

الشركة المتحدة للتنمية ش.م.ع.ق

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الشركة المتحدة للتنمية ش.م.ع.ق

البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الصفحة	المحتويات
٦-٢	تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى المساهمين
	البيانات المالية الموحدة
٧	بيان الدخل الموحد
٨	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد
٩	بيان المركز المالي الموحد
١١-١٠	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
١٢	بيان التدفقات النقدية الموحد
٦١-١٣	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة



كي بي ام جي
منطقة رقم ٢٥ الدائري الثالث
ص.ب: ٤٤٧٣، الدوحة
دولة قطر
تليفون: +٩٧٤ ٤٤٥٧ ٦٤٤٤
فاكس: +٩٧٤ ٤٤٤٢ ٥٦٢٦
الموقع الإلكتروني: www.kpmg.com.qa

تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى السادة المساهمين في الشركة المتحدة للتنمية ش.م.ع.ق. ("الشركة")

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة المرفقة للشركة المتحدة للتنمية ش.م.ع.ق. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم معا بـ "المجموعة") والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وبيانات الدخل الموحد والربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية، التي تشمل على ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

برأينا أن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من كافة الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. قمنا بمزيد من التوضيح لمسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير في الجزء الخاص بمسؤوليات المنفق عن تدقيق البيانات المالية الموحدة في هذا التقرير. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين ("قواعد السلوك الأخلاقي") والمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بأعمال التدقيق التي نقوم بها على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في دولة قطر. وقد قمنا باستيفاء مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات ولقواعد السلوك الأخلاقي. إننا نرى أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتكوين أساس سليم للرأي الذي توصلنا إليه.

أمور التدقيق الأساسية

إن أمور التدقيق الأساسية وفقاً لحكمنا المهني هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية القصوى في أعمال التدقيق التي قمنا بها للبيانات المالية الموحدة للسنة الحالية. لقد تمت معالجة هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، وفي تكوين رأيها، كما إننا لا نقدم رأياً منفصلاً عن هذه الأمور.

أمور التدقيق الأساسية – (تتمة)

تقييم الاستثمارات العقارية	
راجع إيضاحات ٢ و ٤ و ١٠ حول البيانات المالية الموحدة	
وصف لأمر التدقيق الأساسي	كيفية تناول الأمر في أعمال التدقيق
<p>ركزنا على الأمر للأسباب التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> • أن القيمة الدفترية للاستثمارات العقارية كما في تاريخ التقرير تمثل نسبة ٥١ % من إجمالي موجودات المجموعة؛ وبالتالي فهي تمثل جزء جوهري من بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (نسبة ٥٠% في سنة ٢٠١٧). • يتضمن تقييم الاستثمارات العقارية استخدام أحكام وتقديرات هامة. 	<p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها على هذا الأمر، من بين أمور أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقييم كفاءة وقدرة وموضوعية المقيم الخارجي بمناقشة نطاق عملهم ومراجعة شروط التعاقد معهم للتأكد من عدم وجود أي شروط غير عادية أو ترتيبات خاصة بأعباه. • فحص تقارير التقييم وتقييم ما إذا كان لأي من المواضيع المدرجة فيها تأثير محتمل على المبالغ المسجلة و / أو الإفصاح في البيانات المالية الموحدة. • مطابقة معلومات العقار الواردة في التقييم بتتبع عينة من المدخلات على سجلات العقار ذي الصلة الذي تحتفظ به المجموعة. • إشراك مقيمين مهنيين للمساعدة في المواضيع التالية: <ul style="list-style-type: none"> - تقييم مدى توافق أسس التقييم ومدى ملاءمة المنهج المستخدم استنادا إلى ممارسات التقييم المقبولة عموما. - تقييم ملاءمة معدلات الخصم المستخدمة والتي تضمنت مقارنة معدل الخصم مع متوسطات القطاع بالنسبة للأسواق ذات الصلة التي تعمل فيها المجموعة. • تقييم كفاية إفصاحات المجموعة فيما يتعلق بتقييم الاستثمارات العقارية بالرجوع إلى متطلبات معايير المحاسبة ذات الصلة.
اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء	
راجع إيضاح ٣، ١ و ٤ حول البيانات المالية الموحدة	
وصف لأمر التدقيق الأساسي	كيفية تناول الأمر في أعمال التدقيق
<p>ركزنا على الأمر :</p> <ul style="list-style-type: none"> • لدى المجموعة تدفقات إيرادات متعددة والتي تحتاج إلى تقييم مفصل لالتزامات الأداء حتى يتثنى الاعتراف بالإيرادات وفق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥. • يتضمن تقييم الأثر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ تحليلا مفصلا للبيانات والعقود الأساسية ويتطلب فهما شاملا لأحكام المعيار. • أدى تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ إلى تعديل بمبلغ ٤٨٥ مليون ريال قطري إلى الأرباح المدورة للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٨. 	<p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها على هذا الأمر، من بين أمور أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقييم مدى ملاءمة اختيار السياسات المحاسبية على أساس متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ وفهمنا لمصادر الإيرادات المختلفة للمجموعة. • تقييم مدى معقولية الأحكام و التقديرات الرئيسية الصادرة عن الإدارة عند اعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ ، بما في ذلك اختيار الطرق والنماذج والإفترضات. • تقييم مدى ملاءمة سياسة الاعتراف بالإيراد التي تنتهجها الإدارة وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ من خلال التدفقات الجوهرية للإيرادات لعينة من العقود. • تقييم مدى اكتمال ودقة وملائمة الإفصاحات المطلوبة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة)
الشركة المتحدة للتنمية ش.م.ع.ق.

معلومات أخرى

مجلس الإدارة هو المسؤول عن المعلومات الأخرى. تشمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠١٨ ("التقرير السنوي") ولكنها لا تشمل على البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات الصادر عنا عليها. قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات، حصلنا على تقرير مجلس الإدارة والذي يمثل جزء من التقرير السنوي، أما باقي محتويات التقرير السنوي فانه من المتوقع أن تكون متاحة لنا بعد تاريخ تقرير مدقق الحسابات.

لا يغطي رأينا حول البيانات المالية الموحدة المعلومات الأخرى ونحن لا نعبر عن أي شكل من أشكال تأكيد النتيجة في هذا الشأن.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي دراسة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، سنأخذ في اعتبارنا ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع البيانات المالية الموحدة أو إذا كان من الواضح أن المعلومات التي حصلنا عليها أثناء التدقيق يشوبها أخطاء جوهريّة.

عند قراءة التقرير السنوي إذا توصلنا الى وجود أخطاء جوهريّة عندها يتحتم علينا الإتصال بالمسؤولين عن الحوكمة.

مسؤولية مجلس الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وكذلك أنظمة الرقابة التي يحدد مجلس الإدارة أنها ضرورية للتمكن من إعداد البيانات المالية الموحدة الخالية من أية أخطاء جوهريّة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، فإن مجلس الإدارة مسؤول عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح، حسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام أساس المحاسبة وفقاً لمبدأ الاستمرارية ما لم يخطط مجلس الإدارة إما لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها أو لم يكن لديه بديل واقعي خلافاً للقيام بذلك.

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت البيانات المالية الموحدة ككل خالية من أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن "التأكيد المعقول" هو تأكيد على مستوى عالٍ، ولكنه لا يضمن أن عملية التدقيق التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ستكشف دائماً عن أخطاء جوهريّة عندما تكون موجودة. يمكن أن تنشأ الأخطاء عن غش أو خطأ، وتعتبر هامة إذا كان يمكن، بشكل فردي أو جماعي، أن يتوقع بشكل معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه البيانات المالية الموحدة.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، فإننا نمارس حكماً مهنياً ونبقي على الشكوك المهنية في جميع أعمال التدقيق. كما إننا نقوم بـ:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، تصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتكوين أساس لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف أية أخطاء جوهريّة ناتجة عن غش هو أعلى من تلك الناتجة عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تدليس وتزوير، أو حذف متعمد أو محاولات تشويه، أو تجاوز للرقابة الداخلية.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة)
الشركة المتحدة للتنمية ش.م.ع.ق.

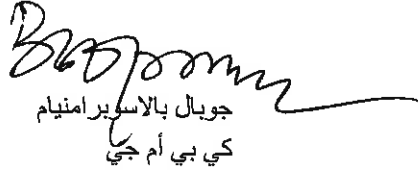
مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
 - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات الصلة التي اتخذها مجلس الإدارة.
 - إبداء نتيجة على مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستنادا إلى أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها، ما إذا كانت هناك شكوكا جوهرية ذات صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكا كبيرة حول مقدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقا لمبدأ الاستمرارية. إذا توصلنا إلى أن هناك شكوكا جوهرية، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أو إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافي، بتعديل رأينا. إن النتائج التي توصلنا إليها تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في أن تقوم المجموعة بالتوقف عن مواصلة أعمالها وفقا لمبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض العام للبيانات المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بالطريقة التي تحقق العرض العادل.
 - الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من الكيانات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وإجراء أعمال التدقيق للمجموعة. وسنظل نحن المسؤولون الوحيدون عن رأينا حول التدقيق.
- نتواصل مع مجلس الإدارة فيما يتعلق، ضمن أمور أخرى، بالنطاق المخطط له وتوقيت التدقيق ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي وجه من أوجه القصور المهمة في الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء قيامنا بالتدقيق.
- نقوم أيضا بتزويد مجلس الإدارة ببيان بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بشأن الاستقلالية، ونبذلهم عن جميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلاليتنا والضمانات ذات الصلة، متى كان ذلك ممكنا.
- من بين الأمور التي تم تقديمها لمجلس الإدارة، نحدد تلك المسائل التي كانت لها الأهمية القصوى في تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية وبالتالي فهي أمور التدقيق الرئيسية. نحن نصف هذه الأمور في تقرير مدقق الحسابات ما لم يحل قانون أو لائحة دون الكشف العلني عن مسألة أو عندما، في حالات نادرة جدا، نقرر عدم إيراد مسألة ما في تقريرنا نظرا للآثار السلبية التي قد تنجم عن القيام بذلك والتي قد يتوقع بشكل معقول أن ترجح على المصلحة العامة في حالة ورودها في التقرير.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة)
الشركة المتحدة للتنمية ش.م.ع.ق.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

لقد حصلنا على جميع الإيضاحات والمعلومات التي اعتبرنا أنها ضرورية لأغراض التدقيق. تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة وتتفق البيانات المالية الموحدة مع تلك السجلات. بالإضافة إلى ذلك فقد تم إجراء الجرد الفعلي للمخزون وفقا للأصول المرعية. تم تزويدنا بتقرير مجلس الإدارة والذي سوف يدرج في التقرير السنوي للشركة وكانت المعلومات المالية الواردة فيه تتفق مع دفاتر وسجلات الشركة. لم يرد إلى علمنا وقوع أية مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ أو لبنود النظام الأساسي وتعديلاته خلال السنة يمكن أن يكون لها أثر سلبي على بيان المركز المالي الموحد للشركة أو أدائها كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.



جوبال بالاسوبرامنيام
كي بي أم جي

سجل مراقبي الحسابات رقم (٢٥١)
بترخيص من هيئة قطر للأسواق المالية:
مدقق خارجي، رخصة رقم ١٢٠١٥٣

٦ فبراير ٢٠١٩
الدوحة
دولة قطر

بيان الدخل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
٢,٠٣١,٨٥٣	١,٦٢٧,٣٩١		الإيرادات
(١,٠٦٥,٥٩٤)	(٨٤٢,٨٥٦)		تكلفة الإيرادات
<u>٩٦٦,٢٥٩</u>	<u>٧٨٤,٥٣٥</u>		إجمالي الربح
١,٤٦٧	٢,٣٧٤		إيرادات توزيعات أرباح
١٢٨,٠٥٣	٧٦,٤٢٢	٦	إيرادات تشغيلية أخرى
٦,١٦٦	١٠,١٧١		ربح استبعاد استثمارات مالية
-	(٢٣,٠٧٤)	١٣	صافي خسارة القيمة العادلة للاستثمارات المالية
(٧,١٤٤)	-	١٣	إنخفاض قيمة أصول ماليه متاحة للبيع
(٥٢,٥٨٢)	(١٠,٥٤١)		خسارة انخفاض قيمة ذمم مدينة
(٢٨,٨٢٦)	(٤١,٧٩١)		مصاريف مبيعات وتسويق
(٢٩١,٣٢٤)	(٢٣٩,٠٩٢)	٧	مصاريف إدارية وعمومية
-	(٣٣,٧٦٣)		خسارة استبعاد شركة زميلة
<u>٧٢٢,٠٦٩</u>	<u>٥٢٥,٢٤١</u>		الربح التشغيلي
(٨,٤٨٠)	١٤٣,٨٦٨	١٠	ربح / (خسارة) القيمة العادلة للاستثمارات العقارية
٥١,٦٦٦	٤٣,٨٠٤		إيرادات التمويل
(١٨١,٩٧٠)	(١٧٦,٨٠٤)		تكاليف التمويل
<u>(١٣٠,٣٠٤)</u>	<u>(١٣٣,٠٠٠)</u>		صافي تكاليف التمويل
<u>٢٤,٥٠٧</u>	<u>٨,٤٣٧</u>	١٢	حصة من صافي نتائج شركات زميلة
<u>٦٠٧,٧٩٢</u>	<u>٥٤٤,٥٤٦</u>		ربح السنة
٥٣٨,٣٩٦	٥٠٠,٨١٥		الربح العائد إلى :
٦٩,٣٩٦	٤٣,٧٣١		حامل أسهم الشركة الأم
<u>٦٠٧,٧٩٢</u>	<u>٥٤٤,٥٤٦</u>		حصص غير مسيطرة
			ربح السنة
١,٥٢	١,٤١	٨	العائد الأساسي للسهم
			العائد الأساسي و المخفف للسهم

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	ايضاح
٦٠٧,٧٩٢	٥٤٤,٥٤٦	ربح السنة
		(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر
١٣,٨١٣	-	(خسائر) / إيرادات شاملة أخرى يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة خلال فترات لاحقة: صافي التغير في القيمة العادلة للأصول الماليه المتاحة للبيع
(٤١٥)	٧,٨٤٢	٢١ صافي التغير في احتياطي تحوط التدفق النقدي إيرادات شاملة أخرى لا يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة خلال فترات لاحقة:
٨١,٦٩٨	-	ربح إعادة تقييم عقار وآلات ومعدات
٧٠٢,٨٨٨	٥٥٢,٣٨٨	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٦٣٣,٤٩٢	٥٠٨,٦٥٧	إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:
٦٩,٣٩٦	٤٣,٧٣١	حاملي أسهم الشركة الأم
٧٠٢,٨٨٨	٥٥٢,٣٨٨	حصص غير مسيطرة
		إجمالي الدخل الشامل للسنة

بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	ايضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٣,٠٥٢,٨٩١	٣,٠٢٦,٢١٦	٩	عقار وآلات ومعدات
٩,٢٤٩,٦٩١	٩,٤٣٤,٥٥٠	١٠	استثمارات عقارية
٥,٧٧٦	٥٨٦	١١	موجودات غير ملموسة
٣٠٨,٠٧٧	٤٣,٤٤١	١٢	استثمارات في شركات زميلة
٢٩٥,٢٠٢	٣٧٨,٨١٥	١٧	نم مدينة و أرصدة مدينة أخرى- غير متداولة
٦١,٨٣٣	٦٠,٥٨١	١٣	استثمارات مالية
-	١٣٣,٤٣٨	١٦	تكاليف مؤجلة
١٢,٩٧٣,٤٧٠	١٣,٠٧٧,٦٢٧		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١,٣٨٧,١٤٨	١,١٤٢,٥٣٩	١٤	مخزون ، بالصافي
١٢٢,١٤١	٤٠٣,٩٧٥	١٥	أعمال قيد التنفيذ
-	١٦,٦٧٣	١٦	تكاليف مؤجلة
٢,١٢٤,٧٤٥	٢,٢٥٢,٨٦٠	١٧	نم مدينة و أرصدة مدينة أخرى - متداولة ، بالصافي
١,٧٣٣,٩٦٠	١,٤٤١,١٢٢	١٨	النقد وما في حكمه
٥,٣٦٧,٩٩٤	٥,٢٥٧,١٦٩		إجمالي الموجودات المتداولة
١٨,٣٤١,٤٦٤	١٨,٣٣٤,٧٩٦		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٣,٥٤٠,٨٦٢	٣,٥٤٠,٨٦٢	١٩	راس المال
١,٦٣٧,٣٧٥	١,٦٨٧,٤٥٧	٢٠	احتياطي قانوني
١,٢٢٢,٩٤١	١,٢١٢,٠٤٩	٢١	احتياطيات أخرى
٤,٦٧٤,٤٣٥	٤,٤١٤,٨٣٣		ارباح مدورة
١١,٠٧٥,٦١٣	١٠,٨٥٥,٢٠١		الحقوق العائدة لحاملي اسهم الشركة الام
٤٦٠,٠٠٧	٢٩٠,٩١١		حصص غير مسيطرة
١١,٥٣٥,٦٢٠	١١,١٤٦,١١٢		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٣,٦١٦,٣٧٣	٢,٥٣٤,٧٠٠	٢٤	قروض ذات فوائد
١١,٥٥١	٢٣,٠٠٤	٢٥	مبالغ محتجرة مستحقة الدفع
١١٠,٠٩٣	١٣٠,٠٤٢	٢٧	ذمم دائنة و أرصدة دائنه أخرى- غير متداولة
-	٦٦٢,٦٢٣	٢٨	إيرادات مؤجلة
٣٧,٥٩٠	٣٦,٧٠٤	٢٦	مكافآت نهاية خدمة الموظفين
٣,٧٧٥,٦٠٧	٣,٣٨٧,٠٧٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢,٣٢٧,٧٩٠	٢,٣٥٤,٦٥٠	٢٧	ذمم دائنة و أرصدة دائنة أخرى
-	٥٧,٠٣٢	٢٨	إيرادات مؤجلة
٥٤٨,٦٥٥	١,٢٤٩,٩٠٤	٢٤	قروض ذات فوائد
١٥٣,٧٩٢	١٤٠,٠٢٥	٢٥	مبالغ محتجرة مستحقة الدفع
٣,٠٣٠,٢٣٧	٣,٨٠١,٦١١		إجمالي المطلوبات المتداولة
٦,٨٠٥,٨٤٤	٧,١٨٨,٦٨٤		إجمالي المطلوبات
١٨,٣٤١,٤٦٤	١٨,٣٣٤,٧٩٦		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في ٦ فبراير ٢٠١٩، وقعها بالنيابة عن المجلس كل من:

