17,513,055	16,692,337	

مجموعة الخطوط الجوية القطرية ش.م.ق.م.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في 31 مارس 2026

27. مخصص الصيانة (تتمة)

كانت الحركة في مخصص الصيانة كما يلي:

2025	2026	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
16,198,944	17,513,055	في 1 أبريل
3,401,891	4,186,102	المخصص المكون خلال السنة
455,319	400,648	إلغاء الخصم* (إيضاح 8)
(3,214,048)	(5,732,646)	مدفوعات خلال السنة
670,949	325,178	إعادة قياس
17,513,055	16,692,337	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 437 مليون ريال قطري (2025: 410 مليون ريال قطري).

28. ذمم دائنة ومستحقات

2025	2026	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
3,414,799	4,056,171	ذمم تجارية دائنة
6,333,818	7,048,865	مصاريف مستحقة الدفع
150,651	976,403	ضرائب مستحقة
575,366	585,763	إيرادات غير مستحقة
211,776	149,417	فوائد دائنة
46,125	41,936	دفعات مقدمة من العملاء
208,996	20,566	محتجزات دائنة (إيضاح 25)
16,159	6,428	اعتمادات مقدمة من الموردين
7,774	1,187,922	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة (إيضاح (أ))
1,078,542	1,715,756	ذمم دائنة أخرى (ب)
12,044,006	15,789,227	

إيضاح:

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

2025	2026	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
--	1,187,922	شركات منتسبة وأطراف ذات علاقة:
7,774	--	مطار حمد الدولي
		شركات منتسبة أخرى
7,774	1,187,922	

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 2026، كانت لدى المجموعة مطلوبات طارئة تتعلق بسندات الأداء وخطابات الائتمان وخطابات الضمان بقيمة 706 مليون ريال قطري (2025: 640 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 بالتزامن 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 الاعفاء المطروح بموجب الأدوات الضريبية. قامت المجموعة بمراجعة الأدوات الضريبية ذات الصلة وخلصت إلى أنها تظل ملتزمة بنطاق الاعفاء 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

التزامات لشراء طائرات ومحركات

كان إجمالي الالتزامات الرأسمالية لشراء طائرات ومحركات كما يلي:

2025	2026	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
282,043,010	712,696,930	المصرح بها والمتعاقد عليها

إن جدول تسليم الطائرات وفقاً لالتزامات الشراء كالتالي:

عدد الطائرات		
2025	2026	
45	17	خلال سنة واحدة
157	347	أكثر من سنة
202	364	

أخرى

كما في 31 مارس 2026، أصدرت المجموعة طلبات شراء بقيمة 1,655 مليون ريال قطري (2025: 1,352 مليون ريال قطري) لشراء قطع غيار وموجودات جوية أخرى. وتتوقع الشركة استلام المشتريات خلال 12 أشهر.

مشاريع رأسمالية أخرى

2025	2026	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
641,228	799,046	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.

معاملات الأطراف ذات العلاقة

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

2025	2026	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
		الشركات المنتسبة والأطراف الأخرى ذات العلاقة:
		الإيرادات
124,033	169,729	الدخل والإيرادات التشغيلية
56,959	36,649	إيرادات فوائد
		المصاريف
12,084	9,194	تكاليف التمويل
527,144	756,135	مصاريف تشغيلية وأخرى

بالإضافة إلى ما ورد أعلاه، دخلت المجموعة أيضًا 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 نقدًا، باستثناء ما يشار إليه بخلاف ذلك في البيانات المالية الموحدة. كما في 31 مارس 2026، سجلت المجموعة مخصص لتدني القيمة بمبلغ 110.7 مليون ريال قطري (2025: 174.2 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 الإفصاحات 16 و 28، على التوالي.

