

شركة قطر لصناعة الألمنيوم

البيانات المالية

وتقرير مراقب الحسابات المستقل

للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين شركة قطر لصناعة الألمنيوم ش.م.ع.ق. تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية لشركة قطر لصناعة الألمنيوم ش.م.ع.ق. ("الشركة") والتي تتضمن بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وبيان الدخل، وبيان الدخل الشامل، وبيان التغيرات في حقوق الملكية، وبيان التدفقات النقدية للفترة من ٣ ديسمبر ٢٠١٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وإيضاحات حول البيانات المالية تتضمن ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا أن البيانات المالية المرفقة تظهر بعدالة، من كافة النواحي المادية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة من ٣ ديسمبر ٢٠١٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRSs).

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق (ISAs). ويرد لاحقاً في هذا التقرير بيان لمسؤولياتنا بموجب تلك المعايير في فقرة مسؤولية مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية. وفقاً لقانون أخلاقيات المحاسبين المهنيين الصادر عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية (IESBA Code) فإننا كيان مستقل عن الشركة، وقد قمنا بتبليغ مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى ذات الصلة بقيامنا بتدقيق البيانات المالية وفقاً لمتطلبات المهنة في دولة قطر، وقد وفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لمتطلبات قانون أخلاقيات المحاسبين المهنيين الصادر عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية. في رأينا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وتوفر أساساً ملائماً يمكننا من إبداء رأينا.

أمر التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة، في تقديرنا المهني، هي تلك الأمور الأكثر أهمية خلال تدقيق البيانات المالية للفترة. وقد تم تناول هذه الأمور خلال إجراء أعمال التدقيق للبيانات المالية ككل وفي تكوين رأينا حولها، كما وأننا لا نقدم رأياً منفصلاً بشأن هذه الأمور. وفيما يلي بيان لكيفية تناول كل أمر من هذه الأمور خلال أعمال التدقيق.

لقد وفينا بالمسؤوليات الموضحة في فقرة مسؤولية مراقب الحسابات حول أعمال تدقيق البيانات المالية من تقريرنا هذا، بما في ذلك فيما يتعلق بأمر التدقيق الهامة. وبناءً عليه، تضمنت أعمال التدقيق التي قمنا بها تنفيذ إجراءات تهدف إلى الاستجابة لتقييمنا لمخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية. وتقدم نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المتخذة لمعالجة الأمور الموضحة أدناه، أساساً لرأينا حول تدقيق البيانات المالية المرفقة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين
شركة قطر لصناعة الألمنيوم ش.م.ع.ق. - تنمة

تقرير حول تدقيق البيانات المالية - تنمة

أمور التدقيق الهامة - تنمة

خطوات التدقيق المتبعة في تناول أمور التدقيق الهامة	أمور التدقيق الهامة
تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها ما يلي: • قمنا بمراجعة المستندات الخاصة بعملية الاستحواذ على المشروع المشترك؛ بما في ذلك قرارات مجلس الإدارة، وأداة تحويل الأسهم، وموافقة قطر للبترول. • قمنا بفحص محاسبة حقوق الملكية التي قامت بها الشركة من خلال مراجعة البيانات المالية المدققة للمشروع المشترك اعتباراً من تاريخ الاستحواذ وكما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩؛ • قمنا بمراجعة عملية توزيع سعر الشراء (PPA) الذي قامت بها الإدارة من خلال الاستعانة بالخبراء المتخصصين ضمن فريق عملنا لمراجعة الافتراضات والمنهجيات التي استخدمتها الشركة؛ • قمنا بتقييم تقدير الإدارة لانخفاض قيمة الاستثمار في المشروع المشترك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩؛ • قمنا أيضاً بمراجعة مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة الواردة في الايضاحين ٣ و ٤ حول البيانات المالية.	الاستثمار في مشروع مشترك في ٣ ديسمبر ٢٠١٨، حصلت الشركة على سيطرة مشتركة على شركة قطر للألمنيوم المحدودة ش.م.ع.ق. ("المشروع المشترك") مقابل مبلغ ٥,٥٨٠,١٢٠ ألف ريال قطري. استخدمت الشركة طريقة حقوق الملكية المحاسبية لتسجيل الاستثمار في المشروع المشترك وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٢٨ "الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة". كما أجرت الشركة تقييم انخفاض القيمة على الاستثمار في المشروع المشترك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٦ "انخفاض قيمة الموجودات". تبلغ القيمة الدفترية للاستثمار في المشروع المشترك ٥,٦٤٦,٩٦٢ ألف ريال قطري في تاريخ التقرير، وهو ما يمثل ٩٨٪ من إجمالي موجودات الشركة. لقد اعتبرنا تدقيق المعالجة المحاسبية لعملية الاستحواذ هذه ضمن مسائل التدقيق الهامة، حيث أن هذا يمثل معاملات هامة قامت بها الشركة خلال الفترة وتتطلب ممارسة أحكام هامة من قبل الإدارة فيما يتعلق بتوزيع سعر الشراء (PPA) على الموجودات القابلة للتحديد والموجودات المكتسبة والمطلوبات المحتملة والطريقة المستخدمة في المحاسبة وانخفاض قيمة الاستثمار. تم إدراج الإفصاحات ذات الصلة في الايضاحين ٣ و ٤.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين الكرام
شركة قطر لصناعة الألمنيوم ش.م.ع.ق. - تنمة
تقرير حول تدقيق البيانات المالية - تنمة

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠١٩ تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة، ولكنها لا تشمل البيانات المالية وتقرير مراقب الحسابات حولها. إن مجلس الإدارة مسؤول عن المعلومات الأخرى. يتوقع أن يكون التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠١٩ متاحاً لنا بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات هذا. إن رأينا حول البيانات المالية لا يتضمن المعلومات الأخرى، ولا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد حولها.

فيما يتعلق بقيامنا بتدقيق البيانات المالية، فإن مسؤوليتنا هي الاطلاع على المعلومات الأخرى، والأخذ في الاعتبار خلال ذلك ما إذا كانت هذه المعلومات لا تتماشى بصورة مادية مع البيانات المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال أعمال التدقيق، أو أنها تبدو كأخطاء مادية.

مسؤولية الإدارة ومجلس الإدارة حول البيانات المالية
إن إدارة الشركة مسؤولة عن إعداد البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وهي كذلك مسؤولة عن إجراءات الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لإعداد بيانات مالية خالية من الأخطاء المادية، سواء الناتجة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية تكون إدارة الشركة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار في عملياتها وفقاً لمبدأ الاستمرارية وكذلك الإفصاح، عند الحاجة، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام أساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي، إلا إذا كانت الإدارة تنوي تصفية الشركة أو إنهاء عملياتها، أو أنها ليس لديها بديل واقعي غير ذلك.

إن مجلس الإدارة مسؤول عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين الكرام
شركة قطر لصناعة الألمنيوم ش.م.ع.ق. - تمة

تقرير حول تدقيق البيانات المالية - تمة

مسؤولية مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية ككل خالية من الأخطاء المادية، سواء الناتجة عن احتيال أو خطأ، وكذلك إصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى، ولكنه لا يعد ضماناً بأن أعمال التدقيق التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق (ISAs) سوف تقوم دائماً بضبط الأخطاء المادية عند وقوعها. قد تنشأ الأخطاء من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر الأخطاء مادية، بصورة فردية أو إجمالية، إذا كان من المحتمل أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه البيانات المالية.

وكجزء من أعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق (ISAs)، فإننا نقوم بممارسة تقديرنا المهني ونحافظ على التزامنا المهني خلال جميع مراحل التدقيق. كما قمنا أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية، سواء الناتجة عن احتيال أو خطأ، وتصميم والقيام بإجراءات التدقيق استجابة لهذه المخاطر وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لإبداء رأينا. تعد مخاطر عدم تبيان الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال أعلى من المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث قد يشمل الاحتيال التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو العرض الخاطئ أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم إجراءات الرقابة الداخلية ذات الصلة بأعمال التدقيق بغرض إعداد إجراءات تدقيق مناسبة، وليس لغرض إبداء رأينا حول فعالية أنظمة الضبط والرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات الصلة المعدة من قبل الإدارة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين الكرام
شركة قطر لصناعة الألمنيوم ش.م.ع.ق. - تنمة

تقرير حول تدقيق البيانات المالية - تنمة

مسؤولية مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية - تنمة

• إصدار نتيجة حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، بناءً على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، وكذلك تحديد ما إذا كان هناك أحداث أو ظروف مادية تلقى بالشك على قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. في حال اتضح لنا وجود شك مادي، فإن علينا لفت الانتباه في تقرير التدقيق إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. وتعتمد نتيجة المراجعة على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ التقرير، إلا أنه قد تؤدي أحداث أو ظروف بعد ذلك التاريخ إلى عدم استمرار الشركة وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

• تقييم العرض العام وبنية ومحتوى البيانات المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت البيانات المالية تظهر المعاملات والأحداث الهامة بصورة عادلة.