.....
 تركي محمد خالد الخاطر
 رئيس مجلس الإدارة

.....
 إبراهيم جاسم العثمان
 الرئيس التنفيذي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إجمالي حقوق الملكية	حصص غير مسيطرة	العائد إلى حاملي أسهم الشركة الأم			إجمالي	أرباح مدورة	احتياطيات أخرى (إيضاح ٢١)	إحتياطي قانوني	رأس المال المصدر
		إجمالي	أرباح مدورة	احتياطيات أخرى (إيضاح ٢١)					
١١,٥٣٥,٦٢٠	٤٦٠,٠٠٧	١١,٠٧٥,٦١٣	٤,٦٧٤,٤٣٥	١,٢٢٢,٩٤١	١,٦٣٧,٣٧٥	٣,٥٤٠,٨٦٢	-	-	
(٤٨٥,١١١)	(٢١٢,٨٢٧)	(٢٧٢,٢٨٤)	(٢٧٢,٢٨٤)	-	-	-	-	-	
(١,٦٥٧)	-	(١,٦٥٧)	١٧,٠٧٧	(١٨,٧٣٤)	-	-	-	-	
١١,٠٤٨,٨٥٢	٢٤٧,١٨٠	١٠,٨٠١,٦٧٢	٤,٤١٩,٢٢٨	١,٢٠٤,٢٠٧	١,٦٣٧,٣٧٥	٣,٥٤٠,٨٦٢	-	-	
٥٤٤,٥٤٦	٤٣,٧٣١	٥٠٠,٨١٥	٥٠٠,٨١٥	-	-	-	-	-	
٧,٨٤٢	-	٧,٨٤٢	-	٧,٨٤٢	-	-	-	-	
٧,٨٤٢	-	٧,٨٤٢	-	٧,٨٤٢	-	-	-	-	
٥٥٢,٣٨٨	٤٣,٧٣١	٥٠٨,٦٥٧	٥٠٠,٨١٥	٧,٨٤٢	-	-	-	-	
-	-	-	(٥٠,٠٨٢)	-	٥٠,٠٨٢	-	-	-	
(٤٤٢,٦٠٨)	-	(٤٤٢,٦٠٨)	(٤٤٢,٦٠٨)	-	-	-	-	-	
(١٢,٥٢٠)	-	(١٢,٥٢٠)	(١٢,٥٢٠)	-	-	-	-	-	
(٤٥٥,١٢٨)	-	(٤٥٥,١٢٨)	(٥٠٥,٢١٠)	-	٥٠,٠٨٢	-	-	-	
١١,١٤٦,١١٢	٢٩٠,٩١١	١٠,٨٥٥,٢٠١	٤,٤١٤,٨٣٣	١,٢١٢,٠٤٩	١,٦٨٧,٤٥٧	٣,٥٤٠,٨٦٢	-	-	

يستمر البيان الموحد للتغيرات في حقوق المساهمين في الصفحة التالية.
تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد (تمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إجمالي حقوق الملكية	حصص غير مسيطرة	إجمالي	أرباح موزعة	العائد إلى حاملي أسهم الشركة الأم		احتياطي قانوني	رأس المال المصدر
				احتياطيات أخرى (إيضاح ٢١)	احتياطي قانوني		
١١,٣٠٩,٨٢١	٤١١,٦٣٢	١٠,٨٩٨,١٨٩	٤,٤٩٧,٨١٧	١,٢٧٥,٩٧٥	١,٥٨٣,٥٣٥	٣,٥٤٠,٨٦٢	
٦,٠٧,٧٩٢	٦٩,٣٩٦	٥٣٨,٣٩٦	٥٣٨,٣٩٦	-	-	-	
١٣,٨١٣	-	١٣,٨١٣	-	١٣,٨١٣	-	-	
٨١,٦٩٨	-	٨١,٦٩٨	-	٨١,٦٩٨	-	-	
(٤١٥)	-	(٤١٥)	١٤٨,١٣٠	(١٤٨,١٣٠)	-	-	
٩٥,٠٩٦	-	٩٥,٠٩٦	١٤٨,١٣٠	(٥٣,٠٣٤)	-	-	
٧٠,٢,٨٨٨	٦٩,٣٩٦	٦٣٣,٤٩٢	٦٨٦,٥٢٦	(٥٣,٠٣٤)	-	-	
-	-	-	(٥٣,٨٤٠)	-	٥٣,٨٤٠	-	
(٤٦٣,٦٢٩)	(٢١,٠٢١)	(٤٤٢,٦٠٨)	(٤٤٢,٦٠٨)	-	-	-	
(١٣,٤٦٠)	-	(١٣,٤٦٠)	(١٣,٤٦٠)	-	-	-	
(٤٧٧,٠٨٩)	(٢١,٠٢١)	(٤٥٦,٠٦٨)	(٥٠٩,٩٠٨)	-	٥٣,٨٤٠	-	
١١,٥٣٥,٦٢٠	٤٦٠,٠٠٧	١١,٠٧٥,٦١٣	٤,٦٧٤,٤٣٥	١,٢٢٢,٩٤١	١,٦٣٧,٣٧٥	٣,٥٤٠,٨٦٢	

كما في ١ يناير ٢٠١٧

إجمالي الدخل الشامل للسنة
ربح السنة

خسارة) / الدخل الشامل الأخر

صافي التغير في القيمة العادلة للأصول الماليه المتاحة للبيع

ربح إعادة تقييم عقار وآلات ومعدات

تحويل ربح إعادة تقييم

صافي التغير في احتياطي تحوط التدفق النقدي

إجمالي الدخل الشامل الأخر

إجمالي الدخل الشامل للسنة

تحويل إلى احتياطي قانوني (إيضاح ٢٠)

توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٢٢)

المساهمة في صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية (إيضاح ٢٣)

إجمالي التعاملات مع المالكين

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	ايضاح
		انشطه التشغيل
٦٠٧,٧٩٢	٥٤٤,٥٤٦	ربح السنة
(٢٤,٥٠٧)	(٨,٤٣٧)	تعديلات لتسوية الربح إلى صافي التدفقات النقدية:
٩٢,٦٥٢	١٠٦,٩٠٤	حصة من صافي نتائج شركات زميلة
١,١٠٠	٧٠٨	إهلاك
-	٢,٦٦٥	إطفاء
-	٤,٤٨٢	خسارة انخفاض و شطب عقار و الات و معدات
-	٣٣,٧٦٣	خسارة انخفاض موجودات غير ملموسة
-	٣٣٩	خسارة من استبعاد شركة زميلة
(٦,١٦٦)	(١٠,١٧١)	خسارة من استبعاد عقار و الات و معدات
٧,١٤٤	٢٣,٠٧٤	ربح من استبعاد استثمارات مالية
٥٢,٥٨٢	١٠,٥٤١	خسارة القيمة العادلة للاستثمارات المالية
٨,٤٨٠	(١٤٣,٨٦٨)	خسارة انخفاض قيمة اصول ماليه متاحة للبيع
١,٨١٦	-	صافي خسارة انخفاض ندم مدينة
١,٧٣٦	-	(ربح) / خسارة القيمة العادلة للإستثمارات عقارية
١٣٠,٣٠٤	١٣٣,٠٠٠	خسارة من اصول مستبعدة
(١,٤٦٧)	(٢,٣٧٤)	خسارة من استبعاد استثمارات عقاريه
٨,٠٦٨	٧,٨٠٣	صافي تكاليف التمويل
		إيرادات توزيعات ارباح
		مخصص مكافاة نهاية الخدمة للموظفين
٨٧٩,٥٣٥	٧٠٢,٩٧٥	
٧٣,٢١٣	٧٣,٥٣٥	التغيرات في راس المال العامل :
٥٦٨,١٤١	٢٨٧,٤٨٤	ندم مدينة و ارصدة مدينة اخرى-غير متداولة
(٥٨,٢٢١)	(٢٨١,٨٣٤)	المخزون
(٦٨,٠٨٩)	(٣٠٥,٠٨١)	اعمال قيد التنفيذ
(٢٥٦,٥٧٩)	٤٦,٨٠٩	ندم مدينة و ارصدة مدينة اخرى - متداولة، بالصافي
(١٨,٠٢٩)	(٢,٣١٤)	ندم دائنة و ارصدة دائنة اخرى
-	٨٤,٤٣٢	مبالغ محتجزة مستحقة الدفع
		إيرادات و تكاليف مؤجلة
١,١١٩,٩٧١	٦٠٦,٠٠٧	النقد الناتج من انشطة التشغيل
(٥,٥٩٢)	(٨,٦٨٩)	٢٦
(١٧٨,٩١٢)	(١٧٦,٨٠٤)	مكافاة نهاية خدمة الموظفين مدفوعة
٩٣٥,٤٦٦	٤٢٠,٥١٤	تكاليف تمويل مدفوعة
		صافي النقد من انشطة التشغيل
(٤٠,٠٤٣)	(٨٣,٢٥٩)	انشطه الاستثمار
٦١٠	٢٦	إضافات عقار و الات و معدات
٢٤٩	-	متحصلات من بيع عقار و الات و معدات
(٣٧٨,٥٦٤)	(٣١٨,٧٨١)	متحصلات من استبعاد استثمارات عقاريه
(٣٨)	-	ودائع لاجل التي تستحق بعد اكثر ثلاثة اشهر
(٣٢,٨٩٨)	(٨٣,٨٦٦)	إضافات موجودات غير ملموسة
٤٥,٠٥٤	٤٣,٨٠٤	إضافات استثمارات عقاريه
-	٢١٤,٣٥٢	إيراد فوائد مستلمه
٤١,٤٤٦	-	متحصلات من استبعاد شركات زميلة
-	١٧,٦١٨	صافي متحصلات من بيع و شراء اصول مالية متاحة للبيع
٣٣,٨٦٧	٣٥,١٧٤	صافي متحصلات من بيع استثمارات مالية
-	(٢٩,٢٦٩)	متحصلات توزيعات ارباح من شركات زميلة و اخرى مستمر فيها
(٣٣٠,٣١٧)	(٢٠٤,٢٠١)	إضافات في إستثمارات مالية
		صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
٨٩٠,٤٧٠	١٣٧,١٧٢	أنشطة التمويل
(١,٢٤٥,٢٢٤)	(٥٢٥,٤٥٣)	متحصلات من قروض ذات فوائد
(٤٦٠,٨٨٢)	(٤٣٩,٦٥١)	سداد قروض ذات فوائد
(٨١٥,٦٣٦)	(٨٢٧,٩٣٢)	توزيعات ارباح مدفوعة
(٢١٠,٤٨٧)	(٦١١,٦١٩)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
١,٠٩٤,٧٩٩	٨٨٤,٣١٢	صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
٨٨٤,٣١٢	٢٧٢,٦٩٣	النقد وما في حكمه في ١ يناير
		النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١. المعلومات عن الشركة والنشاط الرئيسي

تأسست الشركة المتحدة للتنمية ش.م.ع.ق ("الشركة") كشركة مساهمة قطرية بموجب المرسوم الأميري رقم (٢) الصادر في ٢ فبراير ١٩٩٩ والتي يتم تداول أسهمها. يوجد مكتب الشركة المسجل في دولة قطر وعنوانه الدوحة ص.ب ٧٢٥٦. تضم البيانات المالية الموحدة للشركة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة (ويشار إليهم جميعاً بـ "المجموعة" ومنفصلة بـ "شركات المجموعة") ومساهمة المجموعة في الشركات الزميلة. تم الإفصاح عن البيانات حول هيكل المجموعة في إيضاح ٤.

النشاط الرئيسي للمجموعة هو المساهمة والإستثمار في البنية التحتية والمرافق ، والهيدروكربونات والطاقة ، والتنمية الحضارية ، والمشاريع المرتبطة بالبيئة، والموانئ والخدمات ذات الصلة ، والضيافة والترفيه ، وإدارة الأعمال التجارية ، وتوفير حلول تكنولوجيا المعلومات.

بموجب المرسوم الأميري رقم ١٧ لسنة ٢٠٠٤ تم منح الشركة الحق لتطوير جزيرة اصطناعية في المياه القطرية وذلك لبيع و/أو تأجير العقارات. تعمل الشركة حالياً في تطوير هذه المنطقة المعروفة باسم مشروع اللؤلؤة قطر. يشمل مشروع اللؤلؤة قطر استصلاح أراضي تغطي مساحة قدرها ٩٨٥ هكتار (٤,٢ مليون متر مربع) وتحويلها إلى جزيرة اصطناعية وتطوير الجزيرة إلى مجموعة من المناطق السكنية وفلل على الواجهة البحرية ومسكن وشقق فاخرة، مجمع تسوق وفنادق خمس نجوم وأحواض لرسو القوارب إضافة إلى المدارس والبنيات التحتية والمرافق الاجتماعية اللازمة.

تم الموافقة على إصدار البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بقرار من مجلس الإدارة بتاريخ ٦ فبراير ٢٠١٩.

٢. أسس الأعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية بإستثناء الأراضي المدرجة في عقارات وآلات ومعدات والاستثمارات العقارية والاستثمارات المالية، التي يتم قياسها بالقيمة العادلة حسب المعايير الدولية للتقارير المالية.

تم إعداد البيانات المالية الموحدة بالريال القطري وهي العملة المستخدمة للمجموعة. تم تقريب جميع البيانات المالية المعروضة بالريال القطري إلى أقرب ألف ريال قطري ما لم تتم الإشارة إلى خلاف ذلك.

الأحكام

أثناء عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة قامت الإدارة بوضع الأحكام التالية، بمعزل عن تلك التي تتضمن تقديرات، والتي لها تأثير هام جداً على المبالغ المدرجة في البيانات المالية الموحدة:

تحقيق الإيرادات من الوحدات العقارية

عند اتخاذ الأحكام ، تعتمد الإدارة على معايير تفصيلية في تحقيق الإيرادات من بيع الوحدات العقارية على النحو المبين في معيار المحاسبة الدولي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" ، وعلى وجه الخصوص ، ما إذا كانت المجموعة قد قامت بتحويل السيطرة على العقارات المكتملة إلى المشتري.

٢. أسس الأعداد (تتمة)

الأحكام (تتمة)

تصنيف الإستثمارات العقارية أو المخزون

تقوم المجموعة بتصنيف العقارات ، إما إستثمارات عقارية أو مخزون بناءً على المقاييس التالية:

- تتضمن الإستثمارات العقارية، الأراضي و المباني الغير مشغولة و الغير محتفظ بها لعمليات المجموعة وليست للبيع ولكن الغرض الأساسي منها هو تحقيق عائدات من تأجيرها للغير أو تحقيق عائد رأسمالي.

- يشمل المخزون، الأراضي و العقارات السكنية المحتفظ بها للبيع ضمن نطاق نشاط المجموعة وخصوصاً العقارات السكنية التي تم تطويرها بصدد بيعها إما قبل أو عند الانتهاء من البناء.

تحويل الوحدات العقارية من المخزون إلى الإستثمارات العقارية

تقوم المجموعة ببيع الأصول العقارية خلال أعمالها العادية. وفي حالة تغيير نية الإدارة ، للاحتفاظ ببعض الوحدات العقارية بغرض تحقيق عائد رأسمالي أو تحقيق إيرادات إيجارية ، يتم تحويل القيمة الدفترية للعقارات وأي فروقات بين القيمة العادلة للوحدة العقارية وقيمتها الدفترية يتم إدراجها في بيان الأرباح والخسائر في تاريخ التحويل.

الأعمار الإنتاجية للعقار والآلات والمعدات

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك ذلك بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو التلف والتآكل الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية التقديرية وطريقة الاستهلاك بصورة دورية للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتماشى مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من هذه الموجودات.

انخفاض قيمة الذمم المدينة

استبدل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، في ١ يناير ٢٠١٨، نموذج "الخسارة المتكبدة" الوارد في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بنموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة". يتطلب نموذج انخفاض القيمة الجديد معلومات مستقبلية، والتي تقوم على افتراضات للتغيرات المستقبلية للعوامل الاقتصادية المختلفة وكيفية تأثير هذه العوامل على بعضها البعض. كما يتطلب من الإدارة وضع احتمال التعثر لفئات مختلفة من الذمم المدينة. يشكل احتمال التعثر مدخلا رئيسيا في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة ويستتبع وضع قدر كبير من الأحكام. فهو تقدير لاحتمال التعثر على مدى فترة زمنية معينة، ويتضمن حسابه بيانات تاريخية وافتراضات وتوقعات للظروف المستقبلية. في السنة الماضية، لم يتم إجراء مراجعة لانخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة إلا للذمم المدينة التي كان هناك مؤشرا على انخفاض قيمتها لدى الإدارة. وهذا ينطوي أيضا على وضع أحكام هامة. تقرر بالرجوع إلى الخبرة السابقة لتعثر الأطراف المقابلة وتحليل الوضع المالي لهم، ولكن نموذج "الخسارة المتكبدة" تجاهل تماما الوضع الحالي والمتوقع مستقبلا. ونتيجة لذلك، فمن المتوقع يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية في وقت مبكر في ظل نموذج انخفاض القيمة الجديد.

التقديرات والافتراضات

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل وغيرها من المصادر الرئيسية للتقديرات الغير مؤكدة في تاريخ التقرير والتي لها مخاطر جوهرية تستدعي إدخال تعديلات هامة على القيمة الدفترية للأصول والمطلوبات خلال السنة المالية التالية هي كما يلي:

القيمة العادلة للعقارات(الأراضي المصنفة كعقارات و آلات و معدات و إستثمارات عقارية)

يتم تحديد القيمة العادلة للأراضي و للاستثمارات العقارية بواسطة خبراء تقييم مستقلين وذلك باستخدام تقنيات التقييم المتعارف عليها. تشمل هذه التقنيات كلاً من طريقة العائد وطريقة خصم التدفق النقدي. في بعض الحالات يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية بناءً على المعاملات العقارية التي حدثت مؤخراً و التي تكون في نفس الموقع ولها خصائص مماثلة لأصول المجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣. التغييرات في السياسات المحاسبية و الإفصاحات

٣,١ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي اعتمدها المجموعة

السياسات المحاسبية التي تم تبنيها تتسجم مع تلك المتبعة في السنة الماضية فيما عدا المعايير التالية التي تصبح سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨.

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية"
- مبادرة الإفصاح (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧)
- الاعتراف بموجودات الضرائب المؤجلة للخسائر غير المحققة (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢)
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة ٢٠١٤ - ٢٠١٧ - معايير مختلفة (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٢)

ومع ذلك ، فيما عدا المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ، ويتم توضيح آثارهما على البيانات المالية الموحدة للمجموعة أدناه ، فإن المعايير والتعديلات الأخرى لم يكن لها تأثير جوهري على المجموعة.

١. المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"

يضع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ إطارًا شاملاً لتحديد مقدار الإيرادات التي يتم الاعتراف بها ومتى يتم ذلك. وقد حل هذا المعيار الدولي للتقارير المالية مكان معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ "الإيرادات"، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ "عقود البناء والتفسيرات ذات الصلة".

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ باستخدام طريقة الأثر المتراكم ، مع الاعتراف بتأثير التطبيق المبني لهذا المعيار في تاريخ التطبيق المبني (أي ١ يناير ٢٠١٨). وبناءً على ذلك، لم يتم تعديل المعلومات المعروضة عن عام ٢٠١٧ - أي أنها عرضت، كما ورد سابقاً، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ والتفسيرات ذات الصلة.

يلخص الجدول التالي تأثير التحول إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ على الأرباح المدورة والحصص غير المسيطرة في ١ يناير ٢٠١٨:

أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ في ١ يناير ٢٠١٨	إيضاح	الأرباح المدورة إيراد السعة الأولية بيع محطات نقل الطاقة الأثر على ١ يناير ٢٠١٨
ألف ريال قطري		
(٢٠٩,٢٩٣)	(أ)	
(٦٢,٩٩١)	(ب)	
<u>(٢٧٢,٢٨٤)</u>		

أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ في ١ يناير ٢٠١٨	إيضاح	حقوق غير مسيطرة إيراد السعة الأولية بيع محطات نقل الطاقة الأثر على ١ يناير ٢٠١٨
ألف ريال قطري		
(١٥٢,٣٠٦)	(أ)	
(٦٠,٥٢١)	(ب)	
<u>(٢١٢,٨٢٧)</u>		

٣. التغييرات في السياسات المحاسبية و الإفصاحات (تتمة)
- ٣,١ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي اعتمدها المجموعة (تتمة)
- ١- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" (تتمة)

نوع الخدمات	طبيعة، وتوقيت قبول الوفاء بالتزامات الأداء، شروط الدفع الهامة	طبيعة التغيير في السياسة المحاسبية
إيراد السعة الأولية (أ)	هذه رسوم لمرة واحدة غير قابلة للاسترداد يتم تحميلها على عملاء معينين في تاريخ بدء الخدمة وفقاً لاتفاقية الخدمة. يتم تحصيلها بالكامل من العميل مقدماً في تاريخ بدء الخدمة	بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨، تم الاعتراف بذلك في تاريخ بدء الخدمة. لا تعتبر المجموعة إيرادات السعة الأولية كالتزام أداء منفصل تمثيلاً مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥. وبالتالي، سيتم تحقيق إيرادات السعة الأولية والتكاليف ذات الصلة على مدى فترة العقد مع العملاء. تأثير هذا التغيير على بنود أخرى غير الإيرادات هو زيادة في التكاليف المؤجلة / الإيرادات المؤجلة المتعلقة بالتكاليف المنكبة / دفعات العملاء التي سيتم تحقيقها على مدى فترة العقد مع العملاء.
بيع محطات نقل الطاقة (ب)	يتم تركيب "محطات نقل الطاقة" ضمن ممتلكات العميل لاستلام خدمات التبريد. هذه الرسوم التي يتم تحميلها لمرة واحدة على العملاء في تاريخ الاكتمال الجوهري لمحطات نقل الطاقة ويتم تحصيلها الكامل من العميل مسبقاً في التاريخ المذكور سابقاً.	وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨، يتم الاعتراف بذلك في تاريخ الاكتمال الجوهري لمحطات نقل الطاقة. لا تعتبر المجموعة بيع محطات نقل الطاقة كالتزام أداء منفصل بما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥. وبالتالي، سيتم تحقيق إيرادات بيع محطات الطاقة والتكاليف المرتبطة بها على مدى فترة العقد مع العملاء. تأثير هذا التغيير على بنود أخرى غير الإيرادات هو زيادة في التكاليف المؤجلة / الإيرادات المؤجلة المتعلقة بالتكاليف المنكبة / دفعات العملاء التي سيتم تحقيقها على مدى فترة العقد مع العملاء.
إيرادات بيع العقارات المكتملة (الأرض والوحدات والفيلات)	يتم إثبات الإيرادات عندما يتم تحويل السيطرة على العقارات المكتملة إلى المشتري.	لا يوجد تأثير جوهري
رسوم الخدمات	الإيرادات من رسوم الخدمات من مالكي العقارات. يتم تحقيق الدخل على مدار الفترة التجارية المتعلقة.	لا يوجد تأثير جوهري
الإيرادات من الخدمات	يتم الاعتراف بالإيرادات على الفترة المتعلقة وحسب نسبة الإنجاز.	لا يوجد تأثير جوهري
إيرادات رسوم	يتم تحقيق الإيراد عند تقديم الخدمة.	لا يوجد تأثير جوهري
إيرادات الإيجار	يتم تحقيق الإيراد شهرياً على أساس فترة العقد والمساحة المشغولة.	لا يوجد تأثير جوهري
إيرادات بيع البضائع (مبيعات المطاعم)	يتم إثبات الإيرادات عندما يتم تحويل السيطرة على البضائع إلى المشتري.	لا يوجد تأثير جوهري

٣ التغييرات في السياسات المحاسبية و الإفصاحات (تتمة)
٣,١ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي اعتمدها المجموعة (تتمة)
١. المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" (تتمة)

تلخص الجداول التالية أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ على بيان المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ذلك التاريخ لكل من البنود المتأثرة. لم يكن هناك تأثير جوهري على بيان التدفقات النقدية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

بيان المركز المالي الموحد	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	تعديلات ناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥	الأرصدة من دون تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
موجودات			
الموجودات غير المتداولة			
تكاليف مؤجلة	١٣٣,٤٣٨	(١٣٣,٤٣٨)	-
أخرى	١٢,٩٤٤,١٨٩	-	١٢,٩٤٤,١٨٩
إجمالي الموجودات غير المتداولة	١٣,٠٧٧,٦٢٧	(١٣٣,٤٣٨)	١٢,٩٤٤,١٨٩
الموجودات المتداولة			
تكاليف مؤجلة	١٦,٦٧٣	(١٦,٦٧٣)	-
أخرى	٥,٢٤٠,٤٩٦	-	٥,٢٤٠,٤٩٦
إجمالي الموجودات المتداولة	٥,٢٥٧,١٦٩	(١٦,٦٧٣)	٥,٢٤٠,٤٩٦
إجمالي الموجودات	١٨,٣٣٤,٧٩٦	(١٥٠,١١١)	١٨,١٨٤,٦٨٥
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
الأرباح المدورة	٤,٤١٤,٨٣٣	٣١٦,٠٣٦	٤,٧٣٠,٨٦٩
حقوق غير مسيطرة	٢٩٠,٩١١	٢٤٨,٩٧٩	٥٣٩,٨٩٠
أخرى	٦,٤٤٠,٣٦٨	-	٦,٤٤٠,٣٦٨
إجمالي حقوق الملكية	١١,١٤٦,١١٢	٥٦٥,٠١٥	١١,٧١١,١٢٧
مطلوبات غير متداولة			
الإيرادات المؤجلة	٦٦٢,٦٢٣	(٦٦٢,٦٢٣)	-
أخرى	٢,٧٢٤,٤٥٠	-	٢,٧٢٤,٤٥٠
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	٣,٣٨٧,٠٧٣	(٦٦٢,٦٢٣)	٢,٧٢٤,٤٥٠
المطلوبات المتداولة			
الإيرادات المؤجلة	٥٧,٠٣٢	(٥٢,٥٠٣)	٤,٥٢٩
أخرى	٣,٧٤٤,٥٧٩	-	٣,٧٤٤,٥٧٩
إجمالي المطلوبات المتداولة	٣,٨٠١,٦١١	(٥٢,٥٠٣)	٣,٧٤٩,١٠٨
إجمالي المطلوبات	٧,١٨٨,٦٨٤	(٧١٥,١٢٦)	٦,٤٧٣,٥٥٨
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات	١٨,٣٣٤,٧٩٦	(١٥٠,١١١)	١٨,١٨٤,٦٨٥

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ التغييرات في السياسات المحاسبية و الإفصاحات (تتمة)
٣,١ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي اعتمدها المجموعة (تتمة)
١. المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" (تتمة)

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	تعديلات ناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥	المبالغ من دون تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
الإيرادات	١,٦٢٧,٣٩١	٨١,٠٩٧	١,٧٠٨,٤٨٨
تكلفة الإيرادات	(٨٤٢,٨٥٦)	(١,١٩٣)	(٨٤٤,٠٤٩)
اجمالي الربح	٧٨٤,٥٣٥	٧٩,٩٠٤	٨٦٤,٤٣٩
صافي الربح	٥٤٤,٥٤٦	٧٩,٩٠٤	٦٢٤,٤٥٠
اجمالي الدخل الشامل الآخر	٥٥٢,٣٨٨	٧٩,٩٠٤	٦٣٢,٢٩٢

٢. المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية"

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ متطلبات تحقيق وقياس الأصول المالية والمطلوبات المالية. يستبدل هذا المعيار معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس".

يلخص الجدول التالي أثر التحول إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على الرصيد الافتتاحي للاحتياطيات والأرباح المدورة والحصص غير مسيطرة.

تعديلات على التطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩	احتياطيات أخرى	أرباح مدورة	ححص غير مسيطرة
	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩	-	(١,٦٥٧)	-
إعادة تصنيف استثمارات مالية	(١٨,٧٣٤)	١٨,٧٣٤	-
الأثر على ١ يناير ٢٠١٨	(١٨,٧٣٤)	١٧,٠٧٧	-

(١) تصنيف وقياس الأصول المالية والمطلوبات المالية
إن أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على القيمة الدفترية للأصول المالية في ١ يناير ٢٠١٨، كما هو موضح أدناه.

أصول مالية بالتكلفة المطفأة
يتم قياس تلك الأصول لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. يتم تخفيض التكلفة المطفأة من خلال خسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات أي ربح أو خسارة عند إلغاء الاعتراف يتم الاعتراف به في الأرباح أو الخسائر.

٣ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)
٣,١ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي اعتمدها المجموعة (تتمة)
٢. المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" (تتمة)

استثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.
يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بصافي الربح أو الخسارة بالإضافة إلى الفائدة أو توزيعات الأرباح في الربح أو الخسارة.
إن الجدول والإيضاحات أدناه تفسر فئات القياس الأصلية تحت المعيار الدولي ٣٩ وفئات القياس الجديدة المرفقة تحت المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ لكل صنف من الأصول المالية والمطلوبات المالية كما في ١ يناير ٢٠١٨.

التصنيف الأصلي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩	التصنيف الجديد بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩	القيمة الدفترية الأصلية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩	القيمة الدفترية الجديدة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩	إيضاح
استثمارات متاحة للبيع	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٦٠,٥٨١	٦٠,٥٨١	(أ) استثمارات مالية
قروض وذمم مدينة	التكلفة المطفأة	٢,٦٣٣,٣٣٢	٢,٦٣١,٦٧٥	(ب) ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
قروض وذمم مدينة	التكلفة المطفأة	١,٤٤١,١٢٢	١,٤٤١,١٢٢	النقد وما في حكمه
		٤,١٣٥,٠٣٥	٤,١٣٣,٣٧٨	

(أ) قامت المجموعة بتحديد تلك الاستثمارات في تاريخ التطبيق الأولي لتقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

(ب) إن الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى التي كانت مصنفة سابقاً كقروض وذمم مدينة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩، أصبحت حالياً مصنفة بالتكلفة المطفأة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٩. يوجد زيادة بمبلغ ١,٦٥٧ ألف ريال قطري في مخصص انخفاض قيمة هذه الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى التي تم الاعتراف به بالرصيد الإفتتاحي المعدل للأرباح المدورة في ١ يناير ٢٠١٨ عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.

(٢) انخفاض قيمة الأصول المالية

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ نموذج "الخسارة المتكبدة" في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ بنموذج "خسارة الائتمان المتوقعة". يطبق نموذج الانخفاض الجديد في القيمة على الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود واستثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل شامل الأخر ولكن ليس على الاستثمارات في حقوق الملكية. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان بصورة مبكرة أكثر مما كان عليه الحال بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩.

لقد قررت المجموعة قياس مخصصات الخسائر لأصولها مالية بما يساوي خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان لحد الأصول المالية قد ازدادت بصورة كبير منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة، تدرس المجموعة المعلومات المعقولة ذات صلة والتي يمكن دعمها والمتوفرة بدون تكلفة أو مجهود غير ضروري. ويشمل ذلك المعلومات والتحليل الكمي والنوعي على حد سواء، استناداً إلى الخبرة التاريخية للمجموعة والتقييم الائتماني المدروس، بما في ذلك المعلومات التطلعية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣. التغييرات في السياسات المحاسبية و الإفصاحات (تتمة)
٣,١ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي اعتمدها المجموعة (تتمة)
٢. المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" (تتمة)

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

خسائر الائتمان المتوقعة هي تقدير مرجح لاحتمال حدوث خسائر ائتمانية. يتم قياس خسائر الائتمان على أنها القيمة الحالية لجميع النقص في النقد (أي أنها الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة تحصيلها). يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بسعر الفائدة الفعال للأصل المالي.

أصول مالية منخفضة القيمة الائتمانية

في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بتقييم الأصول المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة والتي انخفضت قيمتها الائتمانية. تعتبر الأصول المالية ذات ائتمان منخفض عند وقوع حدث أو أكثر له أثر حتمي على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة لتلك الأصول.

عرض انخفاض القيمة

يتم خصم مخصصات الخسائر للأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات. يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالذمم المدينة وأرصدة مدينة أخرى في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

أثر نموذج انخفاض القيمة الجديد

بالنسبة للأصول المالية في نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ نموذج انخفاض القيمة، يتوقع بشكل عام أن تزيد خسائر انخفاض القيمة وأن تصبح أكثر ثقلًا. حددت المجموعة أن تطبيق متطلبات انخفاض القيمة حسب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في ١ يناير ٢٠١٨ ينتج عنه مخصص انخفاض إضافي يبلغ يصل إلى ١,٦٥٧ ألف ريال قطري.

٣. الانتقال

التغييرات في السياسات المحاسبية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ باستخدام طريقة الأثر التراكمي. لم تقم المجموعة بتعديل المعلومات المقارنة للفترة السابقة. يتم تسجيل الفروق في القيم الدفترية للأصول المالية والمطلوبات المالية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في الأرباح المدورة والاحتياطيات كما في ١ يناير ٢٠١٨. وبناءً على ذلك، فإن المعلومات المعروضة لعام ٢٠١٧ لا تعكس عمومًا متطلبات المعيار رقم ٩ من معايير التقارير المالية الدولية، بل تلك من معيار المحاسبة الدولي ٣٩.

لقد تم التقدير بناءً على الحقائق والظروف المتوفرة في تاريخ التطبيق الأولي.

٣,٢. المعايير المصدرة ولكن لم يسري مفعولها

هنالك عدد من المعايير الجديدة سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٨ ويسمح بتطبيقها مبكرًا. برغم ذلك لم تتبنى المجموعة المعايير الجديدة أو المعدلة في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣. التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)
٣.٢. المعايير المصدرة ولكن لم يسري مفعولها (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ الإجراءات

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ نموذجاً واحداً للمحاسبة عن الإجراءات في دفاتر المستأجر. وهو نموذج الإعراف بالإيجارات في المركز المالي. يعترف المستأجر بحق استخدام الموجودات الذي يمثل حقه في استخدام الأصول المستأجرة ومطلوبات الإيجار التي تمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. هناك استثناءات اختيارية على الإجراءات قصيرة الأجل والإيجارات من البنود ذات القيمة المنخفضة. تبقى محاسبة المؤجر مماثلة للمعيار الحالي، أي يستمر المؤجرون في تصنيف الإجراءات كإيجارات تمويلية أو تشغيلية.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ يستبدل التوجيه الحالي الخاص بالإيجارات، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ الإجراءات وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٤ حول تحديد ما إذا كان اتفاق ما يحتوي على إيجار، وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة رقم ١٥ إجراءات تشغيلية - الحوافز، وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة رقم ٢٧ حول تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على الشكل القانوني لعقد الإيجار.

يسري مفعول المعيار للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. يسمح بالتطبيق المبكر للكيانات التي تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء في أو قبل تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦.

تقوم المجموعة حالياً بتقدير الأثر المحتمل من التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ (الإيجارات) كما في ١ يناير ٢٠١٩.

لا يتوقع أن يؤثر تطبيقها على البيانات المالية الموحدة

<ul style="list-style-type: none"> تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢ حول تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس الأسهم. 	يسري مفعولها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
<ul style="list-style-type: none"> تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ حول الحصص طويلة الأجل في شركات الزميلة ومشاريع مشتركة. 	يسري مفعولها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
<ul style="list-style-type: none"> تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ حول تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ مع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ حول عقود التأمين تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ حول بيع أو مشاركة الموجودات بين مستثمر وشركة زميلة أو مشروع مشترك. 	سيتم تحديد سريان مفعولها

٤. السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية الواردة أدناه بانتظام على جميع الفترات المعروضة في هذه البيانات المالية الموحدة كما تم تطبيقها بانتظام من جانب شركات المجموعة.