قروض إلى شركات منتسبة وشركة زميلة

2025	2026	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
-	430	إجمالي القيمة الدفترية
-	-	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
-	430	

31. الإفصاحات حول الأطراف ذات العلاقة

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

2025	2026	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
49,109	-	في 1 أبريل
(49,109)	-	عكس الخسائر الائتمانية المتوقعة
-	-	في 31 مارس

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

2025	2026	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
-	-	جزء غير متداول
-	430	جزء متداول (إيضاح 16)
-	430	

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:

2025	2026	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
77,188	93,530	مكافآت قصيرة الأجل
4,054	5,124	مكافآت نهاية الخدمة والمعاشات للموظفين
81,242	98,654	

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 و مشتقات 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:

2025	2026	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
		المطلوبات المشتقة
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
		الموجودات المشتقة
-	2,427,471	عقود التحوط لوقود الطائرات
52,727	46,779	العقود الآجلة للعملات الأجنبية
52,727	2,474,250	القيمة العادلة الايجابية
		تعرض في بيان المركز المالي الموحد كالتالي:
52,727	2,474,250	الجزء المتداول

32. مشتقات الأدوات المالية وأنشطة التحوط (تتمة)

عقود صرف العملات الأجنبية الآجلة (تتمة)

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

المبلغ المعاد تصنيفه من احتياطي التحوط إلى الربح أو الخسارة (2)	عدم فعالية التحوط المعترف به في الربح أو الخسارة (2)		موجودات (1)	مطلوبات (1)	فئة المخاطر
	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري			
					2026
(720,222)	-	-	2,427,471	-	تحوطات وقود الطائرات
-	-	-	46,779	-	العقود الآجلة للعملات الأجنبية
					2025
801,804	-	-	-	199,935	تحوطات وقود الطائرات
-	-	-	52,727	-	العقود الآجلة للعملات الأجنبية

(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 الايضاح 21).

33. إدارة المخاطر المالية

الأهداف والسياسات

تعمل المجموعة على صعيد عالمي وتحقق الإيرادات بعملة مختلفة. تتضمن عمليات المجموعة مخاطر مالية وسلعية 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 ودم تجارية دائنة ومبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة ودمم 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.

3.3. إدارة المخاطر المالية (تتمة)**الأهداف والسياسات (تتمة)**

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 مقداره 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.

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

2025	2026	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
(23,825)	(21,389)	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.

تتضمن الذمم التجارية الدائنة والقروض التي تحمل فوائد مبلغ 1,198 مليون ريال قطري (2025: 1,068 مليون ريال قطري) مستحق بعملات أجنبية، وبصورة رئيسية باليورو واليوان الصيني ودولار هونج كونج والروبية الهندية والجنيه البريطاني.

تتضمن الذمم التجارية المدينة مبلغ 18 مليون ريال قطري (2025: 3,151 مليون ريال قطري) بعملات أجنبية معظمها باليورو والروبية الهندية والنيرا النيجيرية والدولار الاسترالي ودولار هونج كونج واليوان الصيني والجنيه الإسترليني.

33. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

(2) مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

تتضمن الأرصدة لدى البنوك مبلغ 3,090 مليون ريال قطري (2025: 4,932 مليون ريال قطري) بعملات أجنبية معظمها باليورو والروبية الهندية والنيرا النيجيرية والدولار الاسترالي واليوان الصيني والريال الإيراني والجنه الأسترليني.

يعكس الجدول التالي الحساسية لتغيرات محتملة في أسعار صرف اليورو والجنه الأسترليني وعملات أجنبية أخرى، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى على أرباح المجموعة نتيجة التغير في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المحتفظ بها كما في 31 مارس 2026.

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

التأثير على الربح		
2025	2026	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
%5	%5	
43,808	68	اليورو
29,280	(6,152)	الجنه الأسترليني
277,646	101,598	عملات أخرى
350,734	95,514	

(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		
2025	2026	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	التغير في أسعار الأسهم
679,861	899,204	%5+
171,136	-	%5+
172,829	271,691	%5+
61,284	64,149	%5+
65,599	66,841	%5+
30,848	31,869	%5+
1,956	1,342	%5+

في 31 مارس

بورصة لندن
بورصة هونغ كونج
بورصة سانتياغو
بورصة شنغهاي
بورصة مدريد
بورصة قطر
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.