• الحصول على أدلة تدقيق كافية بشأن المعلومات المالية للمؤسسات أو الأنشطة التجارية للشركة لإبداء رأي حول البيانات المالية. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وتنفيذ أعمال التدقيق للشركة، ونبقى نحن مسؤولون فقط عن رأينا حول أعمال التدقيق.

قمنا بالتواصل مع مجلس الإدارة فيما يتعلق، إلى جانب أمور أخرى، بنطاق العمل المحدد وتوقيت التدقيق ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أوجه القصور المادية في الرقابة الداخلية والتي قمنا بتحديدنا خلال أعمال التدقيق.

كما نقدم لمجلس الإدارة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بأخلاقيات المهنة بشأن الاستقلالية، وقمنا بالتواصل معهم حول أية علاقات أو أمور أخرى قد يعتقد أنها تؤثر على استقلاليتنا وكذلك تقديم الإجراءات الوقائية ذات الصلة، عند الضرورة.

الكرام
تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين
شركة قطر لصناعة الألمنيوم ش.م.ع.ق. - تنمة

تقرير حول تدقيق البيانات المالية - تنمة

مسؤولية مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية - تنمة

ومن خلال الأمور التي تم التواصل حولها مع مجلس الإدارة، نحدد الأمور التي تعد أكثر أهمية خلال تدقيق البيانات المالية للفترة الحالية، وبناءً على ذلك فهي أمور التدقيق الهامة. ونقوم بإيضاح هذه الأمور في تقرير مراقب الحسابات إلا في حال وجود قانون أو حكم يمنع الإفصاح العلني عن هذا الأمر أو عندما نقرر، في حالات استثنائية للغاية، أنه لا يجب الإفصاح العلني عن أمر في تقريرنا لأنه من المحتمل أن تفوق الآثار السلبية لذلك أهداف المصلحة العامة من الإفصاح.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

وفي رأينا أن الشركة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة، وأن البيانات المالية تراعي أحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ والنظام الأساسي للشركة. لقد حصلنا على كافة المعلومات والايضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا، وحسب علمنا واعتقادنا لم تقع خلال السنة مخالفات لأحكام القانون المذكور أعلاه أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير مادي على المركز المالي للشركة أو أدائها المالي.

عن إرنست ويونغ



زياد نادر

سجل مراقبي الحسابات رقم ٢٥٨

الدوحة في ١٢ فبراير ٢٠٢٠

شركة قطر لصناعة الألمنيوم ش.م.ع.ق.

بيان المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الف ريال قطري

إيضاحات

		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
		استثمار في مشروع مشترك
٥,٦٤٦,٩٦٢	٤	
		إجمالي الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
		دعم مدينه اخرى
		ارصدة لدى البنوك
١,٨٣٣	٥	
١٠٣,٣٠٠		
		إجمالي الموجودات المتداولة
١٠٥,١٣٣		
		إجمالي الموجودات
٥,٧٥٢,٠٩٥		
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
		راس المال
		ارباح مدورة
٥,٥٨٠,١٢٠	٦	
١٣٨,٤٣٣		
		إجمالي حقوق الملكية
٥,٧١٨,٥٥٣		
		المطلوبات المتداولة
		دعم دائنه اخرى
		مستحق لطرف دي علاقته
٢٩,١٧٤	١١	
٤,٣٦٨		
		إجمالي المطلوبات
٣٣,٥٤٢		
		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
٥,٧٥٢,٠٩٥		

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٢٠ ووقعها بالنيابة عنه:

أحمد سعيد العمودي
نائب رئيس مجلس الإدارة

عبدالرحمن أحمد الشيبني
رئيس مجلس الإدارة

شركة قطر لصناعة الألمنيوم ش.م.ع.ق.

بيان الربح أو الخسارة

للفترة من ٣ ديسمبر ٢٠١٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣ ديسمبر ٢٠١٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف ريال قطري	إيضاحات	
٨٥,٩٢٩	٤	حصة في أرباح مشروع مشترك
(١٠,١٧٨)	٨	مصاريف عمومية وإدارية
٣,٨١٧		إيرادات تمويل
٤٥٥		إيرادات أخرى
<u>٨٠,٠٢٣</u>		الربح للفترة
		العائد على السهم
<u>٠,٠١٤٣</u>	٩	العائد الأساسي والمخفف للسهم (بالريال القطري)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة قطر لصناعة الألمنيوم ش.م.ع.ق.

بيان الدخل الشامل

للفترة من ٣ ديسمبر ٢٠١٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣ ديسمبر ٢٠١٨

حتى

٣١ ديسمبر

٢٠١٩

ألف ريال قطري

٨٠,٠٢٣

ربح الفترة

إيرادات شاملة أخرى

بنود يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة:

حصة في الإيرادات الشاملة الأخرى لمشروع مشترك (إيضاح ٤)

١٠,٣٧٢

٩٠,٣٩٥

إجمالي الدخل الشامل للفترة

شركة قطر لصناعة الألمنيوم ش.م.ع.ق.

بيان التغيرات في حقوق الملكية

للفترة من ٣ ديسمبر ٢٠١٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الإجمالي ألف ريال قطري	الأرباح المدورة ألف ريال قطري	رأس المال ألف ريال قطري	
٥,٥٨٠,١٢٠	-	٥,٥٨٠,١٢٠	مساهمة رأس المال (إيضاح ٦)
٨٠,٠٢٣	٨٠,٠٢٣	-	الربح للفترة
١٠,٣٧٢	١٠,٣٧٢	-	إيرادات شاملة أخرى للفترة
٩٠,٣٩٥	٩٠,٣٩٥	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(١١١,٦٠٢)	(١١١,٦٠٢)	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٠)
١١٧,٠٤١	١١٧,٠٤١	-	تخصيص حصة قطر للبترول في أرباح قطلوم للفترة من ١ يوليو ٢٠١٨ حتى ٢ ديسمبر ٢٠١٨ (إيضاح ١١)
٤٤,٦٠٠	٤٤,٦٠٠	-	حصة في تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ على مشروع مشترك (إيضاح ٤)
(٢,٠٠١)	(٢,٠٠١)	-	مساهمة في صندوق التنمية الاجتماعي والرياضي (إيضاح ٤/٢)
<u>٥,٧١٨,٥٥٣</u>	<u>١٣٨,٤٣٣</u>	<u>٥,٥٨٠,١٢٠</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة قطر لصناعة الألمنيوم ش.م.ع.ق.

بيان التدفقات النقدية

للفترة من ٣ ديسمبر ٢٠١٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣ ديسمبر ٢٠١٨

حتى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

إيضاحات

الأنشطة التشغيلية

الربح للفترة

٨٠,٠٢٣

التعديلات للبنود التالية:

حصة في أرباح مشروع مشترك

(٨٥,٩٢٩)

٤

إيرادات تمويل

(٣,٨١٧)

التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل

(٩,٧٢٣)

التغيرات في رأس المال العامل:

مستحق لطرف ذي علاقة

٤,٣٦٨

ذمم دائنة أخرى

٢,٨٧٨

(٢,٤٧٧)

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

استثمار في مشروع مشترك (إيضاح أ)

(٢,٧٣٤,٢٥٩)

٤

توزيعات أرباح مستلمة من مشروع مشترك

١٩١,١٠٠

٤

الحركة في حسابات عند الطلب لأرصدة بنكية مقيدة لتوزيعات أرباح غير مطالب

(٢٤,٢٩٥)

٥

بها

(٧٣,٦٠٠)

٥

ودائع ثابتة تستحق بعد ٩٠ يوم

١,٩٨٤

إيرادات تمويل

(٢,٦٣٩,٠٧٠)

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

متحصلات من إصدار أسهم (إيضاح أ)

٢,٧٣٤,٢٥٩

توزيعات أرباح مدفوعة

(٨٧,٣٠٧)

٢,٦٤٦,٩٥٢

صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

٥,٤٠٥

صافي الزيادة في النقد وما في حكمه

—

النقد وما في حكمه في تاريخ التأسيس

٥,٤٠٥

٥

النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

(إيضاح أ):

خلال السنة، استحوذت الشركة على ٥٠٪ من أسهم شركة قطر للألمنيوم المحدودة ش.م.ع.ق. من قطر للبترول. تمت تسوية سعر الشراء من قبل الشركة بمبلغ نقدي قدره ٢,٧٣٤,٢٥٨,٨٠٠ ريال قطري وبمقابل عيني (من خلال إصدار أسهم للشركة بدلاً من قطر للبترول) بقيمة ٢,٨٤٥,٨٦١,٢٠٠ ريال قطري.