أساس توحيد البيانات المالية

تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للشركة المتحدة للتنمية ش.م.ع.ق. وجميع الشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر من كل سنة. تتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة أو لها حقوق لعائدات متغيره من علاقتها مع المؤسسة المستثمر فيها ولديها المقدرة للتأثير على تلك العائدات خلال سلطتها على المؤسسة المستثمر فيها. وبصفة خاصة تسيطر المجموعة على مؤسسة مستثمر فيها فقط إذا كان لدى المجموعة:

- سيطرة على المؤسسة المستثمر فيها (الحقوق القائمة التي تعطيها القدرة الحالية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالمؤسسة المستثمر فيها)
 - التعرض أو الحقوق في عائدات متغيرة من علاقتها مع المؤسسة المستثمر فيها ، و
 - إمكانية استخدام سلطتها على المؤسسة المستثمر فيها للتأثير على عائداتها.
- بصورة عامة، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت تؤدي إلى السيطرة. لدعم هذا الافتراض و عندما يكون للمجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت الخاصة بالمؤسسة المستثمر فيها أو حقوق مماثلة ، تدرس المجموعة جميع الحقائق أو الظروف ذات الصلة لتقدير ما إذا كانت لها سلطة على المؤسسة المستثمر فيها ، وتشمل:
- الترتيبات التعاقدية مع الشركاء الآخرين ممن لهم حقوق تصويت في المؤسسة المستثمر فيها.
 - حقوق ناشئة من ترتيبات تعاقدية أخرى.
 - حقوق تصويت المجموعة وحقوق تصويت محتملة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على المؤسسة المستثمر فيها أم لا. إذا كانت الحقائق والظروف تدل على وجود تغيرات في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد بيانات شركة تابعة عندما تحصل المجموعة على سيطرة على الشركة التابعة وتنتهي عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. تدرج موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف الشركة التابعة المكتسبة أو المستبعدة خلال السنة في بيان الدخل الشامل الموحد من التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة حتى التاريخ الذي تتوقف فيه المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

تنسب الأرباح أو الخسائر وكل بند من الإيرادات الشاملة الأخرى إلى حامي أسهم الشركة الأم للمجموعة وإلى الحصص غير المسيطرة، حتى لو نتج عن هذا عزز في رصيد الحصص غير المسيطرة. عند الضرورة يتم إدخال تعديلات في البيانات المالية للشركات التابعة لجعل سياساتها المحاسبية تتطابق مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة. جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف بين شركات المجموعة والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة يتم استبعادها بالكامل عند التوحيد.

تمثل الحصص الغير المسيطرة الجزء من الربح أو الخسارة وصافي الموجودات غير المملوكة من قبل المجموعة وتظهر كبند منفصل في بيان الربح أو الخسارة الموحد وضمن حقوق المساهمين في بيان المركز المالي الموحد، بصورة منفصلة من حقوق حامي أسهم الشركة الأم.

يحتسب التغير في الملكية بشركه تابعة ، دون فقد السيطرة ، كعاملة حقوق ملكيه.

عند فقدان السيطرة ، تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بموجودات (بما يشمل الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة، وأية حصص غير مسيطرة والمكونات الأخرى لحقوق الملكية المتعلقة بالشركة التابعة. يتم الاعتراف بأي فائض أو عزز تم الاعتراف به عند فقدان السيطرة في الربح أو الخسارة. لو احتفظت المجموعة بأية حصة في شركة تابعة سابقاً، عندها يتم قياس الحصة بالقيمة العادلة في التاريخ الذي فقدت فيه السيطرة. في أعقاب ذلك تتم المحاسبة عنها كشركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية أو على أنها استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وذلك اعتماداً على مستوى النفوذ الذي يتم الاحتفاظ به.

يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة لنفس الفترة المالية للشركة الأم وباستخدام سياسات محاسبية ثابتة. تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للشركة المتحدة للتنمية ش.م.ع.ق. والشركات التابعة المدرجة في الجدول التالي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) أساس توحيد البيانات المالية (تتمة)

نسبة الملكية %		بلد التأسيس	
٢٠١٧	٢٠١٨		
٥١	٥١	قطر	الشركة القطرية لتبريد المناطق ش.م.ع.ق.
١٠٠	١٠٠	قطر	رونوتيك ميدل إيست قطر ذ.م.
١٠٠	١٠٠	قطر	شركة اللؤلؤة قطر ذ.م.
١٠٠	١٠٠	قطر	شركة تنمية الضيافة ذ.م.
١٠٠	١٠٠	قطر	الشركة المتحدة للموضة والأزياء ذ.م.
١٠٠	١٠٠	قطر	شركة مدينة سنترال ذ.م.
١٠٠	١٠٠	قطر	شركة أبراج المتحدة ذ.م.
١٠٠	١٠٠	قطر	الشركة المتحدة لإدارة المرافق ذ.م.
١٠٠	١٠٠	قطر	شركة سكوب لوسائل الاعلان و الاتصالات ذ.م.
١٠٠	١٠٠	قطر	شركة براجما تيك ذ.م.
١٠٠	١٠٠	قطر	جليتر ذ.م.
١٠٠	١٠٠	قطر	شركة أنشور بلس ذ.م.
١٠٠	١٠٠	قطر	شركة مدينا أنوفا ذ.م.
١٠٠	١٠٠	قطر	شركة ملاك اللؤلؤة ذ.م.
١٠٠	١٠٠	جزيرة كايمان	الشركة المتحدة لتنمية الاستثمار.
١٠٠	١٠٠	قطر	الشركة المتحدة لحلول التكنولوجيا ذ.م.
١٠٠	١٠٠	جزيرة كايمان	شركة بورتو أربيا للتأجير (١).
١٠٠	١٠٠	قطر	شركة المنتجعات و المرافق الترفيهية ذ.م.

تملك المجموعة الجزء الأكبر من الشركة القطرية لتبريد المناطق ش.م.ع.ق. وتعمل في مجال تشييد وتملك وتشغيل أنظمة تبريد المناطق. وتقوم بإدراج انستوليشن انتجريت ٢٠٠٦ ذ.م. (١٠٠%) وشركة كول تك قطر ذ.م. (١٠٠%) في بياناتها المالية الموحدة.

يعود إجمالي رصيد الحصة غير المسيطرة الهامة المدرج في بيان المركز المالي بمبلغ ٢٨٩,٠٥٢ ألف ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٤٦٠,٧٣٥ ألف ريال قطري) إلى نسبة ٤٩% من حقوق ملكية الشركة القطرية لتبريد المناطق ش.م.ع.ق. والتي لا تمتلكها المجموعة. بلغت الأرباح المخصصة للحصة غير المسيطرة الهامة ٤٤,٨٦٢ ألف ريال قطري (٢٠١٧: ٦٩,٤٦٥ ألف ريال قطري).

فيما يلي ملخص البيانات المالية للشركة التابعة. تستند هذه البيانات على المبالغ قبل استبعاد المعاملات الداخلية بين الشركات

٢٠١٧	٢٠١٨	
١١٩,٥٧٨	٨٤,١١٧	ربح السنة
١,٨١٩,٥٥٢	٢,١٠٠,٨٦٨	إجمالي الموجودات
٨٥٠,٠٠٦	١,٤٨١,٥٤٧	إجمالي المطلوبات
٩٦٩,٥٤٦	٦١٩,٣٢١	إجمالي حقوق الملكية

تقوم رونوتيك ميدل إيست قطر ذ.م. بتطوير وتشغيل المرسى وبيع المعدات البحرية. خلال سنة ٢٠٠٨ تمت زيادة رأسمال رونوتيك ميدل إيست قطر من ٣٠ مليون ريال قطري إلى ١٠٠ مليون ريال قطري. تم دفع الزيادة في رأس المال بالكامل من جانب المجموعة والتي زادت مساهمتها من ٦٠% إلى ٨٨%. خلال سنة ٢٠٠٩ اشترت المجموعة الحصص الغير مسيطرة في رونوتيك ميدل إيست وبالتالي زادت مساهمتها من ٨٨% إلى ١٠٠%.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أساس توحيد البيانات المالية (تتمة)

نشاط شركة اللؤلؤة قطر ذ.م.م يتعلق في مجال التطوير العقاري.

تقوم شركة تنمية الضيافة ذ.م.م بالاستثمار وإدارة المطاعم وبيع و شراء البضائع الاستهلاكية سريعة البيع في قطاع الضيافة. وتقوم شركة تنمية الضيافة بإدراج شركة تنمية المطاعم اللبنانية ذ.م.م (٨٤%) وفليفير اوف ميكسيكو ذ.م.م (٩٠%) ورايزنج سن ذ.م.م (٩٥,٦٨%) وأوربان رستورانتس ديفيولبمينت ذ.م.م (٩٠%) ووفابل ماستر رستورانت ذ.م.م (١٠٠%) في بياناتها المالية الموحدة. وقد تم خلال عام ٢٠١١ زيادة راس مال الشركة من ١٨,٢٥٠ مليون ريال قطري إلى ٥٠ مليون ريال قطري.

إتخذت إدارة الشركة القرار بتوقيف نشاط المطعم اللبناني الحديث ذ.م.م (٩٠%) وشركة تشاينا سكوير ذ.م.م (٨٠,٠١%) على التوالي في ٣١ مايو ٢٠١٤ و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥. تم إيقاف أنشطة وأوربان رستورانتس ديفيولبمينت ذ.م.م (٩٠%) خلال ٢٠١٨. وتمت إجراءات تصفية المطعم اللبناني الحديث ذ.م.م. وتشاينا سكوير خلال ٢٠١٧.

كان نشاط الشركة المتحدة للموضة والأزياء ذ.م.م يتعلق بأعمال بيع منتجات صناعة الموضة. الشركة كانت مفوضة باقتناء وتشغيل امتيازات العلامات التجارية العالمية عالية الجودة في الشرق الأوسط. تم توقيف عمليات الشركة خلال ٢٠١٧.

تقوم شركة مدينة سنترال ذ.م.م بمزاولة أعمال الاستثمار العقاري.

نشاط شركة أبراج المتحدة ذ.م.م يتعلق بمجال التطوير العقاري. تم خلال ٢٠١٧ تعديل إسم الشركة من أبراج كارتير إلى أبراج المتحدة.

كان نشاط الشركة المتحدة لإدارة المرافق ذ.م.م يتعلق بمزاولة أنشطة إدارة المرافق. خلال ٢٠١٧ تم توقيف عمليات الشركة.

نشاط شركة سكوب لوسائل الإعلام والاتصالات ذ.م.م يتعلق بمزاولة أنشطة الإعلانات.

نشاط شركة براجما تيك ذ.م.م يتعلق بحلول تقنية المعلومات، خلال عام ٢٠١٢ تم أخذ قرار بإغلاق فرع الشركة ببلينان.

نشاط شركة جليتر ذ.م.م يتعلق في أنشطة التنظيف.

نشاط شركة أنشور بلس ذ.م.م يتعلق في وكالات التأمين والخدمات الفنية ودراسه المخاطر المتعلقة بأنشطة التأمين.

تقوم شركة ميدنا انوفا ذ.م.م بمزاولة أنشطة التسجيل العقاري والخدمات العامة للمجمع الرئيسي في اللؤلؤة قطر.

تقوم شركة ملاك اللؤلؤة ذ.م.م بمزاولة أنشطة إدارة الممتلكات العقارية.

تقوم الشركة المتحدة لتنمية الاستثمار بمزاولة الأنشطة المتعلقة بالتطوير والاستثمار العقاري.

تقوم الشركة المتحدة لحلول التكنولوجيا ذ.م.م بمزاولة أنشطة حلول تكنولوجيا المعلومات.

تقوم شركة بورتو أرابيا للتأجير (١) بمزاولة أنشطة التأجير العقارية.

نشاط شركة المنتجات والمرافق الترفيهية ذ.م.م. يتعلق بمزاولة أنشطة تشغيل وتطوير المنتجات.

الأعمال المجمعة والشهرة

تحتسب الأعمال المجمعة باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس تكلفة أي أعمال مستحوذة بإجمالي المبلغ المحول بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ وقيمة أي حصة غير مسيطرة في المؤسسة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية تجميع أعمال تختار المجموعة أن تقيس الحصة غير المسيطرة في المؤسسة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بالحصة النسبية من صافي موجودات المؤسسة المستحوذ عليها. تحتسب تكاليف الاستحواذ كمصاريف متكبدة وتدرج في المصاريف الإدارية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
الأعمال المجمعة والشهرة (تتمة)

عندما تستحوذ المجموعة على أية أعمال تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المستلمة لتحديد التصنيف الملائم وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والظروف الخاصة كما في تاريخ الاستحواذ. هذا يشمل فصل المشتقات الضمنية في العقود الأساسية من قبل المستحوذ عليها. إذا تم تجميع الأعمال في مراحل ، فإن حصة الملكية السابقة يعاد قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ويتم تحقيق أي ربح أو خسارة ناتجة في الربح أو الخسارة.

إن أي مبالغ محتملة يرغب المستحوذ أن يحولها سوف تحقق بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. المبلغ المحتمل المصنف كموجودات أو مطلوبات والتي هي أداة مالية في إطار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية: التحقيق والقياس ، يتم قياسه بالقيمة العادلة مع تحقيق التغيرات في القيمة العادلة إما في الربح أو الخسارة أو كتغيير في الإيرادات الشاملة الأخرى. فيتم قياسه وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية الملائم. إن المبالغ المحتملة التي تصنف كحقوق ملكية لا يتم قياسها وتحسب التسوية اللاحقة ضمن حقوق الملكية.

الشهرة يتم قياسها مبدئياً بالتكلفة وهي زيادة إجمالي المبالغ المحولة والمبلغ المدرج للحصة غير المسيطرة على صافي الموجودات المحددة. إذا كانت القيمة العادلة لصادفي الموجودات المستحوذ تزيد على مجموع المبلغ المحول ، تقوم الشركة بإعادة التقييم، للتأكد من ما إذا كانت قد قامت بتحديد جميع الأصول المستحوذ عليها وجميع المطلوبات المتوقعة ومراجعة الإجراءات المتبعة في قياس المبالغ المعترف بها بتاريخ الاستحواذ. وإذا تمت عملية إعادة التقييم ولا يزال ينتج فائض في القيمة العادلة لصادفي الأصول المستحوذ عليها على المبلغ المحول ويتم إدراج الفرق في الربح أو الخسارة.

بعد التحقق المبدئي يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقص أي خسائر إنخفاض قيمة متراكم. لغرض خفض الإنخفاض يتم توزيع الشهرة المستحوذ عليها ضمن أعمال مجمعة، من تاريخ الاستحواذ، على كل الوحدات المنتجة للتند الخاصة بالمجموعة ، والتي يتوقع أن تستفيد من تجميع الأنشطة، بغض النظر عن تحويل موجودات أو مطلوبات أخرى من المجموعة إلى تلك الوحدات.

عندما تشكل الشهرة جزء من الوحدات المنتجة للتند ويتم إستبعاد جزء من العملية داخل تلك الوحدة، تدرج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية وذلك عند تحديد الربح أو الخسارة من إستبعاد العملية. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيم النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة المنتجة للتند.

الاستثمارات في الشركات الزميلة

الشركات الزميلة هي تلك الكيانات التي يكون للمجموعة فيها تأثير هام. التأثير الهام هو المشاركة في وضع السياسات المالية والتشغيلية ولكن ليست السيطرة على هذه السياسات. تتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة بموجب طريقة حقوق الملكية.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية تدرج الاستثمارات في الشركات الزميلة بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للإستثمار لتحقيق التغير في صافي موجودات الشركة الزميلة منذ تاريخ الاستحواذ. تدرج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة ضمن قيمة الإستثمار ولا تخضع لأي إنخفاض في القيمة بصورة فردية.

بيان الربح أو الخسارة الموحد يعكس حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركات الزميلة. تدرج أية تعديلات في الدخل الشامل الأخر لهذه الشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الأخر للمجموعة، بالإضافة إلى ذلك ، فعندما يكون هناك تغيير في حقوق الملكية للشركة الزميلة ، تقوم المجموعة بتحقيق حصتها في التغيرات في بيان التغيرات في حقوق الملكية. يتم استبعاد الأرباح و الخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة و الشركات الزميلة بمقدار حصة المجموعة من الشركات الزميلة . يتم إعداد البيانات المالية للشركات الزميلة لنفس الفترة المالية للمجموعة. وعندما تقتضي الحاجة ، يتم عمل التعديلات اللازمة لجعل السياسات المحاسبية مطابقة لسياسات المجموعة.

عندما تكون حصة المجموعة من خساره أكبر من حصة ملكيتها في الشركة الزميلة، يتم تخفيض حصة المجموعة بالإضافة الى متضمنة اية استثمارات طويلة الاجل الى صفر. ولا يتم تحقيق خسائر أخرى ، فيما عدا لو كان للمجموعة التزامات تجاه الشركة الزميلة أو قامت بدفع مبالغ نيابة عنها .

في حالة فقدان التأثير الهام على الشركات الزميلة ، تقوم المجموعة بقياس و الاعتراف بأيه عائدات إستثماريه بالقيم العادلة. أي فروقات ما بين قيم الشركات الزميلة عند خسارة التأثير و القيمة العادلة لعائدات الإستثمار و تحصيلات استبعادات أصول يتم إدراجها من بيان الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التعاملات المستبعدة عند توحيد البيانات المالية

يتم الاستبعاد الكامل للأرصدة والمعاملات بين شركات المجموعة وأية إيرادات أو مصروفات غير محققة ناتجة من المعاملات بين شركات المجموعة عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة. يتم استبعاد الإيرادات غير المحققة الناتجة من التعاملات مع الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية في مقابل الاستثمار إلى حد مساهمة المجموعة في الشركة المستثمر فيها. يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس طريقة الإيرادات غير المحققة ولكن فقط إلى الحد الذي لا يوجد فيه دليل على وجود خسائر انخفاض في القيمة.

التقارير القطاعية

يتم إعداد التقارير حول القطاعات بطريقة تتماشى مع إعداد التقارير الداخلية المقدمة إلى صناع القرار وهم الأشخاص المسؤولين عن توزيع الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية ويتم تعريفهم كأعضاء مجلس الإدارة.

الإعتراف بالإيرادات

إيرادات من بيع عقارات مكتمله البناء (أراضي، شقق، مساكن وفلل)

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم تحويل السيطرة على العقارات المكتملة إلى المشتري. من وجهة نظر القضاء تقوم المجموعة بتحويل السيطرة على العقارات المكتملة بالكامل في نقطة زمنية واحدة، يتم الاعتراف بالإيرادات والتكاليف المرتبطة بها في ذلك الوقت رغم أن هذا المحفز يتم تحديده بالرجوع إلى عقد البيع والقوانين المحلية ذات الصلة، وقد يختلف ذلك من معاملة إلى معاملة أخرى، بشكل عام المجموعة تقوم بتحديد نقطة الاعتراف بالإيرادات ليكون الوقت الذي يحق للمشتري بالتحكم بالعقار.

رسوم السعة السنوية

هي رسوم متفق عليها تعاقديا مع العميل ويتم الاعتراف بالإيراد على أقساط شهرية متساوية من تاريخ بداية الخدمة إلى آخر السنة.

رسوم السعة لمرة واحدة

يتم الاعتراف برسوم السعة لمرة واحدة على أساس القسط الثابت على مدار مدة العقد مع العملاء بدءًا من تاريخ بدء الخدمة وفقًا للعقد. هذه رسوم غير قابلة للإسترداد لمرة واحدة يتم تقاضيها من عملاء معينين وفقًا لعقد الخدمة.

رسوم الاستهلاك

لتوفير المياه المبردة لتكييف الهواء، تشمل الإيرادات على مردودات متغيرة مقدمة للعملاء ويتم الاعتراف بها في وقت تقديم الخدمة. تستند هذه الرسوم إلى ساعات العمل الفعلية للتلاجة المستهلكة من قبل العميل المحسوبة بسعر تعاقدي متفق عليه.