3.3. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

(4) مخاطر أسعار وقود الطائرات (تتمة)

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 ألف ريال قطري	التغير في سعر الوقود دولار أمريكي / البرميل	
(222,112)	1+	في 31 مارس 2026
(227,827)	1+	في 31 مارس 2025

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

مخاطر الائتمان

تعرض 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 تاريخياً لاعتراض 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.

3.3. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

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 للنقود 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.

في تاريخ التقرير، كان الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان هو القيمة الدفترية لكل فئة من الموجودات المالية المفصح 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 المفصح عنها في بيان الدخل الموحد هو كالتالي:

2025	2026	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
50,632	(5,817)	نم تجارية مدينة ومبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح 16)
(1,095)	524,086	أرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل
49,537	518,269	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 المدين 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 2025			31 مارس 2026			التصنيف الائتماني الخارجي	أساس الاعتراف بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	الفئة
مخصص الخسائر الائتمانية	القيمة الدفترية (بعد خصم مخصص تدنى القيمة)	إجمالي القيمة الدفترية التقديرية عند العجز عن السداد	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في 31 مارس 2026	القيمة الدفترية (بعد خصم مخصص تدني القيمة)	إجمالي القيمة الدفترية التقديرية عند العجز عن السداد			
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	درجة الاستثمار	خسائر متوقعة لمدة 12 شهر	ودائع قصيرة الأجل
190,563	33,349,631	33,540,194	388,696	25,675,123	26,063,819			

(2) النهج المبسط

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

2026	متداولة - مستحقة خلال							معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة
	30 يوماً	60 يوماً	90 يوماً	180 يوماً	360 يوماً	مستحقة منذ 181 - من 360 يوماً	مستحقة منذ أكثر من 360 يوماً	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	إجمالي القيمة الدفترية التقديرية الخسائر الائتمانية المتوقعة
0.33%	0.12%	1.35%	3.38%	10.97%	74.95%	5.86%	1,903,896	
1,389,699	119,798	68,609	165,019	31,478	129,293	111,570	4,555	
2025	متداولة - مستحقة منذ							معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة
ألف ريال قطري	30 يوماً	60 يوماً	90 يوماً	180 يوماً	360 يوماً	مستحقة منذ 181 - من 360 يوماً	مستحقة منذ أكثر من 360 يوماً	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	إجمالي القيمة الدفترية التقديرية الخسائر الائتمانية المتوقعة
0.039%	2.36%	1.22%	2.41%	5.86%	71.15%	2.20%	5,279,811	
4,809,260	95,625	80,417	107,256	37,890	149,363	116,224	1,896	

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.

كما في 31 مارس 2026، سجلت المجموعة مخصص تدني قيمة بمبلغ 110.7 مليون ريال قطري (2025: 174.3 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:

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 2026
40,979,091	3,197,430	24,579,574	13,202,087	قروض تحمل فوائد
22,718,619	5,369,721	12,921,017	4,427,881	مطلوبات إيجار
18,818,158	2,469,024	11,394,949	4,954,185	مخصص الصيانة
15,155,099	-	-	15,155,099	ذمم تجارية دائنة ومستحقات
97,670,967	11,036,175	48,895,540	37,739,252	

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 2025
50,528,818	5,048,075	23,106,800	22,373,943	قروض تحمل فوائد
22,129,203	4,004,650	13,379,193	4,745,360	مطلوبات إيجار
19,139,841	2,215,331	10,666,150	6,258,360	مخصص الصيانة
11,410,510	-	4,154	11,406,356	ذمم تجارية دائنة ومستحقات
103,208,372	11,268,056	47,156,297	44,784,019	

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 2026 و2025.