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة قطر لصناعة الألمنيوم ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١ التأسيس وأنشطة الشركة

تم تأسيس شركة قطر لصناعة الألمنيوم ("الشركة" أو "قامكو") في دولة قطر من قبل المساهم المؤسس لها، وهي قطر للبترول ("QP")، وتم تسجيلها كشركة مساهمة عامة قطرية بموجب السجل التجاري رقم ١٢٦٦٥٩. إن الشركة مدرجة في بورصة قطر وتخضع لأحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ ولوائح هيئة قطر للأسواق المالية وبورصة قطر.

تأسست الشركة في ٣ ديسمبر ٢٠١٨ لفترة مبدئية قدرها ٥٠ عاماً. إن الشركة مملوكة بنسبة ٥١٪ لقطر للبترول، ويتم تداول ٤٩٪ من أسهمها في بورصة قطر. إن العنوان المسجل لمكتب الشركة هو ص.ب. ٣٢١٢، الدوحة، دولة قطر. إن الشركة الأم هي قطر للبترول (QP).

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في إنشاء وإدارة و/أو امتلاك و/أو تملك الأسهم والموجودات والحصص في الشركات (والشركات التابعة لها و/أو التعهدات المرتبطة بها) والمشاركة في جميع أنواع معالجة و / أو تصنيع المنتجات المعدنية بما في ذلك الألومنيوم، وممارسة وتنفيذ مختلف جوانب ومراحل الأنشطة المتعلقة بالمعادن والتعدين، بما في ذلك تطوير سلاسل التوريد والمنتجات داخل وخارج دولة قطر.

بدأت الشركة أنشطتها التجارية في ٣ ديسمبر ٢٠١٨. وفقاً لما تم الموافقة عليه خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوية للشركة، تبدأ الفترة المالية الأولى للشركة اعتباراً من تاريخ بدء أنشطتها التجارية وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة

١/٢ أسس إعداد البيانات المالية

بيان الالتزام

تم إعداد هذه البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRS) والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية (IFRS IC) السارية على الشركات الملتزمة بإعداد بياناتها المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. تتماشى البيانات المالية مع المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، كما تتماشى أيضاً مع أحكام النظام الأساسي للشركة والأحكام ذات الصلة لقانون الشركات التجارية القطري.

أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض البيانات المالية بالريال القطري، وهي العملة التشغيلية وعملة العرض للشركة ويتم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ألف ريال قطري، ما لم يذكر خلاف ذلك.

شركة قطر لصناعة الألمنيوم ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢/٢ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

يسري مفعول التعديلات والتفسيرات التالية لأول مرة في عام ٢٠١٩، وهي ليس لها أي تأثير على البيانات المالية للشركة.

المعيار

التفسير ٢٢: معاملات العملات الأجنبية والمقابل المقدم
تعديلات معيار المحاسبة الدولي ٢٨: الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة - توضيح أن قياس الشركات المستثمر فيها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يكون بالخيار حسب الاستثمار

٣/٢ المعايير المصدرة ولم تصبح سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات التي تم إصدارها ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للشركة. تعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير، إن كانت ضرورية، عندما تصبح سارية المفعول.

المعايير والتفسيرات

تاريخ السريان

المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧: عقود التأمين
تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨: بيع أو مؤجل لأجل غير مساهمة في موجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروعته المشتركة
١ يناير ٢٠٢١ مسمى

لم تقم الشركة مبكراً بتطبيق أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات تم إصدارها ولم تصبح سارية المفعول بعد.

٤/٢ السياسات المحاسبية الهامة

الاستثمار في مشروع مشترك

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ١١، يتم تصنيف الاستثمارات في الترتيبات المشتركة إما كعملية مشتركة أو مشروع مشترك. يعتمد التصنيف على الحقوق والالتزامات التعاقدية لكل مستثمر، بدلاً من الهيكل القانوني للترتيب المشترك. لدى الشركة استثمار واحد في مشروع مشترك.

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٤/٢ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الاستثمار في مشروع مشترك - تنمة

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 تعاقدًا للسيطرة على التنظيم، والذي يتواجد فقط عندما تتطلب القرارات موافقة بالإجماع بشأن الأنشطة ذات الصلة من الأطراف التي تتقاسم السيطرة. الاعتبارات المتخذة في تحديد التأثير الهام أو السيطرة المشتركة هي مماثلة لتلك اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.

تتم المحاسبة في استثمارات الشركة في مشروعها المشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية. يتم احتساب الاستثمار في مشروع مشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية اعتبارًا من التاريخ الذي تصبح فيه الشركة المستثمر فيها مشروعًا مشتركًا. عند الاستحواذ على الاستثمار في مشروع مشترك فإن أي فائض لتكلفة الاستثمار عن حصة الشركة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد للشركة المستثمر فيها يتم تحقيقه كشهرة، والتي تدرج ضمن القيمة الدفترية للاستثمار. أي فائض من حصة الشركة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد عن تكلفة الاستثمار، بعد إعادة التقييم، يتم تحقيقه مباشرة في الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم فيها الاستحواذ على الاستثمار.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم تحقيق الاستثمار في مشروع مشترك مبدئياً بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لتحقيق التغيرات في حصة الشركة في صافي موجودات المشروع المشترك منذ تاريخ الاستحواذ. الشهرة المتعلقة بالمشروع المشترك تضاف إلى القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم إجراء فحص انخفاض قيمة بشكل منفرد لها.

يعكس بيان الربح أو الخسارة حصة الشركة في نتائج العمليات المشروع المشترك. يتم عرض أي تغيير في الإيرادات الشاملة الأخرى لهذه المؤسسات المستثمر فيها كجزء من الإيرادات الشاملة الأخرى للشركة. بالإضافة إلى ذلك، عندما يكون هناك تغيير كان قد تم تحقيقه مباشرة في حقوق الملكية للمشروع المشترك، تحقق الشركة حصتها من التغيير في بيان التغيرات في حقوق الملكية، عند الضرورة. الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات بين الشركة والمشروع المشترك تم استبعادها بقدر حصة الشركة في المشروع المشترك.

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٤/٢ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الاستثمار في مشروع مشترك - تنمة

يتم إعداد البيانات المالية للمشروع المشترك لنفس فترة إعداد التقارير المالية للشركة ويتم إجراء تعديلات عليها، عند الضرورة، لجعل السياسات المحاسبية متوافقة مع سياسات الشركة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم الشركة بتحديد ما إذا كان من الضروري تحقيق خسائر الانخفاض لاستثماراتها في مشروعها المشترك (بما في ذلك الشهرة). في كل تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتبيان ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في المشروع المشترك. وفي حالة وجود دليل على ذلك، تقوم الشركة باحتساب قيمة الانخفاض وهو الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد من المشروع المشترك وقيمتها الدفترية، ومن ثم تقوم بتحقيق الخسارة في "حصة من ربح مشروع مشترك" ضمن بيان الدخل.

عند فقدان التأثير الهام على المشروع المشترك، تقوم الشركة بقياس وإدراج أي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة. يتم إدراج أي فرق بين القيمة الدفترية للمشروع المشترك عند فقدان السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والمتحصلات من الاستبعاد في الربح أو الخسارة.

يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين الشركة والمشروع المشترك بقدر حصة الشركة في المشروع المشترك.

الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينتشأ عنه أصل مالي ومطلوب مالي أو أدوات حقوق ملكية لكيان آخر.