بيع محطات نقل الطاقة (ETS)

يتم إثبات الإيرادات من مبيعات محطات نقل الطاقة على أساس القسط الثابت على مدى فترة العقد مع العملاء اعتبارًا من تاريخ اكتمال محطات نقل الطاقة. يتم قياس الإيرادات من بيع محطات نقل الطاقة بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق.

المصاريف القابلة للإسترداد من المستأجرين

يتم الاعتراف بالدخل الناتج من المصاريف التي يتم إعادة تحميلها على المستأجرين خلال الفترة ذاتها.

الإيرادات من الخدمات

يتم الاعتراف بالإيرادات على الفترة المتعلقة وحسب نسبة الإنجاز.

الربح من استثمارات مالية

عند بيع الاستثمارات المالية يتم الاعتراف بالربح على أنه الفرق بين القيمة الدفترية وإجمالي المقابل المقبوض.

إيرادات الفوائد

يتم تحقق إيرادات الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
تحقيق الإيرادات (تتمة)

إيرادات توزيعات الأرباح

يتم تحقق إيرادات من توزيعات الأرباح عند إعلان الحق في استلامها والذي عموماً يكون عند موافقة المساهمين على توزيع الأرباح.

إيرادات الأتعاب

يتم الاعتراف بإيرادات الأتعاب بعد أداء الخدمة.

إيرادات الإيجار

يتم الاعتراف بالإيراد شهرياً على أساس فترة العقد والمساحة المشغولة.

إيرادات بيع البضائع (مبيعات المطاعم)

يتم تحقيق الإيرادات عندما يتم تحويل السيطرة على البضائع إلى المشتري.

العقارات والآلات والمعدات

التحقق والقياس

تقاس بنود العقار والآلات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها الإستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. الأراضي تقاس بالقيمة العادلة.

تتضمن التكلفة المصروفات المتعلقة بصفة مباشرة باقتناء الموجود. تتضمن تكلفة الموجودات المكونة داخلياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة ناقصاً أية تكاليف تنسب بصفة مباشرة لجعل الموجودات في حالة عاملة في الغرض المتوقع منها، وتكاليف تفكيك وإزالة البنود وإعادة الموضع الكائنة عليه وتكاليف الاقتراض المرسمة. تتم رسمة البرمجيات المشتراة والتي تشكل وظيفة لا تتجزأ من المعدات ذات العلاقة بها كجزء من تلك المعدات.

عندما يكون لأجزاء من عنصر تابع للعقار والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة تتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) للعقار والآلات والمعدات.

يتم الاعتراف بأي فائض إعادة تقييم ضمن الدخل الشامل الآخر وعرضه في احتياطي إعادة التقييم، باستثناء المبلغ الذي يعكس به النقص من إعادة تقييم نفس الموجودات المعترف به سابقاً في بيان الدخل، ففي هذه الحالة يتم الاعتراف بالزيادة في بيان الدخل. يتم تحقيق العجز من إعادة التقييم في بيان الدخل، باستثناء أي عجز يعوض بصورة مباشرة زيادة سابقة لنفس الموجودات حيث تتم مقاصته مباشرة مقابل الفائض في احتياطي إعادة التقييم.

يتم إلغاء الاعتراف عن بند العقار والآلات والمعدات عند استبعاده أو عندما يكون من المتوقع عدم الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم تحديد مكاسب أو خسائر استبعاد العقارات والآلات والمعدات بمقارنة المتحصلات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية للعقارات والآلات والمعدات ويتم الاعتراف بها بالصافي في الإيرادات الأخرى في بيان الدخل الربح أو الخسارة. عند بيع الموجودات المعاد تقييم يتم تحويل المبالغ المدرجة في فائض إعادة التقييم إلى الأرباح المدورة.

تجرى التقييمات بصورة متكررة بما يكفي للتأكد من أن القيمة العادلة للموجودات المعاد تقييمها لا تختلف مادياً عن قيمتها الدفترية.

إعادة تصنيف إلى الاستثمارات العقارية

عند تغيير استخدام عقارات من عقارات يشغلها المالك إلى عقارات استثمارية تتم إعادة قياس تلك العقارات بالقيمة العادلة ويعاد تصنيفها على أنها عقارات استثمارية. العقارات التي يتم تشييدها للاستخدام المستقبلي كعقارات استثمارية تتم المحاسبة عنها بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بأي مكسب ينشأ من إعادة القياس في الربح أو الخسارة إلى الحد الذي يؤدي فيه المكسب إلى رد خسارة انخفاض سابقة في القيمة عن عقار معين، مع الاعتراف بأي مكسب باقي في الدخل الشامل الآخر وإظهاره في احتياطي إعادة التقييم في حقوق الملكية. يتم الاعتراف بأية خسارة في الدخل الشامل الآخر وإظهاره في احتياطي إعادة التقييم في حقوق الملكية إلى الحد الذي يتعلق بمبلغ تم إدراجه في السابق في احتياطي إعادة تقييم متعلق بعقار محدد مع إدراج أية خسارة باقية مباشرة في بيان الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) العقارات والآلات والمعدات (تتمة)

التكاليف اللاحقة

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال أحد عناصر الآلات والمعدات في القيمة الدفترية لتلك العناصر لو كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مضمنة في ذلك البند للشركة ومن الممكن قياس تكلفته بصورة مؤكده. يتم إلغاء تحقق القيمة الدفترية للجزء المستبدل عند الحاجة لاستبدال بند جوهري في أحد بنود العقارات والآلات والمعدات، فإن المجموعة تقوم بالإعتراف بهذا البند كأصل منفرد وبعمر إنتاجي مستقل ويتم إهلاكها بناءً على ذلك. وكذلك أي فحص أساسي تقوم به الشركة متعلق بالعقارات والآلات والمعدات، فإن التكلفة يعترف فيها بالقيمة الدفترية كأداة بديلة إذا كانت آلية الإعتراف مقبولة. إن جميع تكاليف التصليح والصيانة الأخرى يتم الإعتراف بها ضمن بيان الربح أو الخسارة عند تكبدها.

الإستهلاك

يحتسب الإستهلاك على المبلغ القابل للإستهلاك وهو تكلفة موجود أو مبلغ آخر تستبدل به التكلفة ناقصاً قيمته الباقية.

يتم الاعتراف بالإستهلاك في بيان الربح أو الخسارة الموحد بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من بنود العقارات والآلات والمعدات حيث أن ذلك يعكس بصورة مقاربة النمط المتوقع للإستهلاك للمنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في بند الموجود. لا يحتسب إستهلاك على الأراضي.

الأعمار الإنتاجية المقدرة للسنة الحالية وفترات المقارنة كما يلي:

سنة	٥٠-٢٠	المباني والمصنع والمرافق
سنوات	٧-٣	تحسينات على المباني
سنوات	٧-٣	أثاث وتركيبات ومعدات وأدوات
سنوات	٨-٥	مركبات وقوارب

تم مراجعة طرق الإستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم الباقية في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها ، إن كان ذلك ضرورياً.

الموجودات غير الملموسة

تقوم المجموعة بتسجيل الموجودات الغير مالية الناشئة من إبراز علامة الشركة وترتيبات وضع إستراتيجية العلامة التجارية عندما يكون لديها الحق في استيفاء رسوم نظير استخدام إستراتيجية العلامة التجارية و تكاليف التطوير المتعلقة بالمعرفة الفنية وبرمجيات الكمبيوتر. تقاس هذه الموجودات غير الملموسة بالتكلفة عند التحقق المبني. لاحقاً يقاس الموجود غير الملموس بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم. يتم رسملة التكاليف اللاحقة فقط اذا كانت تزيد الفائده الناتجة من الموجود غير الملموس. جميع التكاليف اللاحقة الأخرى بالإضافة الى التكاليف المتعلقة بإنتاج شهره وعلامة تجارية داخلياً يتم تسجيلها في بيان الربح أو الخسارة الموحد حال عند تكبدها.

يتم إدراج برمجيات الكمبيوتر التي لا تعتبر جزءاً مكتملاً لأجهزة الكمبيوتر على أنها موجود غير ملموس وإطفائها على مدى عمرها الإنتاجي المقدر بخمس سنوات وفقاً لما هو محدد من قبل إدارة المجموعة. يتم إطفاء تكلفة العلامة التجارية للشركة وتطوير إستراتيجية العلامة التجارية على مدى عمرها الإنتاجي المقدر بثماني إلى إثنا عشر سنة وفقاً لما هو محدد من قبل إدارة المجموعة. يتم إطفاء تكاليف التطوير المتعلقة بالمعرفة الفنية على مدى عمرها الإنتاجي المقدر بخمس سنوات وفقاً لما هو محدد من قبل إدارة المجموعه. يتم مراجعه طريقه الإطفاء و العمر الإنتاجي و القيمة الدفترية في تاريخ بيان المركز المالي الموحد ويتم التعديل عند الحاجة.

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

تتضمن تكاليف الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ قيمة العقد المتعلقة بأعمال التطوير اللازمة للوصول بموجودات المشروع إلى المكان والحالة اللازمة لها لتصبح جاهزة للإستخدام المستهدف من قبل الإدارة. يتم تحويل تكاليف الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى بنود موجودات ملموسة وغير ملموسة غير متداولة عندما تصل هذه الموجودات إلى حالتها التشغيلية للإستخدام المستهدف منها. تتم مراجعة القيمة الدفترية للأعمال قيد التنفيذ لتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في قيمتها عند وجود أحداث أو تغيرات ظرفية يحتمل معها أن تصبح القيمة الدفترية غير قابلة للإسترداد. في حالة وجود مثل هذا المؤشر وعندما تصبح القيمة الدفترية أعلى من القيمة القابلة للإسترداد يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها القابلة للإسترداد.

الاستثمارات العقارية

الاستثمار العقاري هو العقار الذي يحتفظ به إما بغرض إيراد الإيجار أو بغرض الزيادة الرأسمالية أو لكلا الغرضين معاً ولكنه ليس للبيع في إطار النشاط الاعتيادي أو للإستخدام في الإنتاج أو توفير البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية. يقاس الإستثمار العقاري أولاً بقيمة تكلفه و لاحقاً بالقيمة العادلة مع الاعتراف بأي تغير فيها في بيان الربح أو الخسارة في سنة حدوثها.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
الاستثمارات العقارية (تتمة)

تتضمن التكلفة التكاليف المتكبده ذات علاقة مباشرة باقتناء الاستثمار في العقار. تتضمن تكلفه العقار المطور داخليا تكلفه المواد و العماله المباشرة و آيه تكاليف أخرى ذات علاقته مباشرة باقتناء العقار ويجعله جاهزاً للاستخدام المطلوب. أية أرباح أو خسائر ناتجه من استبعاد استثمار عقاري (يحتسب كفرق بين صافي المحصل من الاستبعاد و القيمة الدفترية لذلك الاستثمار) ويتم الاعتراف به في الربح أو الخسارة. عند بيع استثمار عقاري كان مصنفاً سابقاً كعقار والآت ومعدات فإن أية مبالغ ذات علاقة ضمن احتياطي اعاده التقييم سوف يتم تحويلها الى الأرباح المدورة.

يتم معاملة أي مصروفات نتجت عن صيانة العقار لمعيار أو مستوى مقبول كمصروفات إصلاح وصيانة وتدرج خلال الفترة التي تكبدت فيها.

عندما يتغير استخدام العقار بحيث تتم إعادة تصنيفه كعقارات أو آلات أو معدات تصبح القيمة العادلة في تاريخ إعادة التصنيف هي التكلفة لذلك العقار في الفترات المحاسبية اللاحقة.

يتم تحويل الى استثمارات عقارية فقط عندما ، يكون هناك تغير أو تعديل في استخدام العقار وذلك عن طريق إنهاء شغل العقار او انهاء عقد التاجير التشغيلي الخاص بالعقار.

تكاليف الاقتراض

تقوم المجموعة برسمة تكاليف الاقتراض المتعلقة بإنشاء أو اقتناء أو تشييد أو إنتاج موجود مؤهل كجزء من تكلفة ذلك الموجود. لغرض تحديد الفائدة المتاحة للرسمة، يتم تخفيض التكاليف المتعلقة بذلك الاقتراض بأي إيراد استثمارات عن استثمار مؤقت لتلك القروض.

تتوقف عمليات رسمة تكاليف القروض عندما تصبح الموجودات جاهزة للاستخدام المستهدف. تسجل كافة الفوائد الأخرى في بيان الربح أو الخسارة.

الأدوات المالية

الاعتراف والقياس المبني

يتم الاعتراف مبدئياً بالذمم التجارية المدينة وأوراق الدين عند إصدارها. يُعترف بجميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى في البداية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

تُقاس الموجودات أو المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملات التي يمكن أن تنسب مباشرة إلى استحواذها أو إصدارها، بالنسبة للعنصر غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

التصنيف والقياس اللاحق

الموجودات المالية - السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٨

عند الاعتراف المبني تُصنف الأصول المالية على أنها مقاسة: بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى. استثمارات الدين؛ وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى للاستثمارات في الأسهم، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

لا يُعاد تصنيف الموجودات المالية عقب الاعتراف المبني بها ما لم تغير المجموعة نموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية، ففي هذه الحالة يتم تصنيف جميع الموجودات المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة التقرير الأول التي تعقب التغيير في نموذج الأعمال.

يُقاس الموجود المالي بالتكلفة المطفأة إذا استوفى الشروط التالية وكان غير مصنفاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يُحتفظ به في نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لجمع التدفقات النقدية التعاقدية، و
 - تؤدي شروطه التعاقدية في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تعتبر فقط مدفوعات للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
- عند الإعراف المبني بالاستثمار في الأسهم الغير محتفظ بها للمتاجرة يجوز للمجموعة اختيار بشكل غير قابل للنقض لعرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار خلال الدخل الشامل الأخرى، يتم إنتقاء الخيار المناسب على أساس كل استثمار على حدة.

يتم قياس جميع الموجودات المالية غير المصنفة كمقياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى كما هو مبين أعلاه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. عند الإعراف المبني يجوز للمجموعة تعيين أصل مالي بشكل غير قابل للنقض والذي يلبي المتطلبات التي قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة خلال الدخل الشامل الأخرى كما في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذ أدى ذلك الى استبعاد أو التقليل بشكل كبير من الإختلاف المحاسبي الذي ينشأ بطريقة أخرى.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

التصنيف والقياس اللاحق (تتمة)

الموجودات المالية - تقييم نموذج الأعمال - السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٨

تقوم المجموعة بتقييم هدف نموذج الأعمال الذي يحتفظ فيه الأصل المالي على مستوى محفظة لأن هذا يعكس بشكل أفضل الطريقة التي تدار بها الأعمال وتقديم المعلومات للإدارة. المعلومات التي تؤخذ في الاعتبار تتضمن:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتطبيق تلك السياسات في الممارسة العملية. وهي تشمل ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على جني إيرادات الفوائد التعاقدية، والحفاظ على هيكل سعر فائدة محدد، ومطابقة مدة الموجودات المالية مع مدة أية مطلوبات ذات صلة أو تدفقات نقدية متوقعة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع موجودات.
- كيفية تقييم أداء المحفظة وتقديم التقارير لإدارة المجموعة.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة تلك المخاطر،
- كيفية تعويض مديري الأعمال - على سبيل المثال سواء كان التعويض يستند على القيمة العادلة للموجودات التي تتم إدارتها أو التدفقات النقدية التعاقدية التي يتم جمعها، و
- وتيرة وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات حول نشاط المبيعات في المستقبل.

إن عمليات نقل الأصول المالية لأطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة لإلغاء الاعتراف لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، وذلك بما يتفق مع اعتراف المجموعة المستمر بالموجودات.

إن الأصول المالية المتاحة للمناجزة أو يتم إدارتها والتي يتم قياس أدائها على أساس القيمة العادلة وتقاس بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية ليست إلا مدفوعات عن أصل الدين والفائدة عليه - السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٨

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "أصل الدين" بأنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف المبدئي. يتم تعريف "الفائدة" بأنها مقابل عن القيمة الزمنية للمال والمخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة معينة من الزمن وغيرها من المخاطر الأساسية للإقراض والتكاليف (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش الربح. عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية ليست سوى مدفوعات عن أصل الدين والفائدة عليه، تأخذ المجموعة بالشروط التعاقدية للأداة. ويشمل ذلك تقييم ما إذا كان الموجود المالي يحتوي على شرط تعاقدية يمكن أن يغير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية. بحيث لا يمكنه الوفاء بهذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة في الاعتبار ما يلي:

- الأحداث الطارئة التي من شأنها تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد تعدل سعر الفائدة التعاقدية، بما في ذلك مميزات الأسعار المتغيرة؛
- المدفوعات مقدما ومميزات التمديد؛ و
- الشروط التي تحد من مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من موجودات محددة (على سبيل المثال مميزات عدم حق الرجوع على المقترض).

تتوافق ميزة المدفوعات مقدما مع المدفوعات فقط لأصل الدين ومعيار الفائدة إذا كان المبلغ المدفوع مقدما يمثل إلى حد كبير المبالغ غير المسددة من أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، والتي قد تشمل تعويض إضافي معقول عن الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة لموجود مالي تم الحصول عليه بخصم أو علاوة على قيمته الاسمية التعاقدية، فإن الميزة التي تسمح أو تتطلب الدفع مقدما بمبلغ يمثل بشكل كبير المبلغ الإسمي التعاقدية المستحق (غير المدفوع) والفائدة التعاقدية (التي قد تشمل أيضا تعويض إضافي معقول عن الإنهاء المبكر) تتم معاملتها وفقا لهذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة المدفوعات مقدما غير ذات أهمية عند الاعتراف المبدئي.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
الأدوات المالية (تتمة)
التصنيف والقياس اللاحق (تتمة)

الموجودات المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر - السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٨

الأسول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	يتم قياس هذه الأصول بالقيمة العادلة. يتم الإعراف بالأرباح والخسائر الصافية، بما في ذلك أي فوائد أو إيرادات توزيعات أرباح، في الربح أو الخسارة.
أصول مالية بالتكلفة المطفأة	يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال. يتم تخفيض التكلفة المطفأة من خسائر انخفاض القيمة. يتم الإعراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات أي مكسب أو خسارة في إستبعاد الإستثمار في الربح أو الخسارة.
استثمارات الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	يتم قياس هذه الأصول بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كدخل في الربح أو الخسارة ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بوضوح استرداد جزء من تكلفة الإستثمار. يتم الإعراف بالأرباح والخسائر الأخرى من خلال الدخل الشامل الأخر. ولا يتم إعادة تصنيفها مطلقاً إلى الربح أو الخسارة.