يتضمن رأس المال كل من رأس المال واحتياطي رأسمالي والاحتياطي القانوني والخسائر المتراكمة ويقاس بمبلغ 68,874 مليون ريال قطري في 31 مارس 2026 (2025: 61,374 مليون ريال قطري).

34. القيم العادلة للموجودات والمطلوبات

تتكون الأدوات المالية من موجودات مالية ومطلوبات مالية.

في 31 مارس 2026، 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 2026
			موجودات/(مطلوبات) تقاس بالقيمة العادلة:
1,187,931	-	27,033,973	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	-	55,588	صناديق سوق المال
-	2,427,471	-	عقود التحوط لوقود الطائرات
-	46,779	-	العقود الآجلة للعملات الأجنبية
			في 31 مارس 2025
			موجودات/(مطلوبات) تقاس بالقيمة العادلة:
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 للعملات الأجنبية

التحويلات بين المستوى 1 والمستوى 3

خلال السنتين المنتهيتين في 31 مارس 2026 و 2025، لم تتم أي تحويلات بين المستوى 1 و 2 ولم تتم إي تحويلات من أو إلى المستوى 3 لقياس القيمة العادلة.

خلال العام، أبرمت المجموعة عقود مشتقات سلح. تُقاس القيم العادلة لهذه المشتقات وفقاً لقيمتها السوقية كما في نهاية فترة التقرير، ويتم تحديدها باستخدام مدخلات السوق المتاحة. ولأن المجموعة قامت بالتحوط من مخاطرها المتعلقة بوقود الطائرات من خلال مقايضات مشتقات ووقود الطائرات للسنة المالية المقبلة، ولأن غالبية مشتريات الوقود مقومة بالدولار الأمريكي، فقد تم استخدام سعر مشتقات ووقود الطائرات البالغ 41.70 دولاراً أمريكياً للبرميل في 31 مارس 2026 كمدخل لسعر السوق الرئيسي في نموذج التقييم.

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

35 تسوية المطلوبات الناشئة عن أنشطة التمويل

يوضح الجدول أدناه التغييرات في مطلوبات المجموعة الناتجة عن الأنشطة التمويلية بما في ذلك التغييرات 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 31 مارس 2026		في 1 أبريل 2025	
حركات أخرى	التدفقات النقدية التمويلية	حركات أخرى	التدفقات النقدية التمويلية
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
19,075,257	3,955,770	(3,897,893)	19,017,380
36,509,450	-	(8,852,631)	45,362,081
في 31 مارس 2025		في 1 أبريل 2024	
حركات أخرى	التدفقات النقدية التمويلية	حركات أخرى	التدفقات النقدية التمويلية
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
19,017,380	2,272,085	(4,321,185)	21,066,480
45,362,081	-	(7,075,596)	52,437,677

(1) بلغ صافي سداد مطلوبات الإيجار خلال السنة مبلغ 4,907 مليون ريال قطري (2025: 5,247 مليون ريال قطري).

(2) بلغت أقساط السداد ومتحصلات القروض التي تحمل فائدة مبلغاً قدره 10,087 مليون ريال قطري و 1,235 مليون ريال قطري على التوالي (2025: 11,163 مليون ريال قطري و 4,086 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 والافصاح 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 الدولي 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". يُفترض 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. يُفترض 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 24.85% من رأس المال العادي لمجموعة الخطوط الجوية الدولية (IAG) بقيمة دفترية تبلغ 19.3 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 كان 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 للمعقارات 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.