الموجودات المالية

التحقيق المبدئي والقياس

تصنف الموجودات المالية عند التحقيق المبدئي، كما تقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة، وبالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

لغرض تصنيف وقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة، يجب أن ينشأ عنها زيادة في التدفقات النقدية التي تمثل "فقط دفعات أصل الدين والفائدة" (SPPI) على المبلغ الأصلي القائم. يشار إلى هذا التقييم باسم فحص دفعات أصل الدين والفائدة فقط (SPPI test) ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. يتم تصنيف الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تمثل "فقط دفعات أصل الدين والفائدة" بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بغض النظر عن نموذج الأعمال.

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٤/٢ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الموجودات المالية - تنمة

التحقيق المبدئي والقياس - تنمة

يشير نموذج أعمال الشركة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارة الشركة لموجوداتها المالية لغرض توليد التدفقات النقدية. يحدد نموذج العمل ما إذا كانت التدفقات النقدية سوف تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما. الموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية منها، في حين أن الموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى فيتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية منها وبيعها معا.

تدرج مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال إطار زمني محدد بموجب لائحة أو اتفاقية بالسوق (معاملات الطرق العادية) في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الموجود.

نموذج الأعمال: يعكس نموذج الأعمال كيفية إدارة الشركة للموجودات بغرض توليد التدفقات النقدية. أي ما إذا كان هدف الشركة هو فقط جمع التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات أو جمع كلاً من التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات النقدية الناشئة عن بيع الموجودات. في حال عدم تطبيق أي من هذين الغرضين (مثلاً إذا كان يتم الاحتفاظ بهذه الموجودات بغرض المتاجرة)، يتم تصنيف الموجودات المالية كجزء من نموذج الأعمال "الأخر" ويتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. العوامل التي تأخذها الشركة في الاعتبار عند تحديد نموذج الأعمال لمجموعة من الموجودات تشمل الخبرات السابقة حول كيفية جمع التدفقات النقدية لهذه الموجودات، وكيفية تقييم أداء الأصل وتقديم التقارير حوله إلى موظفي الإدارة الرئيسيين، وكيف يتم تقييم المخاطر وإدارتها وكيف يتم مكافأة المديرين.

مدفوعات أصل الدين والفائدة: إذا كان نموذج الأعمال هو الاحتفاظ بموجودات لجمع التدفقات النقدية التعاقدية أو لجمع التدفقات النقدية التعاقدية ومن بيعها، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأدوات المالية تمثل فقط مدفوعات للمبلغ الأساسي والفائدة ("اختبار SPPI"). عند إجراء هذا التقييم، تقوم الشركة بالأخذ في الاعتبار ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية متوافقة مع ترتيبات الإقراض الأساسية، أي أن الفائدة تشمل فقط مقابل القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان ومخاطر الإقراض الأساسية الأخرى وهامش الربح الذي يتمشى مع ترتيب الإقراض الأساسي. عندما تقدم المصطلحات التعاقدية التعرض للمخاطر أو التقلبات التي لا تتسق مع ترتيبات الإقراض الأساسية، يتم تصنيف الموجودات المالية ذات الصلة وقياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

شركة قطر لصناعة الألمنيوم ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٤/٢ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الموجودات المالية - تنمة

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية إلى أربع فئات:

- موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، مع إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة (أدوات الدين).
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، مع عدم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة عند إلغاء التحقيق (أدوات الملكية).
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

هذه الفئة هي الأكثر ملاءمة للشركة. تقوم الشركة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة في حالة استيفاء الشرطين التاليين:

- الاحتفاظ بالموجود المالي ضمن نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- الشروط التعاقدية للموجودات المالية تؤدي في تواريخ محددة إلى زيادة التدفقات النقدية التي تكون عبارة عن مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط (SPPI) على مبلغ أصل الدين القائم.

تقاس الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية وتخضع لانخفاض القيمة. يتم تحقيق الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عندما يتم استبعاد أو تعديل أو انخفاض قيمة الأصل.

تتضمن الموجودات المالية للشركة المدرجة بالتكلفة المطفأة الذمم المدينة الأخرى والأرصدة لدى البنوك.

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والودائع تحت تواريخ استحقاق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاستحواذ والتي تخضع لمخاطر ضئيلة من حدوث تغييرات في قيمتها العادلة، وتستخدمها الشركة في إدارة التزاماتها قصيرة الأجل.

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٤/٢ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الموجودات المالية - تنمة

إلغاء تحقيق الموجودات المالية

يلغى تحقيق (أي يتم الحذف من بيان المركز المالي للشركة) الموجودات المالية (أو جزء من موجودات مالية أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة) في أي من الحالات التالية:

- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الموجودات، أو
- قيام الشركة بتحويل حقوقها لاستلام تدفقات نقدية من الموجودات أو قد تعهدت بدفع المبلغ المستلم كاملة ودون تأخير كبير إلى طرف ثالث بموجب ترتيبات للتميرير و (أ) إما أن تكون 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 الشركة بتحويل حقوقها لاستلام تدفقات نقدية من موجودات أو عندما تدخل في ترتيبات تمرير، تتأكد الشركة ما إذا احتفظت بمخاطر ومنافع الملكية وإلى أي مدى. عندما لا تقوم الشركة 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 الشركة بالموجودات. في تلك الحالة تدرج الشركة أيضاً مطلوبات مقابلة. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المقابلة على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها الشركة.

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

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تدرج الشركة مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، ويتم خصمها بسعر تقريبي لسعر الفائدة الفعلي الأصلي. تشمل التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من تسهيل الضمانات المحتفظ بها أو التحسينات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٤/٢ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الموجودات المالية - تنمة

انخفاض قيمة الموجودات المالية - تنمة

يتم تحقيق الخسائر الائتمانية المتوقعة على مرحلتين: بالنسبة للتعرضات لمخاطر الائتمان التي لم تظهر فيها زيادة كبيرة في المخاطر الائتمانية منذ التحقيق المبدئي يتم أخذ مخصصات للخسائر الائتمانية التي تنشأ من أحداث عدم الانتظام التي قد تكون محتملة خلال الأشهر الاثني عشر التالية (الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً). بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي تظهر فيها زيادة كبيرة في المخاطر الائتمانية منذ التحقيق المبدئي، فإنه يجب تسجيل مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت حدوث عدم الانتظام (الخسائر الائتمانية المتوقعة لكامل العمر).

بالنسبة للذمم المدينة الأخرى، تقوم الشركة بتطبيق النهج المبسط لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. وبالتالي فإن الشركة لا تتعقب التغيرات في مخاطر الائتمان ولكنها تدرج مخصص خسارة على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة لكامل العمر في تاريخ كل تقرير للمركز المالي. قامت الشركة بوضع مصفوفة للمخصصات استناداً إلى خبرتها التاريخية بخسائر الائتمان، ويتم تعديلها وفقاً للعوامل المستقبلية المتعلقة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر الشركة أحد الموجودات المالية في حالة عدم انتظام في حال تأخر سداد استحقاق المدفوعات التعاقدية لمدة ٩٠ يوماً. ومع ذلك، ففي بعض الحالات قد تعتبر الشركة أيضاً الموجود المالي في حالة عدم انتظام عندما تشير معلومات داخلية أو خارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تحصل الشركة على المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل دون القيام بأي تحسينات ائتمانية من قبل الشركة. يتم شطب أحد الموجودات المالية عندما لا يعد هناك احتمال معقول لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.

المطلوبات المالية

التحقيق المبدئي والقياس

المطلوبات المالية يتم تصنيفها كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو قروض وتسهيلات، أو ذمم دائنة أو كمشتقات مصنفة كأدوات تحوط في تحوط فعال، حسبما يكون ملائماً.

تدرج جميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والتسهيلات والذمم الدائنة، بالصافي من تكاليف المعاملة المباشرة.

تشتمل المطلوبات المالية للشركة على مبالغ مستحقة لطرف ذي علاقة وذمم دائنة أخرى.

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٤/٢ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الذمم الدائنة الأخرى

الذمم الدائنة الأخرى هي التزامات بالدفع مقابل البضائع أو الخدمات التي تم الحصول عليها من الموردين في سياق الأعمال العادية قبل نهاية الفترة المالية والتي لم يتم سدادها. يتم تصنيف والذمم الدائنة الأخرى كمطلوبات متداولة إذا كانت المدفوعات تستحق خلال سنة واحدة أو أقل. وإذا استحققت بعد سنة، يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة.