الأصول المالية - السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨

صنفت المجموعة أصولها المالية إلى فئات القروض والذمم المالية والمتاحة للبيع.

الموجودات المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر - السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨

القروض والذمم المدينة

تقاس هذه الأصول بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال.

أصول مالية متاحة للبيع

يتم قياس الأصول المالية بالقيمة العادلة والإعراف بالتغيرات بالموجودات بخلاف خسائر انخفاض القيمة وإيرادات الفوائد وفروقات العملات الأجنبية على أدوات الدين. حيث تم الإعراف بها خلال الدخل الشامل الأخر والمتركم في احتياطي القيمة العادلة. عندما يتم استبعاد هذه الأصول يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتركم في حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

تُصنف المطلوبات المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تُصنف مطلوب مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفه على أنه محتفظ به للمتاجرة، أو مشتق أو تم تصنيفه كذلك عند الإعراف المبني. تُقاس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة ويتم الإعراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصروف فائدة، في الربح أو الخسارة. يتم قياس المطلوبات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الإعراف بمصاريف الفوائد وأرباح وخسائر سعر صرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة. يتم أيضاً الإعراف بأي ربح أو خسارة من إلغاء الإعراف في الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

إلغاء الاعتراف

الأصول المالية

تُلغى المجموعة الاعتراف بموجود مالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الموجود أو عند تنازلها عن الحقوق في استلام التدفقات النقدية التعاقدية من الموجود من خلال معاملة يتم فيها نقل كافة مخاطر وعوائد ملكية الموجودات المالية، أو أنها لا تقوم بالتنازل عن ولا الاحتفاظ بجميع مخاطر وعوائد الملكية كما أنها لا تحتفظ بالسيطرة على الاصل المالي.

تدخل المجموعة في معاملات بموجبها تنقل الموجودات المعترف بها في بيان مركزها المالي، لكنها تحتفظ إما بجميع أو جزء كبير من المخاطر والعوائد من الموجودات المنقولة. في هذه الحالات، لا يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المنقولة.

المطلوبات المالية

تُلغى المجموعة الاعتراف عن مطلوب مالي عند التفرغ من التزاماتها التعاقدية أو عند إلغائها أو انتهاء مدتها. كما تُلغى المجموعة الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم تعديل شروطها وإذا كانت التدفقات النقدية للمطلوب المعدل مختلفة اختلافاً كبيراً، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بمطلوب مالي جديد على أساس الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند إلغاء الاعتراف بمطلوب مالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المطفأة والمبلغ المدفوع (بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات متكبدة) في الربح أو الخسارة.

المقاصة

لا تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ولا يتم عرض صافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد إلا عندما يكون لدى المجموعة حق قانوني ملزم في مقاصة المبالغ، وتتوي إما تسويتها على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

انخفاض القيمة

الأصول المالية غير المشتقة - السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٨

تعترف المجموعة بمخصصات الخسائر عن الخسائر الائتمانية المتوقعة من أصولها المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. تقيس المجموعة مخصصات الخسائر بمبلغ مساو للخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة، باستثناء الأرصدة لدى البنوك والتي لم تزيد مخاطرها الائتمانية (أي مخاطر التخلف عن السداد التي تحدث على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الاعتراف الأولي والتي يتم قياسها على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً.

يتم دائماً قياس مخصصات الخسائر عن الذمم التجارية المدينة بمبلغ مساو للخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة.

عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية للأصول المالية قد زادت زيادة كبيرة منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تأخذ المجموعة في الاعتبار معلومات معقولة ومدعومة ذات صلة ومتاحة دون تكلفة أو جهد لا لزوم له. وهي تشمل المعلومات الكمية والنوعية والتحليل القائم على خبرة المجموعة التاريخية وتقييم الائتمان، بما في ذلك المعلومات الاستشرافية.

وكوسيلة عملية تقوم المجموعة بإحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة باستخدام مصفوفة مخصصات. تستخدم المجموعة خبرتها التاريخية في خسارة الائتمان بالنسبة للمدينين التجاريين لتقدير خسائر الائتمان المتوقعة وتستخدم مصفوفة المخصصات معدلات فائدة ثابتة اعتماداً على عدد الأيام المستحقة للذمم المدينة التجارية.

وتعتبر المجموعة أن أصول مالي دخل في حالة عجز عن السداد عندما يكون من غير المرجح أن يدفع العميل التزاماته الائتمانية إلى المجموعة بالكامل، دون لجوء المجموعة لإجراءات مثل تحقيق الضمان (لو كان يتم الاحتفاظ بأي ضمان).

الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع الأحداث الافتراضية المحتملة خلال العمر المتوقع للأداة المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض القيمة (تتمة)

الأصول المالية غير المشتقة - السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٨ (تتمة)

الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرا هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن الأحداث الافتراضية التي من الممكن حدوثها خلال ١٢ شهرا من تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهرا).

الحد الأقصى للمدة التي تؤخذ في الاعتبار عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة هي أقصى مدة تعاقدية تتعرض المجموعة خلالها لمخاطر الائتمان.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي التقديرات المرجحة لخسائر الائتمان. تُقاس خسائر الائتمان بالقيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للكيان وفقا للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها). يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بمعدل الفائدة الفعال للأصل المالي.

الأصول المالية منخفضة القيمة الائتمانية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا انخفضت القيمة الائتمانية للأصول المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة. يعتبر أصل مالي أنه "منخفض القيمة الائتمانية" عندما يقع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من الموجود المالي.

يتضمن الدليل على انخفاض القيمة الائتمانية لأصل مالي البيانات التالية التي يمكن ملاحظتها:

- مواجهة المقرض أو المصدر لصعوبة مالية كبيرة،
- إخلال بعقد، مثل التخلف عن السداد أو التأخر عن السداد أكثر من ٣٦٥ يوماً، أو
- يكون من المحتمل دخول المقرض في حالة إفلاس أو حالة إعادة تنظيم مالي أخرى.

عرض الانخفاض

يتم خصم مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية من القيمة الدفترية الإجمالية للذمم المدينة التجارية ويتم عرض خسائر انخفاض القيمة المتعلقة بالذمم المدينة بشكل منفصل في بيان الربح أو الخسارة الموحد والدخل الشامل الآخر.

الغاء

يتم إلغاء القيمة الدفترية الإجمالية لأصل مالي عندما لا يكون لدى المجموعة توقعات معقولة باسترداد أصل مالي بأكمله أو جزء منه. تجري المجموعة تقييمًا منفصلاً فيما يتعلق بتوقيت الشطب والمبلغ المشطوب على أساس احتمال وجود توقعات معقولة بالاسترداد. لا تتوقع المجموعة أن تسترد جزءاً كبيراً من المبلغ المشطوب. برغم ذلك، قد تظل الأصول المالية التي شطبت خاضعة لأنشطة الإنفاذ من أجل الالتزام بالإجراءات التي تتبعها المجموعة لاسترداد المبالغ المستحقة.

الأصول المالية غير المشتقة - السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٨

يجرى تقييم للأصول المالية في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة

يتضمن الدليل الموضوعي على أنه قد انخفضت قيمة الأصول المالية:

- التعثر أو التأخير من جانب المدين؛
- إعادة هيكلة المبلغ المستحق للمجموعة وفقاً لشروط لن تقبل بها المجموعة في ظروف بخلاف ذلك،
- مؤشرات على أن المدين سيدخل في حالة إفلاس؛ أو
- بيانات يمكن ملاحظتها على أن هناك انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المتوقعة من مجموعة من الموجودات المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) انخفاض القيمة (تتمة)

الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

تدرس المجموعة الدليل على انخفاض القيمة بالنسبة للموجودات على مستوى الأصل الفردي وعلى المستوى الجماعي. جميع الموجودات الهامة بصفة فردية تقيم بصفة فردية لانخفاض القيمة. الموجودات التي لم تنخفض قيمتها تقيم بصورة جماعية لأي انخفاض في القيمة متأكد ولكنه لم يحدد بصفة فردية. الأصول غير الهامة بصفة فردية تقيم بصورة جماعية لانخفاض القيمة. يجرى التقييم الجماعي من قبل المجموعة بتجميع الأصول ذات خصائص المخاطر المتماثلة.

عند تقييم الانخفاض الجماعي في القيمة تستخدم المجموعة المعلومات التاريخية لتوقيت الاستردادات ومبلغ الخسارة المتكيدة وتجري تعديلات عليها لو كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح أن من المرجح أن تكون الخسائر الفعلية أكثر أو أقل مما توحى به الاتجاهات التاريخية.

يتم الاعتراف بالخسائر في الربح أو الخسارة وإظهارها في حساب المخصص. عندما تعتبر المجموعة أنه ليست هناك أفق واقعية لاسترداد الأصل تُشطب المبالغ ذات الصلة. في الحالة التي ينقص فيها مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة ويمكن أن يعزى النقص بصورة موضعية لحدث وقع بعد الاعتراف بانخفاض القيمة عندها تُرد خسارة الانخفاض في القيمة من خلال الربح أو الخسارة.

أصول مالية متاحة للبيع

تعامل المجموعة الموجودات المالية المتاحة للبيع على أنها منخفضة القيمة عندما يكون هناك إنخفاض كبير أو متواصل في القيمة العادلة أي ما دون التكلفة أو عندما يكون هناك دليل موضوعي آخر على إنخفاض القيمة.

الأصول غير المالية

في تاريخ كل تقرير تُراجع المجموعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض قيمتها. في حالة وجود مثل ذلك المؤشر عندها يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد لذلك الأصل.

لأغراض اختبار انخفاض القيمة يتم تجميع الموجودات معا في مجموعات موجودات أصغر تنتج تدفقات نقدية داخلية من الاستخدام المستمر وذلك بصورة مستقلة على نحو كبير عن التدفقات النقدية الداخلة للموجودات الأخرى أو الوحدات المنتجة للنقد. القيمة القابلة للاسترداد لموجود أو لوحة منتجة للنقد هي قيمتها قيد الاستخدام وقيمتها العادلة ناقصا تكاليف البيع، أيهما أكبر. تستند القيمة قيد الاستخدام إلى التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة الذي يعكس التقييمات السوقية الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الموجود أو الوحدة المنتجة للنقد.

يُعترف بخسائر الانخفاض في القيمة في الحالة التي تزيد فيها القيمة الدفترية للموجود أو للوحدة المنتجة للنقد عن قيمته القابلة للاسترداد. يُعترف بخسائر الانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. يتم تخصيصها لتخفيض المبالغ الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة المنتجة للنقد وذلك على أساس التناسب.

تُرد خسارة الانخفاض في القيمة فقط إلى الحد الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية للموجود عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بالصافي من الإهلاك، لو لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة.

الذمم المدينة وأرصدة مدينه الأخرى

الذمم المدينة والأرصدة المدينه الأخرى هي موجودات مالية ذات مدفوعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشط. تحقق تلك الموجودات مدينا بالقيمة العادلة مضافا إليها أية تكاليف متعلقه بمعاملاتها. لاحقا يتم قياس القروض والذمم المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعلي ناقصا خسائر الانخفاض في القيمة.

المخزون

تقاس مواد المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تستند تكلفة المخزون على طريقة المتوسط المرجح وهي تتضمن المصروفات المتكيدة في سبيل اقتناء المخزون والتكاليف الأخرى المتكيدة لأجل الحصول على تلك المواد ووصولها إلى موقعها وحالتها الحاليين. صافي القيمة القابلة للتحقق هي السعر المقدر للبيع في إطار النشاط الاعتيادي ناقصاً التكاليف المقدرة لإكمال العمل ومصروفات البيع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من نقد وأرصدة بنكية وودائع أصلية قصيرة الأجل ذات فترات استحقاق لثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الأقتناء و الذي هو رهناً لخطر غير جوهري للتغير في القيمة العادلة والذي يستخدم من قبل المجموعه في إدارة التزاماتها قصيرة الاجل.

رأس المال

يتم تصنيف الاسهم العادية كحقوق ملكيه ، ايه تكاليف إضافية متعلقة باصدار الأسهم العاديه يتم تحقيقها كإخفاض من حقوق الملكية.

قروض ذات فوائد

يتم تسجيل جميع القروض مبدئياً بالقيمة العادلة للمبالغ المقرضة مضافاً إليها التكاليف المباشرة المرتبطة بالمعاملة. لاحقاً يتم تقييم القروض التي تحتسب عنها فوائد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم تحقيق الأتعاب المدفوعة للحصول على القرض كتكلفة معاملة للقرض إلى الحد الذي يحتمل فيه سحب جزء أو كل قيمة القرض. في هذه الحالة ، يتم تأجيل الأتعاب حتى يحدث السحب. وتتم رسملة الأتعاب إلى الحد الذي يكون هناك دليل على احتمالية سحب جزء أو كل قيمة القرض ، كمدفوعات مقدمة لخدمات توفير السيولة وتطفاً على مدى فترة القرض ذو الصلة.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقوم المجموعة بتكوين مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين. تعتمد المكافأة على الراتب الأخير للموظف ومدة خدمته في الشركة بشرط إكمال حد أدنى من فترة الخدمة، ويحتسب المخصص وفقاً لقانون العمل القطري ويستحق عند استقالة الموظف أو إنهاء خدمته. تستحق التكاليف المتوقعة لهذه المنافع خلال فترة خدمة الموظف.

نم دائنة وأرصدة دائنه أخرى

يتم قيد المطلوبات للمبالغ المستحقة في المستقبل للبضائع والخدمات التي تم الحصول عليها سواء تم استلام فاتورة المورد أو لم يتم.

المخصصات

يتم تكوين مخصصات في حالة وجود إلتزام (قانوني أو حكومي) على المجموعة ناشئ من أحداث سابقة ، وعندما يكون من المحتمل سداد تكاليف هذا الإلتزام بمبالغ محددة تماماً. تقاس المخصصات بالقيمة الحالية للمصروفات المتوقعة طلبها لتسوية الإلتزام في نهاية فترة التقرير باستخدام المعدل الذي يعكس التقييمات الحالية بالسوق للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة لهذا الإلتزام. تتم مراجعة المخصصات بصورة دورية في تاريخ بيان المركز المالي وتعدل لتعكس أفضل التقديرات الحالية. يتم رد المخصص إذا لم يكن من المحتمل أن يتم المطالبة بتدفقات نقدية تمثل منافع اقتصادية لتسوية الإلتزام.

عقود مثقلة بالالتزامات

الإلتزامات الحالية الناشئة عن عقود مثقلة بالالتزامات يتم تحقيقها وقياسها كمخصصات. يعتبر العقد مثقل بالالتزام عندما يكون لدى المجموعة عقد تكون بموجبه التكلفة التي لا يمكن تفاديها لتلبية الإلتزام لهذا العقد تتجاوز المنافع الاقتصادية المتوقعة تحصيلها منه.

المطلوبات والأصول المحتملة

لا تدرج المطلوبات المحتملة في البيانات المالية ولكن يتم الإفصاح عنها في حال كان إحتمالية التدفق الخارجي لموارد ذات منافع إقتصادية بعيدة. لا تدرج الأصول المحتملة في البيانات المالية ولكن يتم الإفصاح عنها في حال كان من المرجح وجود تدفقات نقدية ذات منافع إقتصادية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تحويل العملات الأجنبية

تحدد كل شركة في المجموعة عملتها المستخدمة و البنود المدرجة في البيانات المالية لكل شركة ويتم قياس البنود المضمنة باستخدام تلك العملة المستخدمة. تقيد المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية مبدئياً بالعملة المستخدمة السائدة في تاريخ المعاملة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ بيان المركز المالي. تحول جميع فروق الصرف إلى الربح أو الخسارة، باستثناء الفروق من القروض بالعملات الأجنبية التي توفر تحوطاً لاستثمار في جهة أجنبية، حيث تؤخذ هذه الفروق إلى حقوق الملكية حتى يتم استبعاد صافي الاستثمار، وعند ذلك يتم تحقيقها في بيان الدخل. يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية المقيمة سابقاً بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات الأصلية.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. إن أي شهرة ناتجة عن إقضاء عملية أجنبية واية تسويات قيمة عادله للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات الناتجة عن عملية إقضاء يتم معالجتها كموجودات ومطلوبات بالقيمة الأجنبية في تاريخ الإقفال.

تصنيف المتداول وغير المتداول

تعرض المجموعة الأصول والمطلوبات في بيان المركز المالي بناء على تصنيف متداول / غير متداول .
يكون الأصل متداول عندما:

- يتوقع أن تتحقق أو يقصد أن يتم بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية.
- محتفظ بها أساساً لغرض المتاجرة.
- يتوقع أن تتحقق خلال إثني عشر شهر بعد فترة التقرير ، أو نقد أو ما في حكمه. مالم يحظر أن يتم تبادلها أو إستخدامها لتسوية مطلوبات لمدة أقلها إثنا عشر شهر بعد فترة التقرير.
- جميع الأصول الأخرى تصنف غير متداولة.

يتم تصنيف المطلوبات المتداولة عندما:

- يتوقع أن تتم سدادها في دورة التشغيل العادية.
- محتفظ بها أساساً لغرض المتاجرة.
- تكون مستحقة السداد خلال إثنا عشر شهر بعد تاريخ التقرير ، أو
- لا يوجد حق غير مشروط تؤخر تسوية المطلوبات لمدة لا تقل عن اثنتي عشر شهر بعد تاريخ التقرير.

وتصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

العمليات التشغيلية المتوقعة

العمليات التشغيلية المتوقعة هي أحد مكونات أعمال المجموعة التي تمثل منطقة جغرافية منفصلة للعمليات التشغيلية والتي تم استبعادها أو محتفظ بها للبيع. يتم تحديد ما إذا كان العملية على أنها متوقعة عند الإستبعاد أو عند وفاء العملية بمعايير تصنيفها على أنها محتفظ بها للبيع.

تم اعتبار أصول ومطلوبات العمليات المتوقعة على أنها مجموعة قابلة للاستبعاد محتفظ بها للبيع. يتم إدراج خسارة الانخفاض في القيمة الناتجة عن التصنيف المبدئي على أنها محتفظ بها للبيع والربح أو الخسارة اللاحقة عن إعادة القياس في بيان الربح أو الخسارة.