عمليات البيع وإعادة التأجير

عند تقييم معاملات البيع وإعادة التأجير، تُطبّق المجموعة قدرًا كبيراً من التقدير لتحديد ما إذا كان البيع قد تم بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15، ومدى الحقوق المحتفظ بها من خلال ترتيبات التأجير المرتبطة به بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 16. ويشمل ذلك تقييم شروط وأحكام إعادة التأجير، مثل مدة الإيجار، ومدفوعات الإيجار المتغيرة، وخيارات الشراء، وغيرها من السمات التعاقدية، لتحديد ما إذا كانت السيطرة على الطائرة الأساسية قد انتقلت. كما يُطبّق التقدير أيضاً لتقييم ما إذا كانت أي حقوق محتفظ بها تؤثر بشكل كبير على قياس موجودات حق الاستخدام، وعلى الربح أو الخسارة المُعترف بها من البيع، مما يؤدي إلى تعديلات على موجودات حق الاستخدام المُعترف بها في بعض المعاملات.

بالإضافة إلى ذلك، عندما تتضمن اتفاقيات التأجير خيارات شراء، تُجري الإدارة تقييماً تقديرياً لتحديد ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة هذه الخيارات. ويأخذ هذا التقييم في الاعتبار، من بين عوامل أخرى، استراتيجية أسطول المجموعة، والممارسات السابقة، والأهمية الاستراتيجية لنوع الطائرة، ومدى توافق سعر الخيار مع القيم السوقية المتوقعة. وبالنسبة لبعض الطائرات، خلصت الإدارة إلى أن ممارسة خيارات الشراء أمرٌ مؤكد بشكل معقول، وبناءً على ذلك، تتم موافقة مدة التأجير وفترة استهلاك موجودات حق الاستخدام ذات الصلة مع الأعمار الإنتاجية المقدرة المطبقة على الطائرات المملوكة من نوع مماثل.

36. الأحكام والتقدير والتفويضات المحاسبية الهامة (تتمة)

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.

أدى التصعيد الأخير للنزاع الإقليمي إلى حالة عدم اليقين، وفي بعض الحالات، إلى اضطرابات تشغيلية واقتصادية مؤقتة. وتواصل الإدارة مراقبة الوضع المتطور عن كثب وتقييم آثاره على عمليات المجموعة ووضعها المالي وتدفقاتها النقدية وأدائها. وحتى تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة، لا يمكن تحديد طبيعة ومدى أي آثار مستقبلية بشكل موثوق. وبناءً على التقييم الذي أُجري، ترى الإدارة أن المجموعة تملك موارد كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها ومواصلة عملياتها في المستقبل المنظور. ولم يتم تحديد أي شكوك جوهرية قد تُلقى بظلال من الشك على قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وعليه، فقد أُعدت هذه البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

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 جوهرى 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 لتبيان تدني القيمة بشكل ويُعتبر تدني القيمة ناتجاً عن تجاوز القيمة الدفترية للموجودات أو وحدة توليد النقد قيمته القابلة للاسترداد. وتتطلب هذه الحسابات استخدام تقديرات وافتراضات جوهرية.

أعدت المجموعة أيضاً تقييم تدني القيمة المحدد في قيمة أسطولها من طائرات A380 والموجودات ذات الصلة. تم قياس القيمة القابلة للاسترداد بالقيمة الأعلى بين القيمة العادلة ناقصاً تكلفة الاستبعاد أو القيمة قيد الاستخدام. حيثما ينطبق، تستخدم المجموعة تقرير التقييم من طرف ثالث مقيم مستقل لتقوم بتقييم القيم العادلة للطائرات والموجودات ذات الصلة.

36. الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)**المصادر الرئيسية لعدم اليقين في التقديرات (تتمة)****تدني قيمة الموجودات غير المالية**

في 31 مارس 2026، كان مؤشر تدني القيمة الوحيد الذي حددته المجموعة مؤشراً خارجياً ناتجاً عن البيئة الجيوسياسية المرتبطة بالأزمة الإقليمية. ونتيجة لذلك، خضعت بعض الطائرات المستأجرة لمراجعة لتحديد تدني قيمتها، وتم الاعتراف بخسائر تدني القيمة كما هو موضح في الايضاح رقم 11.