إلغاء تحقيق المطلوبات المالية

يلغى تحقيق المطلوبات 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 الربح أو الخسارة.

مقاصة الأدوات المالية

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

المخصصات

يتم تحقيق المخصصات عند وجود التزام قانوني أو حكمي على الشركة ناشئ من أحداث سابقة، وعندما يكون من المحتمل أن يتطلب الأمر تدفقات نقدية خارجة لتسوية الالتزام وعندما يمكن تقدير مبلغ التسوية بصورة موثوقة. لا يتم تحقيق المخصصات المتعلقة بخسائر التشغيل المستقبلية.

في حال وجود عدد من الالتزامات المماثلة، يتم تقدير احتمال وجود الحاجة لتدفقات نقدية خارجة للتسوية بمراعاة فئة الالتزامات ككل. ويتم تحقيق المخصص حتى في حالة احتمال ضعف التدفقات النقدية الخارجة لأحد البنود المدرجة بنفس فئة الالتزامات.

تقاس المخصصات بالقيمة الحالية للمصروفات المتوقعة لسداد الالتزام باستخدام معدل قبل خصم الضريبة يعكس التقدير السوقي للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالالتزام. يتم تحقيق الزيادة في المخصص التي تنشأ بمرور الوقت كمصروفات فوائد.

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٤/٢ السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية للشركة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. تحول الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ التقرير إلى العملة الوظيفية بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. الربح أو الخسارة الناتجة عن البنود النقدية تمثل الفرق بين التكلفة المطفأة في العملة الوظيفية في بداية السنة والتكلفة المطفأة بالعملية الأجنبية المحولة بسعر الصرف السائد في نهاية السنة.

توزيعات الأرباح

يتم تحقيق مطلوبات توزيعات الأرباح مقابل مبلغ أية توزيعات أرباح تم الإعلان عنها وتم التصريح بها بشكل ملائم والمبلغ الذي تم تخصيصه في حساب بنكي لتوزيعات الأرباح المقيدة للشركة في نهاية فترة التقرير أو قبلها ولكن لم يتم المطالبة بها من قبل المساهمين في نهاية فترة التقرير. يتم تحقيق مطلوبات توزيعات الأرباح كمبلغ مخصص من الأرباح المدورة في بيان التغيرات في حقوق الملكية، مع عرض أية مبالغ غير مدفوعة في بيان المركز المالي ضمن الذمم الدائنة الأخرى.

العائد على السهم

- يتم حساب العائد الأساسي للسهم الواحد عن طريق قسمة:
- الربح أو الخسارة العائدة إلى المالكين العاديين للشركة.
 - على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، والمعدلة لعناصر المكافأة على الأسهم العادية الصادرة خلال العام باستثناء أسهم الخزينة.

المساهمة في صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية

وفقاً للقانون رقم ١٣ لسنة ٢٠٠٨ والإيضاحات المتعلقة بها المصدرة في عام ٢٠١١ والمطبقة على جميع شركات المساهمة القطرية المدرجة التي لديها أسهم متداولة في البورصة، قامت الشركة بتكوين مخصص بنسبة ٢,٥٪ من صافي أرباحها إلى صندوق الأنشطة الاجتماعية الحكومي.

شركة قطر لصناعة الألمنيوم ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة – تنمة

٤/٢ السياسات المحاسبية الهامة – تنمة

تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي بناء على تصنيف متداول / غير متداول.

يكون الموجود متداول عندما:

- يتوقع أن يتحقق أو يقصد أن يتم بيعه أو استهلاكه خلال دورة التشغيل العادية؛
 - يكون محتفظ به أساساً لغرض المتاجرة؛
 - يتوقع أن يتحقق خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
 - يكون نقد أو بنود مماثلة للنقد؛ مالم يحظر أن يتم مبادلتها أو استخدامه لتسوية مطلوب خلال مدة أقلها اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- تصنف جميع الموجودات الأخرى كغير متداولة.

ويتم تصنيف المطلوب كمتداول عندما:

- يتوقع أن يتم تسويته خلال دورة التشغيل العادية؛
 - يكون محتفظ به أساساً لغرض المتاجرة،
 - يكون مستحق التسوية خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير؛ أو
 - لا يوجد حق غير مشروط يؤخر تسوية المطلوب لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.
- تصنف الشركة جميع المطلوبات الأخرى كغير متداولة.

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سوف يتم استلامه لبيع موجود أو دفعه لتحويل مطلوب في معاملة نظامية بين متعاملين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة يتم بناءً إلى الافتراض بأن المعاملة لبيع الموجود أو لتحويل المطلوب تحدث إما:

- في السوق الرئيسي للموجود أو المطلوب؛ أو
- في غياب سوق رئيسية، في السوق الأفضل بالنسبة للموجود أو المطلوب. ويجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأفضل يمكن الوصول إليها من قبل الشركة.

يتم قياس القيمة العادلة لأي موجود أو مطلوب باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها متعاملون في السوق عندما يقومون بتسعير موجود أو مطلوب، بافتراض أن المتعاملين يتصرفون لمصلحتهم الاقتصادية الأفضل.

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٤/٢ السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

قياس القيمة العادلة - تتمة

إن قياس القيمة العادلة لموجودات غير مالية يأخذ في الاعتبار قدرة المتعاملين بالسوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق استخدام الموجودات في أفضل استخداماتها أو عن طريق بيعها لمتعامل آخر بالسوق الذي سيستخدم الموجودات في أعلى وأفضل استخداماتها.

تستخدم الشركة تقنيات التقييم الملائمة في الظروف التي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، بما يزيد استخدام المعطيات الضرورية الواضحة ويقلل استخدام المعطيات غير الواضحة.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في البيانات المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، كما هو موضح أدناه، بناءً على أدنى مستوى من المعطيات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: أسعار السوق المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: تقنيات التقييم التي يكون أدنى مستوى من المعطيات الهامة لقياس القيمة العادلة واضحة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: تقنيات التقييم التي يكون أدنى مستوى من المعطيات الهامة لقياس القيمة العادلة غير واضحة.

تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية، مثل المشتقات، والموجودات غير المالية، مثل الاستثمارات العقارية، بالقيمة العادلة في تاريخ كل ميزانية عمومية.

شركة قطر لصناعة الألمنيوم ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٤/٢ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية من الإدارة أن تستخدم بعض القرارات والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات والافصاحات المتممة لها. قد ينتج عن عدم اليقين بشأن هذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الرئيسية بصورة دورية ويتم إدراج تعديلات التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات وفي أي فترات مستقبلية متأثرة.

على وجه الخصوص، يتم تحقيق المعلومات حول المجالات الهامة من عدم اليقين حول التقديرات والأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها التأثير الأكثر أهمية على المبالغ المدرجة في البيانات المالية في الإيضاح ١٤.

٣ الاستحواذ على مشروع مشترك

في ٣ ديسمبر ٢٠١٨، استحوذت الشركة على حصة ٥٠٪ من أسهم شركة قطر للألمنيوم المحدودة ش.م.ع.ق. (قطلوم) من قطر للبترول. إن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة لقطلوم كما في تاريخ الاستحواذ هي كالتالي:

ألف ريال قطري

الموجودات	
عقارات وآلات ومعدات	١٢,٨٤٥,٠٨٣
موجودات غير ملموسة	١٦,٣٠٠
موجودات غير متداولة أخرى	١٥١,٢٨٦
مخزون	١,٢٩٣,٧٤٣
ذمم تجارية مدينة	٥٠٤,٢٨٢
مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى	١٢٦,٠٣٩
النقد والأرصدة لدى البنوك	٩٨٤,٩٧٣
إجمالي الموجودات	١٥,٩٢١,٧٠٦

شركة قطر لصناعة الألمنيوم ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣ الاستحواذ على مشروع مشترك - تنمة