يعاد قياس هذه المجموعة الخاضعة للاستبعاد وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة مباشرة قبل تصنيفها على أنها محتفظ بها للبيع. لذا فإنه يتم قياس مجموعة الاستبعاد عموماً بقيمتها الدفترية وقيمتها العادلة ناقصاً تكلفة البيع، أيهما أقل. عندما يتم تصنيف عملية تشغيلية على أنها متوقعة يتم إعادة عرض أرقام المقارنه بيان الدخل الشامل الموحد وكان العملية التشغيلية قد توقفت من بداية فترة المقارنة.

توزيعات الأرباح النقدية والتوزيعات غير النقدية لحاملي أسهم الشركة الأم

تقوم الشركة بتحقيق مطلوبات للقيام بتوزيعات نقدية أو غير نقدية لحاملي أسهم الشركة الأم عندما تكون التوزيعات مصرح بها ولم تعد ضمن إدارة الشركة. وفقاً لقانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ ، يتم التصريح بالتوزيعات عندما يتم اعتمادها من قبل المساهمين، ويتم تحقيق مبلغ مقابل لها مباشرة في حقوق الملكية. تقاس التوزيعات غير النقدية بالقيمة العادلة للموجودات التي سوف يتم توزيعها مع إدراج إعادة قياس القيمة العادلة المدرجه مباشرة في حقوق الملكية. عند القيام بتوزيع موجودات غير نقدية ، يتم إدراج أي فرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات والقيمة الدفترية للأصول الموزعة في بيان الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٥. إدارة المخاطر المالية

تشتمل المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة على القروض و الذمم الدائنة التجارية و الذمم الدائنة الأخرى. أن الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو تمويل عمليات المجموعه و توفير ضمانات لدم عملياتها. لدى المجموعه ذمم مدينة تجارية و ذمم مدينة أخرى و النقد و الودائع قصيرة الأجل التي تصل مباشرة من عملياتها.

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية من استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان.
- مخاطر السيولة.
- مخاطر السوق.

تم إدراج إفصاحات كمية في هذه البيانات المالية الموحدة. تقع على مجلس الإدارة المسؤولية الكلية عن وضع والإشراف على إطار العمل لإدارة مخاطر المجموعة.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسارة المالية التي تقع على المجموعة نتيجة لعجز عميل أو طرف مقابل في الأداة المالية عن الوفاء بمطلوباته التعاقدية وتنشأ هذه المخاطر بصفة أساسية من الذمم المدينة للمجموعة من عملاء وأوراق مالية استثمارية.

ذمم مدينه وأرصدة مدينه أخرى

تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان يتأثر بشكل أساس بالخصائص الفردية لكل عميل. إن التركيبة السكانية لقاعدة عملاء المجموعة، تتضمن المخاطر الإقتراضية لنشاط العمل والبلد حيث يعمل العملاء، يكون لها تأثير أقل على مخاطر الائتمان. غالبية إيرادات المجموعة تنسب إلى عملاء من دول الخليج العربي. ليس هناك تركيز على مخاطر الائتمان منسوب إلى عميل منفرد.

يتم بيع العقارات وفقاً للإحتفاظ بشروط الإمتلاك بحيث أنه وفي حالة عدم الدفع قد يكون لدى المجموعة مطالبة مضمونة. لا تحتاج المجموعة إلى ضمانات إضافية فيما يتعلق بالذمم المدينة و الذمم المدينة الأخرى.

يتم تسجيل الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلية ناقصاً لمخصص لأية مبالغ لا يمكن تحصيلها. يتم إجراء تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل. يتم شطب الديون المشكوك فيها عندما يكون من غير المحتمل استردادها.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي تنشأ من عجز المجموعة عن الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. منهج المجموعة في إدارة السيولة هو التأكد، ما أمكن ذلك، بأنه تتوفر وعلى الدوام سيولة كافية للوفاء بالمطلوبات عند حلول موعد استحقاقها في ظل كل من الظروف العادية والصعبة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إحداث ضرر بسمعة المجموعة.

تقوم المجموعة باستخدام طريقة التكاليف التي تستند إلى النشاط لوضع التكلفة المتعلقة بمنتجاتها وخدماتها وهو ما يساعد على رصد متطلبات التدفق النقدي والاستخدام الأمثل لعائدات النقد لديها في الاستثمار. تقوم المجموعة بصورة نموذجية بالتأكد من أن لديها نقداً كافياً عند الطلب للوفاء بمصروفات التشغيل المتوقعة ويتضمن ذلك خدمة الالتزامات المالية ولكنه مع استبعاد التأثير المحتمل للظروف القاسية جداً التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر المتمثلة في التغيرات في أسعار السوق مثل معدلات صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة وأسعار الأسهم التي تؤثر على إيرادات المجموعة أو قيمة ما تحتفظ به من أدوات مالية.

مخاطر العملة

تتعرض المجموعة إلى مخاطر العملات في المبيعات والمشترريات والقروض التي تتم بعملة غير العملة المعمول بها بشركات المجموعة. معظم تعاملات المجموعة تتم بالعملة التي تستخدمها شركات المجموعة أو بعملة ذات سعر صرف ثابت مع العملة المستخدمة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٥. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر أسعار الأسهم

تقوم المجموعة بمراقبة أسهم حقوق الملكية استناداً إلى مؤشرات السوق. تقوم المجموعة بإدارة الاستثمارات الهامة على نحو فردي. إن جميع قرارات البيع والشراء تتم بموافقة مجلس الإدارة. يتم مراقبة أداء الأسهم بصورة متواصلة وإدارتها على أساس القيمة العادلة.

مخاطر أسعار الفائدة

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة في أن تتقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة بالسوق. يتعلق تعرض المجموعة لمخاطر تغيرات أسعار الفائدة في السوق أساساً بقروض وتسهيلات المجموعة التي تحمل فوائد. تتبنى المجموعة سياسة التأكد من أن مخاطر أسعار الفائدة تتم مراجعتها بشكل منتظم.

إدارة رأس المال

سياسة مجلس الإدارة هي الاحتفاظ بقاعدة رأسمالية قوية للمحافظة على ثقة المستثمر والدائن والسوق واستمرار التطور المستقبلي للنشاط التجاري. يسعى مجلس الإدارة إلى المحافظة على التوازن بين العائدات الأعلى التي قد تصبح ممكنة مع أعلى مستويات من الاقتراض والمزايا والضمانات التي يمكن تحملها من جانب مركز رأسمالي سليم.

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأسمالها كما يلي:

- حماية قدره المجموعة على الإستمرار في مواصلة نشاطها بحيث يمكن أن تستمر في توفير عائد للمساهمين ومنافع أو مزايا لأصحاب المصالح
- توفير عائد مناسب للمساهمين من خلال تسعير المنتجات والخدمات التي تتناسب مع مستوى المخاطر، و
- لضمان الالتزام بشروط الإتفاقيات الماليه المرتبطة بالقروض والسلف وتحمل فوائد.

٦. إيرادات تشغيلية أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
٧٧,٣٢٣	٣٦,٢٤٦	إيراد أتعاب
٥٠,٧٣٠	٤٠,١٧٦	إيرادات متنوعة
<u>١٢٨,٠٥٣</u>	<u>٧٦,٤٢٢</u>	

٧. مصاريف إدارية و عمومية

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٩٢,٩٤٧	١٤٩,٧٢٥	رواتب ومصاريف ذات الصلة
٣٠,٧٩٢	٢٦,٣٥٨	إستهلاك (إيضاح ٩)
٣,٧٦٩	٤,٧٠٢	إيجار
١٢,٢٠٩	٤,٠٣٨	أتعاب مهنية
١٥,٣٥٠	١٣,٥٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٣٦,٢٥٧	٤٠,٧٦٩	مصاريف إدارية وعمومية أخرى
<u>٢٩١,٣٢٤</u>	<u>٢٣٩,٠٩٢</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٨. العائد الأساسي و المخفف للسهم الواحد

يحتسب العائد الأساسي للسهم الواحد بقسمة صافي ربح السنة العائد لحاملي أسهم الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية خلال السنة.

٢٠١٧	٢٠١٨	
٥٣٨,٣٩٦	٥٠٠,٨١٥	ربح السنة العائد لحاملي أسهم الشركة الأم
٣٥٤,٠٨٦	٣٥٤,٠٨٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة
١,٥٢	١,٤١	العائد الأساسي والمخفف للسهم الواحد (ريال قطري)

لا توجد أسهم مخففة محتملة قائمة في أي وقت خلال السنة. لذا فإن الربح المعدل للسهم مساوي للربح الأساسي للسهم.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٩. عقار وآلات ومعدات

الإجمالي ٢٠١٧	الإجمالي ٢٠١٨	أعمال رأسمالية تقيد التقيد	سيارات	اثاث وتركيبات ومعدات وأدوات وتحسينات مباني	المصانع والمرافق	قوارب	المباني	الأراضي	التكلفة أو التقييم:
٣,٨٨٩,٤٩٤	٣,٧٢١,٥٠٥	٤٢,٣٢٨	١٥,٣٣٢	٣٥٧,٨٩٩	٢,٠٨٥,٨٥٧	٩,٠٠٧	٢٢٢,٣٤٠	٩٨٩,٠٤٢	في ١ يناير
٤٠,٠٤٣	٨٣,٢٥٩	١,٣٠٥	٢٨٩	٢٤,٣٦١	٢,١٢٧	١١٥	١٩,٦٤٣	٣٥,٤١٩	إضافات
٨١,٦٩٨	-	-	-	-	-	-	-	-	أرباح إعادة تقييم
(٢٠٥,٨٧٤)	(٤٢٨)	(٣٨,٦٨٢)	-	٦٨٨	٣٧,٨٩٥	(٣٢٩)	-	-	تحويلات
(٨٣,٨٥٦)	(٤,٩٤٧)	-	-	(٤,٠٧٧)	-	(٨٧٠)	-	-	استبعادات
٣,٧٢١,٥٠٥	٣,٧٩٩,٣٨٩	٤,٩٥١	١٥,٣٣١	٣٧٨,٨٧١	٢,١٢٥,٨٧٩	٧,٩٢٣	٢٤١,٩٨٣	١,٠٢٤,٤٦١	كما في ٣١ ديسمبر
٦٥٨,٣٠٠	٦٦٨,٦١٤	-	١٢,٣٣٠	٢٤٣,٧٨٥	٣٦٢,٤١٢	٦,٩١١	٤٣,١٧٦	-	إستهلاك وانخفاض
٩٢,٦٥٣	١٠٦,٩٠٤	-	١,٠٦٧	٢٦,٤٩٩	٦٦,٩٥٧	٤٤٠	١١,٩٤١	-	كما في ١ يناير
(٩٠٩)	(٤٢٨)	-	-	(٩٩)	-	(٣٢٩)	-	-	إستهلاك السنة
-	٢,٦٦٥	-	-	٢,٦٦٥	-	-	-	-	تحويلات
(٨١,٤٣٠)	(٤,٥٨٧)	-	-	(٤,٠٣٢)	-	(٥٥٠)	-	-	إنخفاض القيمة
٦٦٨,٦١٤	٧٧٣,١٧٣	-	١٣,٣٩٧	٢٦٨,٨١٨	٤٢٤,٣٦٩	٦,٤٧٢	٥٥,١١٧	-	استبعادات
٣,٠٢٦,٢١٦	٤,٩٥١	١,٩٢٤	١١,٠٥٣	١,٦٩٦,٥١٠	١,٦٩٦,٥١٠	١,٤٥١	١٨٦,٨٦٦	١,٠٢٤,٤٦١	صافي القيمة الدفترية:
٣,٠٥٢,٨٩١	٤٢,٣٢٨	٢,٧٠٢	١١٤,١١٤	١,٧٢٣,٤٤٥	١,٧٢٣,٤٤٥	٢,٠٩١	١٧٩,٦٦٤	٩٨٩,٠٤٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
									كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٩. عقار وآلات ومعدات (تتمة)

لقد تم الإفصاح عن الإستهلاك في البيانات المالية الموحدة كالتالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٦١,٧٧٨	٨٠,٥٠٤	تكلفة الإيرادات
٨٣	٤٢	مصروفات مبيعات وتسويق
٣٠,٧٩٢	٢٦,٣٥٨	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٧)
<u>٩٢,٦٥٣</u>	<u>١٠٦,٩٠٤</u>	

(١) تم تشييد مصانع تبريد المناطق والمرافق ذات الصلة على أراض مملوكة للمجموعة و أرض مؤجرة.

(٢) تم تقييم أراضي في منطقة الخليج الغربي و اللؤلؤة قطر من قبل مثن خارجي مستقل.

(٢) تشمل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ التكاليف المتكبدة فيما يتعلق بالتالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٣٩,١٠٥	١,٨٤١	مصانع التبريد - الشركة القطرية لتبريد المناطق ش.م.ع.ق
٣,٢٢٣	٣,١١٠	أخرى
<u>٤٢,٣٢٨</u>	<u>٤,٩٥١</u>	

١٠. استثمارات عقارية

٢٠١٧	٢٠١٨	
٨,٨٦١,٣٧٧	٩,٢٤٩,٦٩١	الرصيد في ١ يناير
٣٢,٨٩٨	٨٣,٨٦٦	إضافات / تكاليف تطوير تم تكبدها خلال السنة
٣٦٥,٨٨١	(٤٢,٨٧٥)	صافي التحويلات
(١,٩٨٥)	-	إستبعادات
(٨,٤٨٠)	١٤٣,٨٦٨	ربح / (خسارة) من القيمة العادلة
<u>٩,٢٤٩,٦٩١</u>	<u>٩,٤٣٤,٥٥٠</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

سجلت المجموعة إيرادات تأجير بقيمة ٢٧١ ألف ريال قطري (٢٠١٧: ٢٤٢ ألف ريال قطري) من الاستثمارات العقارية خلال العام.

تقاس القيمة العادلة للاستثمارات العقارية على أساس التقييم الذي يقوم به مثنين مؤهلين مستقلين عن المجموعة. المثنين هم أعضاء في جمعيات للمثنين ولديهم المؤهلات الكافية والخبرة في تقييم عقارات إستثمارية. إن القيمة العادلة لبعض هذه العقارات قد تم تحديده على أساس تقييم داخلي قامت به الإدارة بمساعدة أشخاص مؤهلين. يتم تحديد التقييم بصورة أساسية باستخدام طريقة المقارنة بالسوق و طريقة التدفقات النقدية المخصومة وفقاً لمعايير ريكس للتقييم (RICS) وتطبيق أسس المعايير الدولية للتقارير المالية للقيمة العادلة باستخدام تقنيات التقييم المعتمدة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١١. موجودات غير ملموسة

الإجمالي	أخرى	برمجيات تشغيلية	شهرة	علامات تجارية	
٣٤,٢٨٦	٢,٨١٤	٨,٣٥٠	٨,٨٦٧	١٤,٢٥٥	<i>التكلفة</i>
-	-	-	-	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨
-	-	-	-	-	إضافات خلال السنة
-	-	-	-	-	تحويل
-	-	-	-	-	إلغاء
<u>٣٤,٢٨٦</u>	<u>٢,٨١٤</u>	<u>٨,٣٥٠</u>	<u>٨,٨٦٧</u>	<u>١٤,٢٥٥</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٣٤,٢٤٨	٢,٨١٤	٨,٣٥٠	٨,٨٦٧	١٤,٢١٧	<i>التكلفة</i>
٣٨	-	-	-	٣٨	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧
-	-	-	-	-	إضافات خلال السنة
-	-	-	-	-	تحويل
-	-	-	-	-	إلغاء
<u>٣٤,٢٨٦</u>	<u>٢,٨١٤</u>	<u>٨,٣٥٠</u>	<u>٨,٨٦٧</u>	<u>١٤,٢٥٥</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
الإجمالي	أخرى	برمجيات تشغيلية	شهرة	علامات تجارية	
٢٨,٥١٠	٢,٦١٣	٨,٣٥٠	٨,٨٦٧	٨,٦٨٠	<i>الإطفاء و انخفاض</i>
٧٠٨	٢٢	-	-	٦٨٦	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨
٤,٤٨٢	-	-	-	٤,٤٨٢	إطفاء السنة
<u>٣٣,٧٠٠</u>	<u>٢,٦٣٥</u>	<u>٨,٣٥٠</u>	<u>٨,٨٦٧</u>	<u>١٣,٨٤٨</u>	انخفاض قيمة
					الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٧,٤١٠	٢,٥٩٠	٨,٣٥٠	٨,٨٦٧	٧,٦٠٣	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧
١,١٠٠	٢٣	-	-	١,٠٧٧	إطفاء السنة
<u>٢٨,٥١٠</u>	<u>٢,٦١٣</u>	<u>٨,٣٥٠</u>	<u>٨,٨٦٧</u>	<u>٨,٦٨٠</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٥٨٦	١٧٩	-	-	٤٠٧	صافي القيمة الدفترية
<u>٥,٧٧٦</u>	<u>٢٠١</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>٥,٥٧٥</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٢. استثمارات في شركات زميلة

لدى المجموعة الاستثمارات التالية في الشركات الزميلة:

٢٠١٧	٢٠١٨	المساهمة	بلد التأسيس	
				شركة الشرق الأوسط للجرف والحفريات ش.م.ق. (إيضاح أ)
		٤٥,٩%	قطر	
		٢٠%	قطر	شركة السيف المحدودة ش.م.ق. (إيضاح ب)
		٣٢%	قطر	الشركة المتحدة للخرسانة الجاهزة ذ.م.م. (إيضاح ج)
القيمة الدفترية	القيمة الدفترية			
٢٥٧,٩٣٢	-			
٥٠,١٤٥	٤٣,٤٤١			
<u>٣٠٨,٠٧٧</u>	<u>٤٣,٤٤١</u>			

إيضاحات

(أ) تعمل شركة الشرق الأوسط للجرف والحفريات ش.م.ق. (الشركة الزميلة) في عمليات الجرف والحفريات في دول الخليج والدول المجاورة. انخفضت قيمة حقوق الملكية المحتفظ بها في الشركة الزميلة بالكامل خلال سنة ٢٠١٣. بناءً على اتفاقية المساهمين المنفذة خلال عام ٢٠١٨ تم تخفيض حصة المجموعة التجارية إلى نسبة ٥٪ بتزامن مع سداد شركة الشرق الأوسط للجرف والحفريات لمبلغ القرض المستحق للشركة والبالغ ١٢٢,٠٩٤ ألف ريال قطري. تم إعادة تصنيف الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

(ب) تعمل شركة السيف المحدودة ش.م.ق. في إنتاج وبيع بنزين الكابل الخطي والمنتجات البتروكيماوية والمواد الرئيسية لصناعة المنظفات في العالم. تم بيع حصة المجموعة في شركة السيف المحدودة خلال العام.