خلال السنة، سجلت المجموعة خسارة تدني القيمة على بعض الموجودات بلغت 762 مليون ريال قطري (2025: 254 مليون ريال قطري) في بيان الدخل الموحد.

يعرض إجمالي خسارة تدني قيمة الموجودات غير المالية المدرجة في بيان الدخل الموحد كالتالي:

2025	2026	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
151,069	190,567	خسارة تدني في القيمة المدرجة تحت "عقارات وآلات ومعدات" (إيضاح 10)
102,967	571,183	خسارة تدني القيمة المدرجة تحت "حق استخدام موجودات" (إيضاح 11)
254,036	761,750	

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.

بناءً على التقييم الذي تم إجراؤه، لم تلاحظ المجموعة أي مؤشرات على تدني قيمة استثماراتها في المشاريع المشتركة والشركة الزميلة كما في 31 مارس 2026 و 31 مارس 2025.

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.

36. الأحكام والتقدير والتفويضات المحاسبية الهامة (تتمة)

المصادر الرئيسية لعدم اليقين في التقديرات (تتمة)

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

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 بخطابات 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 تتدهور 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 أيضًا التصيير الفعلي للعمليات المستقبلية. تم الإفصاح عن المعلومات حول الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة للمجموعة في الإيضاح 33.

مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة

يدير 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 2,658 مليون ريال قطري (2025: 2,257 مليون ريال قطري) وبلغ المخصص للمخزون المتقادم وبطيء الحركة 606 مليون ريال قطري (2025: 284 مليون ريال قطري). وأي فرق بين المبالغ التي تحقق بالفعل مستقبلاً والمبالغ المتوقعة فيتم إدراجه في بيان الدخل الموحد.

برنامج المسافر الدائم

نظراً لعدم توفر سعر بيع يمكن ملاحظته مباشرةً 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.

36. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

المصادر الرئيسية لعدم اليقين في التقديرات (تتمة)

تفاصيل الإيرادات

عند حساب الإيرادات من التذاكر غير المستخدمة الركاب والبضائع، استمدت الإدارة معدل الإيرادات بناءً على تحليل الاتجاهات التاريخية لانتهاء 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 والقيمة 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.

تقوم إدارة المجموعة بتقدير العمر الإنتاجي الاقتصادي والقيمة المتبقية لعقاراتها وآلاتها ومعداتها لاحتساب قيمة الاستهلاك. وتحدد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو التآكل المادي. وتراجع الإدارة القيمة المتبقية والعمر الإنتاجي الاقتصادي المُقدَّرين سنوياً، ويتم تعديل مصروفات الاستهلاك المستقبلية إذا رأت الإدارة أن العمر الإنتاجي الاقتصادي والقيمة المتبقية المُقدَّرين يختلفان عن التقديرات السابقة. وخلال العام، لم تطرأ أي تغييرات على الأعمار الإنتاجية الاقتصادية والقيم المتبقية المُقدَّرة للعقارات والآلات والمعدات.

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

دخلت المجموعة في العديد من اتفاقيات "نقل 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.

تحتسب المجموعة هذا المخصص للصيانة على معدل PBTH التعاقدية 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 التغييرات في الافتراضات على هذه العوامل إلى التأثير على القيمة العادلة المدرجة للأدوات المالية.

37. الأحداث اللاحقة

التطورات الجيوسياسية الإقليمية

منذ 28 فبراير 2026، أدت التوترات الجيوسياسية في الشرق الأوسط بما في ذلك دولة قطر إلى إجراءات أمان مؤقتة. قد تتسبب هذه الإجراءات في بعض الاضطرابات في النشاط الاقتصادي.

تواصل الإدارة مراقبة الوضع المتغير وتقييم تأثيره المحتمل على عمليات المجموعة ووضعها المالي وأدائها. وحتى تاريخ هذه البيانات المالية، لا يمكن تقدير المدى الكامل لأي آثار تشغيلية أو مالية مستقبلية بشكل معقول.