ألف ريال قطري	المطلوبات
٥,٦٧٥,٢٩١	قروض وتسهيلات
١٠٩,٠٦٩	مطلوبات أخرى طويلة الأجل
٨١,٠٢٦	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٠,٧٤٤	مطلوبات مشتقات مالية - عقود تبادل سعر الفائدة
١٠٠,١٠٠	مستحق لطرف ذي علاقة
٤٠٦,٧٧٤	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
٦,٣٩٣,٠٠٤	إجمالي المطلوبات
٩,٥٢٨,٧٠٢	إجمالي صافي الموجودات الممكن تحديدها بالقيمة العادلة
٥٠٪	نسبة حصة ملكية الشركة
٤,٧٦٤,٣٥١	حصة الشركة في صافي الموجودات
٥,٥٨٧,٩٦١	يخصم: مقابل الشراء المعدل (إيضاح ١)
٨٢٣,٦١٠	الشهرة الناشئة عن الاستحواذ

(إيضاح ١)

يتضمن مبلغ الشراء ما يلي:

ألف ريال قطري	
٢,٨٤٥,٨٦١	إصدار أسهم الشركة لصالح قطر للبترول
٢,٧٣٤,٢٥٩	تسوية نقدية مع قطر للبترول
٧,٨٤١	تعديلات*
٥,٥٨٧,٩٦١	مبلغ الشراء المعدل

* وفقاً لأداة تحويل الأسهم بين قامكو وقطر للبترول، يحق للشركة الحصول على جميع المنافع الاقتصادية من قطلوم اعتباراً من ١ يوليو ٢٠١٨، وبناءً عليه فقد تنازلت قطر للبترول عن جميع الحقوق في توزيعات الأرباح وحصتها في نتائج قطلوم اعتباراً من ١ يوليو ٢٠١٨ وحتى تاريخ تأسيس الشركة.

امتثالاً لأحكام المعيار الدولي للتقارير المالية ٣ "دمج الأعمال"، قامت الشركة بعمل إجراء "توزيع سعر الشراء" (PPA) مرة واحدة لقيمة الاستحواذ على المشروع المشترك. إن توزيع سعر الشراء يحدد القيم المدفوعة للموجودات الملموسة والموجودات غير الملموسة والشهرة الناتجة عن عملية الاستحواذ. لم تكن هنالك أي موجودات غير ملموسة محددة وقت الاستحواذ من قبل الشركة على المشروع المشترك من قطر للبترول.

شركة قطر لصناعة الألمنيوم ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤ الاستثمار في مشروع مشترك

القيمة الدفترية للاستثمار تمثل الاستثمار في شركة قطر للألمنيوم المحدودة ش.م.ع.ق. (قطلوم) كما يلي:

٣١ ديسمبر

٢٠١٩

ألف ريال قطري

٥,٦٤٦,٩٦٢

استثمار في مشروع مشترك

قطر للألمنيوم المحدودة ش.م.ع.ق.

قطر للألمنيوم المحدودة ش.م.ع.ق. (قطلوم) تم تسجيلها في ٢٤ يوليو ٢٠٠٧ كشركة مساهمة قطرية وفقاً للمادة ٦٨ من قانون الشركات التجارية القطري السابق رقم ٥ لسنة ٢٠٠٢ (تم استبدالها بالمادة ٢٠٧ من قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥) وشروط النظام الأساسي للشركة تحت السجل التجاري رقم ٣٦٥٣٩. خلال عام ٢٠١٨، قامت قطر للبترول بتحويل ملكيتها في قطلوم إلى الشركة.

إن الأنشطة الرئيسية لقطلوم هي إنتاج وبيع منتجات الألمنيوم التي ينتجها المصهر الواقع في مسيعيد. بدأ الإنتاج التجاري لمصنع قطلوم بتاريخ ١ يناير ٢٠١٠.

تعرض الحركة في الاستثمار في المشروع المشترك كالتالي:

٣١ ديسمبر

٢٠١٩

ألف ريال قطري

٥,٥٨٧,٩٦١

٨٥,٩٢٩

١٠,٣٧٢

(٨١,٩٠٠)

٤٤,٦٠٠

٥,٦٤٦,٩٦٢

الاستحواذ على حصة في المشروع المشترك (سعر الشراء المعدل)

حصة في أرباح المشروع المشترك

حصة الشركة في بنود الدخل الشامل الآخر للمشروع المشترك

توزيعات أرباح مستلمة من مشروع مشترك

حصة المشروع المشترك من تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦

في ٣١ ديسمبر

شركة قطر لصناعة الألمنيوم ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤ الاستثمار في مشروع مشترك - تنمة

المعلومات المالية للمشروع المشترك كالتالي:

بيان المركز المالي للمشروع المشترك كالتالي:

٣١ ديسمبر

٢٠١٩

ألف ريال قطري

٢,٨٥٩,٩٢٢

١٢,٩٥٧,٦٨٩

(١,٣٤٥,٨٩٤)

(٤,٨٢٥,٠١٣)

٩,٦٤٦,٧٠٤

٤,٨٢٣,٣٥٢

٨٢٣,٦١٠

٥,٦٤٦,٩٦٢

موجودات متداولة

موجودات غير متداولة

مطلوبات متداولة

مطلوبات غير متداولة

حقوق الملكية

حصة الشركة في حقوق الملكية - ٥٠٪

الشهرة عند الاستحواذ

القيمة الدفترية لاستثمار الشركة

شركة قطر لصناعة الألمنيوم ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤ الاستثمار في مشروع مشترك - تنمة

بيان الدخل للمشروع المشترك كالتالي:

٣ ديسمبر ٢٠١٨	
حتى	
٣١ ديسمبر	
٢٠١٩	
ألف ريال قطري	
٥,٣٣٨,٩٣٧	الإيرادات من العقود مع العملاء
٥٠,٤٨٣	إيرادات أخرى
٥,٣٨٩,٤٢٠	إجمالي الدخل
(٢,٩٧٣,٧٦٧)	مواد خام واستهلاك طاقة
(٤٤٩,٧٩٨)	رواتب وتكاليف ذات صلة
(٩٨٧,٧٩٠)	الاستهلاك والإطفاء
(٥٩,٥٢٥)	خسارة من استبعاد عقارات وآلات ومعدات
(٦٢,٣٩٨)	تكلفة خدمات فنية
(٢٤٩,٠٢٣)	صافي تكاليف التمويل
(٤٣٥,٢٦٠)	مصروفات أخرى
١٧١,٨٥٩	الربح للفترة
%٥٠	نسبة ملكية الشركة
٨٥,٩٢٩	حصة الشركة في ربح الفترة من المشروع المشترك
	معلومات تكميلية أخرى للمشروع المشترك
١٧١,٨٥٩	ربح الفترة
٩٨٧,٧٩٠	يضاف: الاستهلاك والإطفاء
٢٤٩,٠٢٣	صافي تكلفة التمويل
١,٤٠٨,٦٧٢	ربح قطلوم قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء (EBITDA)
%٥٠	نسبة ملكية الشركة
٧٠٤,٣٣٦	حصة الشركة في الربح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء (EBITDA)

شركة قطر لصناعة الألمنيوم ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤ الاستثمار في مشروع مشترك – تنمة

بيان الإيرادات الشاملة الأخرى للمشروع المشترك كالتالي:

٣ ديسمبر ٢٠١٨

حتى

٣١ ديسمبر

٢٠١٩

ألف ريال قطري

الإيرادات الشاملة الأخرى

بنود يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة:

٢٠,٧٤٤

%٥٠

١٠,٣٧٢

حصة في الإيرادات الشاملة الأخرى للمشروع المشترك

نسبة ملكية الشركة

حصة الشركة في الإيرادات الشاملة الأخرى للفترة من المشروع المشترك

إفصاحات أخرى تتعلق المشروع المشترك

الالتزامات الرأسمالية والمطلوبات المحتملة

حصة الشركة في التزامات المشروع المشترك والمطلوبات المحتملة هي كالتالي:

٣١ ديسمبر

٢٠١٩

ألف ريال قطري

١٢٨,٣٦١

التزامات رأسمالية

مطلوبات محتملة:

٢٧٣,٠٠٠

خطاب ائتمان

٤٨,٦٥٢

ضمانات بنكية

٥ أرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر

٢٠١٩

ألف ريال قطري

١٠٣,٣٠٠

(٧٣,٦٠٠)

(٢٤,٢٩٥)

٥,٤٠٥

الأرصدة لدى البنوك

يخصم: ودائع ثابتة ذات تواريخ استحقاق بعد ٩٠ يوم

يخصم: حسابات عند الطلب لأرصدة بنكية مقيدة لتوزيعات أرباح غير مطالب بها

النقد وما في حكمه

شركة قطر لصناعة الألمنيوم ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٦ رأس المال

٣١ ديسمبر

٢٠١٩

ألف ريال قطري

٥,٥٨٠,١٢٠

رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل:

٥,٥٨٠,١٢٠,٠٠٠ سهم بواقع ١ ريال قطري للسهم

السهم الخاص

إيضاح ١:

قامت قطر للبترول بتحويل كامل حصتها في شركة قطر للألمنيوم المحدودة ش.م.ع.ق. ("قطلوم") إلى قامكو بناءً على أداة تحويل الأسهم بتاريخ ٣ ديسمبر ٢٠١٨ بمبلغ متفق عليه وقدره ٥,٥٨٠,١٢٠,٠٠٠ ريال قطري. كان المقابل المدفوع لتحويل الأسهم هو تخصيص وإصدار أسهم ("مبادلة الأسهم") من قبل قامكو لصالح قطر للبترول، وقد تضمن المقابل (أ) عدد ٢٨٤,٥٨٦,١١٩ سهم عادي وسهم واحد خاص (يمثل ٥١٪ من إجمالي رأس المال المصدر لقامكو) بسعر ١٠ ريال قطري للسهم، و (ب) تسوية الرصيد من عائدات طرح ٤٩٪ من أسهم قامكو للاكتتاب العام.

إيضاح ٢:

تمتلك قطر للبترول سهماً خاصاً في الشركة ووفقاً للنظام الأساسي، يكون السهم الخاص مملوكاً دائماً لقطر للبترول ولا يجوز نقله إلا إلى الحكومة أو أية مؤسسة حكومية أو شركة تابعة لقطر للبترول. لا يمكن إلغاء السهم الخاص أو استرداده دون موافقة خطية مسبقة من حامل السهم الخاص.

إيضاح ٣:

خلال اجتماعه الرابع لسنة ٢٠١٨ المنعقد بتاريخ ١٦ ديسمبر ٢٠١٨، أصدر مجلس إدارة هيئة قطر للأسواق المالية (QFMA) قرار بتخفيض القيمة الاسمية لأسهم الشركات المدرجة في قطر إلى (١) ريال قطري واحد، بحيث يتم تقسيم كل سهم قائم إلى (١٠) عشرة أسهم.

في ٨ يوليو ٢٠١٩، أعلنت بورصة قطر تنفيذ تجزئة أسهم الشركة، وعليه أصبح عدد الأسهم اعتباراً من ذلك التاريخ ٥,٥٨٠,١٢٠,٠٠٠ سهماً، وقد تم استخدامها لأغراض حساب ربحية السهم (إيضاح ٩) وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي ٣٣.

٧ الاحتياطي القانوني

ينص النظام الأساسي للشركة على أنه قبل التوصية بأي توزيعات أرباح للمساهمين، فإن مجلس الإدارة يضمن إنشاء احتياطات مناسبة فيما يتعلق بالاحتياطيين الاختياري والقانوني. تعتبر هذه الاحتياطات التي يتولاها مجلس الإدارة هي الاحتياطات الوحيدة التي يتعين على الشركة إنشاؤها. قرر مجلس إدارة الشركة التحويل إلى الاحتياطي القانوني من رصيد أرباح الشركة دون النظر إلى الحصة من ربح المشروع المشترك، حيث أنه يتم بالفعل تخصيص احتياطي قانوني مناسب للمشروع المشترك من أرباحه.

وبالتالي لم يتم إجراء أي تحويلات إلى الاحتياطي القانوني خلال الفترة الحالية، حيث أنه ليس لدى الشركة ربحاً بخلاف الحصة من ربح المشروع المشترك.

شركة قطر لصناعة الألمنيوم ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٨ المصاريف العمومية والإدارية

٣ ديسمبر ٢٠١٨

حتى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

٤,٤٦٨

رسوم خدمة - قطر للبترول (إيضاح ١١)

٢,٥٨٧

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١١)

١,٧٧٦

رسوم بورصة قطر

٥١٨

رسوم لشركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية

١٠٨

رسوم أمانة

٧٢١

أخرى

١٠,١٧٨

٩ العائد الأساسي والمخفف للسهم

يتم احتساب العائد الأساسي للسهم عن طريق قسمة صافي الربح للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

فيما يلي بيان الدخل والمعلومات الخاصة بالحصة المستخدمة في حساب العائد الأساسي والمخفف للسهم:

٣ ديسمبر ٢٠١٨

حتى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٨٠,٠٢٣

الربح العائد إلى مساهمي الشركة للفترة (ألف ريال قطري)

٥,٥٨٠,١٢٠

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (بالآلاف) (إيضاح ٦)

٠,٠١٤٣

العائد الأساسي والمخفف للسهم (بالريال القطري)

١٠ توزيعات الأرباح

خلال اجتماع مجلس الإدارة المنعقد في ٢٨ أبريل ٢٠١٩، وافق مجلس الإدارة على توزيع أرباح نقدية بواقع ٠,٢ ريال قطري للسهم وبإجمالي مبلغ ١١١,٦٠٢ ألف ريال قطري.

شركة قطر لصناعة الألمنيوم ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١١ افصاحات الأطراف ذات العلاقة

الأطراف ذات العلاقة تمثل الشركة الأم، المساهمين الرئيسيين، والشركات الزميلة، والمشاريع المشتركة، والشركات التابعة، وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة في الشركة، والكيانات الخاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو لهذه الأطراف تأثير مادي عليها. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان الربح أو الخسارة هي كالتالي:

٣ ديسمبر ٢٠١٨

حتى

٣١ ديسمبر

٢٠١٩

ألف ريال قطري

طبيعة المعاملة:

٤,٤٦٨

رسوم خدمات إدارة مستحقة لقطر للبترول (إيضاح ٨)

إيضاح ١:

أبرمت الشركة اتفاقية خدمات إدارية مع قطر للبترول لغرض إدارة مهام المكتب الرئيسي للشركة. تحدد أتعاب الخدمة على أساس التكلفة المباشرة العائدة إلى الخدمة وتخصيص المصروفات العمومية التي تتكبدها قطر للبترول على أساس دوري.

إيضاح ٢:

وفقاً لأداة تحويل الأسهم بين قامكو وقطر للبترول، يحق للشركة الحصول على جميع المنافع الاقتصادية من قطلوم اعتباراً من ١ يوليو ٢٠١٨. وبناءً على ذلك، تنازلت قطر للبترول عن جميع الحقوق في توزيعات الأرباح وحصتها في نتائج شركة قطلوم اعتباراً من ١ يوليو ٢٠١٨ حتى تاريخ تأسيس الشركة. وعليه، فإن حصة قطر للبترول في أرباح قطلوم للفترة من ١ يوليو ٢٠١٨ حتى ٢ ديسمبر ٢٠١٨ البالغة ١١٧,٠٤١ ألف ريال قطري تم التنازل عنها من قبل قطر للبترول، وقد سجلت الشركة ذلك مباشرة في حقوق الملكية من خلال تعديل القيمة الدفترية للاستثمار. بالإضافة إلى ذلك، حصلت الشركة على توزيعات أرباح بمبلغ ١٠٩,٢٠٠ ألف ريال قطري من قطلوم للفترة من ١ يوليو ٢٠١٨ حتى ٢ ديسمبر ٢٠١٨ وقد تم احتسابها كتعديل على مقابل الشراء.

شركة قطر لصناعة الألمنيوم ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١١ افصاحات الأطراف ذات العلاقة - تتمة

أرصدة الأطراف ذات الصلة

الرصيد مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان المركز المالي كالتالي:

مستحق لطرف ذي علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

طبيعة العلاقة

طرف ذو علاقة

٤,٣٦٨

الشركة الأم

قطر للبترول

٤,٣٦٨

شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بأسعار تعاقدية. الأرصدة القائمة في تاريخ التقرير غير مغطاة بضمانات ولا تحمل فوائد ويتم تسويتها نقدًا. ليس هنالك أي ضمانات مقدمة أو مستلمة عن أي مبالغ مستحقة من أو إلى أطراف ذات علاقة.

مكافآت كبار موظفي الإدارة

كانت مكافآت كبار موظفي الإدارة خلال الفترة على النحو التالي:

٣ ديسمبر ٢٠١٨

حتى ٣١ ديسمبر

٢٠١٩

ألف ريال قطري

٢,٥٨٧

منافع قصيرة الأجل (تتضمن مكافآت اجتماعات مجلس الإدارة)

١٢ القيمة العادلة للأدوات المالية

تشتمل الأدوات المالية على موجودات مالية ومطلوبات مالية.

تتكون المطلوبات المالية للشركة من مستحق طرف ذو علاقة وضمم دائنة أخرى. وتتضمن الموجودات المالية للشركة أرصدة لدى البنوك وضمم مدينة أخرى، وتنشأ هذه الموجودات مباشرة من عمليات الشركة.

القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية، باستثناء الاستثمار في مشروع مشترك حيث يتم تعديله إلى القيمة العادلة.

شركة قطر لصناعة الألمنيوم ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٣ إدارة المخاطر المالية

الأهداف والسياسات

المخاطر الرئيسية الناشئة عن الأدوات المالية للشركة هي:

- مخاطر العملات الأجنبية
- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول تعرضات الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها لقياس وإدارة المخاطر، وإدارة رأس مال الشركة.

تعمل الإدارة للحد من الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة من خلال اتخاذ الخطوات المناسبة لمعالجة مجالات محددة لإدارة المخاطر مثل مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر الائتمان ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر السيولة.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في احتمال فشل أحد الأطراف في أداة مالية في الوفاء بالتزاماته، مما يتسبب في تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تنشأ مخاطر ائتمان الشركة من الذمم المدينة الأخرى والأرصدة لدى البنوك. تسعى الشركة للحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالبنوك من خلال التعامل فقط مع البنوك ذات السمعة الجيدة ومراقبة تعرضها للمخاطر بصورة مستمرة.

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الموجودات المالية للشركة، ينشأ التعرض لمخاطر الائتمان من عجز الطرف الآخر عن السداد، ويكون أقصى حد للتعرض للمخاطر مساوياً للقيمة الدفترية لهذه الأدوات في بيان المركز المالي في تاريخ التقرير.

التعرض لمخاطر الائتمان

٣١ ديسمبر

٢٠١٩

ألف ريال قطري

١,٨٣٣

١٠٣,٣٠٠

١٠٥,١٣٣

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

ذمم مدينة أخرى

نقد وأرصدة لدى البنوك

شركة قطر لصناعة الألمنيوم ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٣ إدارة المخاطر المالية – تنمة

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة مخاطر عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها بسبب الأمور المتعلقة بتوفر النقد والسيولة. تؤكد الإدارة أن مصادر النقد والسيولة متوفرة بشكل كاف لتغطية الالتزامات المستقبلية للشركة. يتمثل نهج الشركة في إدارة مخاطر السيولة بالتأكد، قدر الإمكان، من توافر السيولة الكافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، خلال الظروف العادية والظروف الضاغطة، ودون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بإلحاق الضرر بسمعة الشركة.

تعمل الشركة للحد من مخاطر السيولة عن طريق التأكد من توفر السيولة النقدية الكافية لدى الشركة. يتم تسوية الذمم الدائنة عادة في غضون ٣٠ - ٦٠ يوماً من تاريخ الشراء.

يلخص الجدول التالي مواعيد استحقاق المطلوبات المالية للشركة على أساس المدفوعات التعاقدية غير المخصومة:

الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
عند الطلب	أقل من ٣ أشهر	الاجمالي	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٤,٣٦٨	-	٤,٣٦٨	مبالغ مستحقة لطرف ذي علاقة
٢٤,٢٩٥	٤,٨٧٩	٢٩,١٧٤	ذمم دائنة أخرى
٢٨,٦٦٣	٤,٨٧٩	٣٣,٥٤٢	

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر أن تؤثر التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار الأسهم على إيرادات الشركة أو قيمة ما تملكه من الأدوات المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن درجات مقبولة، مع زيادة عائد المساهمين.

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. لا تقوم الشركة بالتحوط ضد تعرضها لمخاطر العملات الأجنبية. إن العملة الوظيفية للشركة هي الريال القطري وتتم معظم المدفوعات الرئيسية للذمم الدائنة والمطلوبات الأخرى بالريال القطري.

شركة قطر لصناعة الألمنيوم ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٣ إدارة المخاطر المالية - تنمة

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة لتغير أسعار الفائدة بالسوق.

إدارة رأس المال

تتمثل أهداف الشركة من إدارة رأس المال في الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية وتوفير العوائد للمساهمين والفائدة لأصحاب المصلحة الآخرين والحفاظ على هيكل رأس المال الأمثل وخفض تكلفة رأس المال. يشمل رأسمال الشركة على رأس المال والأرباح المدورة ويقاس بمبلغ ٥,٧١٨,٥٥٣ ألف ريال قطري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

١٤ الأحكام والافتراضات والتقديرات الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة

استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية من الإدارة أن تستخدم بعض القرارات والتقديرات والافتراضات حول القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات والافصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ البيانات المالية والمبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات خلال الفترة من ٣ ديسمبر ٢٠١٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. تتم التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بناء على الخبرة التاريخية للإدارة وعوامل أخرى، ورغم ذلك فإن النتائج النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الهامة 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.

تعتمد الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على المعايير المتاحة وقت إعداد البيانات المالية. بالرغم من ذلك، قد تتغير الظروف القائمة والافتراضات المتعلقة بها بسبب تغيرات السوق والظروف الطارئة الخارجة عن إرادة الشركة. يتم عكس تلك التغيرات في الافتراضات المتعلقة بها عند حدوثها. إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالفترات المستقبلية والمصادر الرئيسية لعدم اليقين حول التقديرات في تاريخ بيان المركز المالي والتي لها مخاطر مؤثرة قد تنتسب في تعديلات مادية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية تم توضيحها أدناه.

١٤ الأحكام والافتراضات والتقديرات الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة - تتمة

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

في تاريخ التقرير، كان إجمالي الأرصدة لدى البنوك والأرصدة المدينة الأخرى بمبلغ ١٠٥,١٣٣ ألف ريال قطري ولم يتم تسجيل مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة. أي فرق بين المبالغ المحصلة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة تحصيلها يتم إدراجه في بيان الدخل.

تستخدم الشركة مصفوفة المخصصات لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة. ويستند تحديد نسبة المخصص إلى عدد أيام التخلف عن السداد لمجموعة من العملاء في قطاعات مختلفة لها أنماط خسارة متماثلة.

تستند مصفوفة المخصصات مبدئياً إلى معدلات عدم الانتظام التاريخية لدى الشركة. وتقوم الشركة لاحقاً بمعايرة المصفوفة لتعديل الخسائر الائتمانية التاريخية مع المعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتدهور الظروف الاقتصادية (مثل الناتج المحلي الإجمالي) خلال السنة التالية مما قد يؤدي إلى زيادة حالات عدم انتظام السداد، يتم تعديل معدلات عدم الانتظام التاريخية. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات عدم الانتظام التاريخية التي يتم ملاحظتها ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن تقييم العلاقة بين معدلات عدم الانتظام التاريخية التي يتم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة يعد من التقديرات الهامة. إن حجم الخسائر الائتمانية المتوقعة حساس للتغيرات في الظروف والأحوال الاقتصادية المتوقعة.

انخفاض قيمة الاستثمار في مشروع مشترك

تحدد الشركة، في تاريخ كل تقرير، ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي بأن الاستثمار في مشروع مشترك قد انخفضت قيمته. في حال وجود دليل كهذا تحتسب الشركة مبلغ انخفاض القيمة باعتباره الفرق بين المبلغ القابل للاسترداد من المشروع المشترك وقيمه الدفترية، وتسجل هذا المبلغ في "حصة في أرباح مشروع مشترك" ضمن بيان الدخل.

توزيع سعر الشراء (PPA)

أجرت الإدارة اختبار لتوزيع سعر الشراء (PPA) فيما يتعلق بالاستحواذ على المشروع المشترك (قطلوم) وخلصت إلى أن الشهرة عند الاستحواذ تبلغ ٨٢٣,٦١٠ ألف ريال قطري.

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بإجراء تقييم لمقدرة الشركة على الاستمرار في أنشطتها وفقاً لمبدأ الاستمرارية وتعتقد بأن الشركة لديها الموارد اللازمة لمواصلة أعمالها في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأي أمور قد تؤدي إلى شك مادي حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة عاملة. وعليه، يتم إعداد البيانات المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.