(ج) تزال الشركة المتحدة للخرسانة الجاهزة ذ.م.م. نشاط إنتاج وبيع الخرسانة الجاهزة و مواد البناء الأخرى. صافي الحصة من نتائج الشركات تمثل حصة المجموعة في صافي ربح أو خسارة الشركات الزميلة خلال السنة. يلخص الجدول التالي المعلومات المالية لاستثمار المجموعة من الشركات الزميلة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٥٥٩,٩٦١	١٢,٠٥٣	الحصة من الشركات الزميلة من بيان المركز المالي:
٦٨٩,٨٣٦	٥٥,٤٣٢	الموجودات غير المتداولة
(١٦٥,٨٦٣)	(١,٠٣٨)	الموجودات المتداولة
(٧٧٥,٨٥٧)	(٢٣,٠٠٦)	المطلوبات غير المتداولة
<u>٣٠٨,٠٧٧</u>	<u>٤٣,٤٤١</u>	المطلوبات المتداولة
		صافي الموجودات
٢١٧,٣٩٤	٦٧,٧١٥	حصة من إيرادات و نتائج الشركات الزميلة:
		حصة المجموعه من الإيرادات
<u>٢٤,٥٠٧</u>	<u>٨,٤٣٧</u>	حصة المجموعه من نتائج شركات زميلة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٣. استثمارات مالية

٢٠١٧	٢٠١٨
-	٦٠,٥٨١
٦١,٨٣٣	-
<u>٦١,٨٣٣</u>	<u>٦٠,٥٨١</u>

استثمارات مالية بالقيمة العادلة خلال الربح والخسارة
استثمارات مالية متاحة للبيع

٢٠١٧	٢٠١٨
٢,٦٠٧	٢٩,٦٧٧
٥٥,٢٢٦	٣٠,٩٠٤
٤,٠٠٠	-
<u>٦١,٨٣٣</u>	<u>٦٠,٥٨١</u>

استثمارات مالية - أسهم متداولة - داخل قطر
استثمارات مالية - أسهم متداولة - خارج قطر
استثمارات مالية - أسهم غير متداولة

٢٠١٧	٢٠١٨
٩٠,٤٤٤	٦١,٨٣٣
١٨,٤٢٠	(٢٣,٠٧٤)
-	٢٩,٢٦٩
(٣٩,٨٨٧)	(٧,٤٤٧)
(٧,١٤٤)	-
<u>٦١,٨٣٣</u>	<u>٦٠,٥٨١</u>

حركة الاستثمارات المالية خلال السنة كالاتي:

الرصيد كما في ١ يناير
صافي التغير في القيمة العادلة
إضافات
إستبعادات
خسارة إنخفاض قيمة تم الإعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة
الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٤. مخزون ، بالصافي

٢٠١٧	٢٠١٨
١,٣٦١,٤١٥	١,١١٥,١١٨
١٧,١٤٤	١٩,٠١٨
٤١٩	٩١٠
٧,٥١٧	٧,٢٧٦
٦٥٣	٢١٧
<u>١,٣٨٧,١٤٨</u>	<u>١,١٤٢,٥٣٩</u>

أراضي وعقارات محتفظ بها للمتاجرة
أعمال إنشاءات قيد التنفيذ - معدات
مواد وكيمائيات
قطع غيار
أغذية ومرطبات ومواد إستهلاكية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٥. أعمال قيد التنفيذ

تمثل الأعمال قيد التنفيذ التكاليف المتكبدة من قبل المجموعة لتطوير عقارات لغرض البيع.

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٢٢,١٤١	٤٠٣,٩٧٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١٦. التكاليف المؤجلة

يمثل هذا المبلغ التكاليف المتكبدة فيما يتعلق بإيرادات التوصيل وإيرادات السعة لمرة واحدة والذي سيتم تحقيقهما على أساس القسط الثابت على مدى فترة العقود مع العملاء على نحو مشابه لكيفية تحقيق الإيرادات من هذه المصادر (إيضاح ٢٨).

١٧. ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢,١٢٤,٧٤٥	٢,٢٥٢,٨٦٠	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى متداوله، بالصافي (إيضاح ١/١٧)
٢٩٥,٢٠٢	٣٧٨,٨١٥	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى-طويله الأجل (إيضاح ٢/١٧)
٢,٤١٩,٩٤٧	٢,٦٣١,٦٧٥	

١/١٧ ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى- متداوله ، بالصافي

٢٠١٧	٢٠١٨	
١,٢٣٢,٦٣٣	١,٢٨٠,٢٤١	ذمم مدينة
٩٩,٧٣٠	٦٠,٢٣٧	مبالغ مدفوعة مقدماً لمقاولين
١١,٢٥٣	٩,٧٥٧	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح أ)
١٩,٠٧٠	١٣,٨٨٤	إيرادات مستحقة
١٢٢,٠٩٤	-	قرض مستحق القبض (إيضاح ١/١٢)
٦٣٩,٩٦٥	٨٨٨,٧٤١	مصرفات مدفوعة مقدماً واصول أخرى
٢,١٢٤,٧٤٥	٢,٢٥٢,٨٦٠	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ، يوجد ذمم مدينة بقيمة ١٣٨,٦٠٣ ألف ريال قطري (٢٠١٧ : ١٢٨,٠٦٢ ألف ريال قطري) منخفضة القيمة وتم أخذ مخصص بالكامل لها.

٢٠١٧	٢٠١٨	
٧٧,٥٢٨	١٢٨,٠٦٢	الرصيد في ١ يناير
٥٢,٥٨٢	١٠,٥٤١	صافي المخصص خلال العام
(٢,٠٤٨)	-	المبالغ المستردة
١٢٨,٠٦٢	١٣٨,٦٠٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٧. ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى (تتمة)

١/١٧ ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى- متداولة ، بالصافي (تتمة)

(أ) تتضمن المبالغ المستحقة من أطراف ذات العلاقة الأرصدة التالية:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٦,٧٤٣	٦,٦٠٨	الشركة المتحدة للخرسانة الجاهزة ذ.م.م
-	٣,١٤٩	الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع
٤,٥١٠	-	شركة الشرق الأوسط للجرف والحفريات ش.م.ق.
<u>١١,٢٥٣</u>	<u>٩,٧٥٧</u>	

الإيضاح رقم ٢٩ يوضح الشروط والأحكام المتعلقة بمعاملات الأطراف ذات العلاقة. الإيضاح رقم ٣٢ مخاطر الائتمان للذمم المدينة، يوضح كيف تقوم المجموعة بإدارة وقياس جودة الذمم المدينة التي لم تستحق ولم تنخفض قيمتها.

٢/١٧ ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى- غير متداولة

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٧٦,٩٠٩	٣٥٥,٣٤٩	ذمم مدينة
١٨,٢٩٣	٢٣,٤٦٦	تأمينات طويلة الأجل (أ)
<u>٢٩٥,٢٠٢</u>	<u>٣٧٨,٨١٥</u>	

(أ) ويمثل هذا المبلغ تأمين مدفوع لغرض الحصول على خدمات الطاقة من قبل الشركة التابعة الشركة القطرية لتبريد المناطق ش.م.ع.خ. هذا التأمين سوف يتم استرجاعه عند توقف الخدمة المقدمة لكل مصنع تبريد.

١٨. النقد وما في حكمه

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٥٨,٤٧٠	٢٠١,٦٩٤	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
١,٥٧٥,٤٩٠	١,٢٣٩,٤٢٨	ودائع لأجل
١,٧٣٣,٩٦٠	١,٤٤١,١٢٢	إجمالي النقد وما في حكمه
(٨٤٩,٦٤٨)	(١,١٦٨,٤٢٩)	ناقصاً: ودائع لأجل تستحق بعد ٩٠ يوماً
<u>٨٨٤,٣١٢</u>	<u>٢٧٢,٦٩٣</u>	النقد وما في حكمه كما في بيان التدفقات النقدية

تحسب الفوائد على الودائع لأجل بالأسعار التجارية

١٩. رأس المال المصدر

٢٠١٧	٢٠١٨	
٣,٥٤٠,٨٦٢	٣,٥٤٠,٨٦٢	رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل:
		٣٥٤,٠٨٦,٢٤٨ سهم عادي بقيمة ١٠ ريال قطري للسهم الواحد (٢٠١٧):
		٣٥٤,٠٨٦,٢٤٨ سهم عادي بقيمة ١٠ ريال قطري للسهم الواحد
		عدد الأسهم
٣٥٤,٠٨٦	٣٥٤,٠٨٦	المصدرة في ١ يناير (بالآلاف)
٣٥٤,٠٨٦	٣٥٤,٠٨٦	المصدرة ٣١ ديسمبر (بالآلاف)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٩. رأس المال المصدر (تتمة)

يتضمن رأس المال المصرح به كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على ٣٥٤,٠٨٦,٢٤٨ سهم عادي (٢٠١٧: ٣٥٤,٠٨٦,٢٤٨ سهم عادي) وجميعها بقيمة اسمية تبلغ ١٠ ريالات قطرية. جميع الأسهم المصدرة مدفوعة بالكامل. يحق لحاملي الأسهم العادية استلام توزيعات الأرباح التي يعلن عنها من وقت لآخر كما يحق لهم صوت واحد لكل سهم في اجتماعات المجموعة. تتمتع جميع الأسهم بحقوق متساوية بخصوص أصول المجموعة.

٢٠. إحتياطي قانوني

وفقاً لأحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ يتم تحويل نسبة ١٠٪ من صافي أرباح الشركة إلى الإحتياطي القانوني، يجوز إيقاف التحويلات عندما يبلغ الإحتياطي القانوني ٥٠٪ من رأس المال المدفوع. إن الإحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي نص عليها قانون الشركات التجارية رقم ١١ لسنة ٢٠١٥. خلال عام ٢٠١٦ قامت الشركة برسمة مبلغ ٥٧,٢٨٠ ألف ريال قطري من الإحتياطي القانوني لإصدار أسهم مجانية لسنة ٢٠٠٥.

خلال العام تم تحويل مبلغ ٥٠,٠٨٢ ألف ريال قطري للإحتياطي القانوني (٢٠١٧: ٥٣,٨٤٠ ألف ريال قطري).

٢١. إحتياطيات أخرى

الإجمالي ٢٠١٧	الإجمالي ٢٠١٨	إحتياطي إعادة تقييم موجودات	إحتياطي تحوط التدفق النقدي	إحتياطي القيمة العادلة	
١,٢٧٥,٩٧٥	١,٢٢٢,٩٤١	١,٢١٢,٠٤٩	(٧,٨٤٢)	١٨,٧٣٤	الرصيد كما في ١ يناير تعديلات على التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ إيضاح ٣ - أ - ٢
(٥٣,٠٣٤)	(١٨,٧٣٤)	-	-	(١٨,٧٣٤)	إيضاح ٣ - أ - ٢
-	٧,٨٤٢	-	٧,٨٤٢	-	الزيادة / (النقص)
١,٢٢٢,٩٤١	١,٢١٢,٠٤٩	١,٢١٢,٠٤٩	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر

أ إحتياطي القيمة العادلة

يستخدم إحتياطي القيمة العادلة لتسجيل التغيرات، بخلاف خسائر الانخفاض في القيمة العادلة للأصول الماليه المتاحة للبيع. تم تحويل القيمة الدفترية لإحتياطي القيمة العادلة إلى الأرباح المدورة نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.

ب إحتياطي تحوط التدفق النقدي

يمثل إحتياطي تحوط التدفق النقدي حصة المجموعة من تحوط التدفق النقدي لإحدى الشركات زميلة. تم إعادة تصنيف إحتياط التدفق النقدي خلال العام إلى الربح أو الخسارة بسبب إلغاء الإعراف بأحد الشركات الزميلة.

ج إحتياطي إعادة تقييم الموجودات

يستخدم إحتياطي إعادة تقييم الموجودات لتسجيل الزيادات في القيمة العادلة للعقار والألات والمعدات التي تم تقييمها سابقاً وتسجيل النقص في حدود الزيادة في نفس الموجودات التي تكون قد حققت سابقاً في حقوق الملكية.

الحركات في إحتياطي إعادة تقييم الموجودات تتمثل بالآتي:

(١٤٨,١٣٠)	-	مبالغ محولة الى ارباح مدورة
٨١,٦٩٨	-	ربح إعادة تقييم عقار وألات ومعدات (إيضاح ٩)
(٦٦,٤٣٢)	-	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢١. توزيعات مقترحة

أقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بنسبة ١٠% من رأس المال بإجمالي مبلغ ٣٥٤,٠٨٦ ألف ريال قطري لسنة ٢٠١٨ وتكون خاضعة لموافقته المساهمين في الاجتماع السنوي للجمعية العامة (٢٠١٧ : ١٢,٥% من رأس المال بمبلغ ٤٤٢,٦٠٨ ألف ريال قطري كأرباح نقدية).

٢٣. صندوق دعم الأنشطة الإجتماعية و الرياضية

إستنادا الى القانون رقم (١٣) لسنة ٢٠٠٨، على كافة الشركات القطرية المساهمه المدرجة في البورصة دفع نسبة ٢,٥% من صافي الربح لدعم صندوق دعم الأنشطة الإجتماعية و الرياضية وبناءً على هذا القانون و التوضيحات اللاحقة للقانون الصادرة في ٢٠١٠، قامت المجموعة بتخصيص مبلغ ١٢,٥٢٠ ألف ريال قطري للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧ : ١٣,٤٦٠ ألف ريال قطري).

٢٤. قروض ذات فوائد

٢٠١٧	٢٠١٨	
٦١٧,٤٥٢	٥٢٦,٩٣٢	القرض الأول
٣٤٧,٢٩٢	١٧٣,٦٤٦	القرض الثاني
٧٢٨,٠٠٠	٧٢٨,٠٠٠	القرض الثالث
٧٠,٠٠٠	-	القرض الرابع
٣١٣,٥٤٥	٢٣٣,٥٤٥	القرض الخامس
٥٢٩,٥٠٥	٤٤٠,٦١٠	القرض السادس
٧١٠,٤٥٥	٦٨٨,٢٥٥	القرض السابع
١١٠,٩٩٥	٢٤٧,٩٧٤	القرض الثامن
٧٦٥,٢٤٠	٧٦٥,٢٤٠	القرض التاسع
<u>٤,١٩٢,٤٨٤</u>	<u>٣,٨٠٤,٢٠٢</u>	
(٢٧,٤٥٦)	(١٩,٥٩٨)	ناقصاً: تكاليف التمويل غير المطفأة المصاحبة للتمويل
<u>٤,١٦٥,٠٢٨</u>	<u>٣,٧٨٤,٦٠٤</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
		تظهر في بيان المركز المالي الموحد:
٥٤٨,٦٥٥	١,٢٤٩,٩٠٤	مطلوبات متداولة
<u>٣,٦١٦,٣٧٣</u>	<u>٢,٥٣٤,٧٠٠</u>	مطلوبات غير متداولة
<u>٤,١٦٥,٠٢٨</u>	<u>٣,٧٨٤,٦٠٤</u>	

تحمل القروض فوائد بنسب متغيرة بأسعار مصرف قطر المركزي لعمليات إعادة الشراء و/أو لبيور زائد أو ناقص هامش. تكاليف التمويل المتعلقة بالحصول على التمويل تمثل رسوم الترتيبات والتمثيل ورسوم الاشتراكات المدفوعة للحصول على التمويل.

(١) القرض الأول: قامت الشركة القطرية لتبريد المناطق (قطر كool) بالحصول على القروض التالية:

(أ) في ٨ يناير ٢٠١٥ تعاقدت الشركة مع بنك محلي للحصول على قرض بمبلغ ١٦٥,٣ مليون دولار أمريكي على أن يعاد سداده بدفعات نصف سنوية إبتداء من ٣١ مارس ٢٠١٥ ولغاية ٣١ مارس ٢٠٢٤ ويحمل فائدة بسعر الليبور بالإضافة إلى هامش.

(ب) في ٨ يناير ٢٠١٥ تعاقدت الشركة مع بنك محلي للحصول على قرض بمبلغ ٧٢,٥ مليون دولار أمريكي على أن يعاد سداده بدفعات نصف سنوية إبتداء من ٣١ مارس ٢٠١٥ ولغاية ٣١ مارس ٢٠٢٦ ويحمل فائدة بسعر الليبور بالإضافة إلى هامش.

الشريحتين الأولى والثانية مضمونة بموجودات المشروع وأصول ملموسة أخرى من محطات التبريد المملوكة لقطر كool. بالإضافة إلى ذلك، تم تخصيص جميع إيرادات ومصانع التبريد ومنتجات التأمين لصالح المقرضين.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٤. قروض ذات فوائد (تتمة)

- (٢) القرض الثاني: في سبتمبر ٢٠١٥، قامت شركة مدينة سنترال (شركة تابعة) مليون ريال قطري بتوقيع قرض بنكي مشترك بقيمة ٧٣٨ مليون ريال قطري. يسدد القرض على أقساط ربع سنوية ابتداء من نوفمبر ٢٠١٥ ولغاية نوفمبر ٢٠١٩. تم رهن عقارات سكنية وتجارية في مدينة سنترال مقابل القرض.
- (٣) القرض الثالث: يمثل هذا القرض تسهيل بنكي بمبلغ ٧٢٨ مليون ريال قطري حصلت عليه الشركة في مارس ٢٠١٦. لقد تم سحب القرض بالكامل من قبل الشركة ومستحق الدفع بالكامل في مارس ٢٠١٩.
- (٤) القرض الرابع: يمثل هذا القرض تسهيلات بنكية عامه تم الحصول عليه من قبل شركة بورتو أريبا للتأجير (١) (شركة تابعة) في أغسطس ٢٠١١. كان سقف التسهيلات ٣٥٠ مليون ريال قطري. ويسدد على أقساط نصف سنوية ابتداء من فبراير ٢٠١٣ ولغاية أغسطس ٢٠١٨. وقد تم سداد القسط الأخير خلال العام.
- (٥) القرض الخامس: يمثل هذا القرض تسهيلات بنكية عامه حصلت عليها الشركة في سبتمبر ٢٠١٤ بمبلغ ٦٣٠ مليون ريال قطري. تم سحب القرض بالكامل من قبل الشركة و يسدد القرض من خلال أقساط ربع سنوية ابتداء من أكتوبر ٢٠١٤ وحتى أكتوبر ٢٠٢١.
- (٦) القرض السادس: يمثل هذا القرض تسهيلات حصلت عليه الشركة المتحدة للتنمية بمبلغ ١,٥٤٦ مليار ريال قطري في يوليو ٢٠١٣ لغرض تمويل شراء وحدات سكنية من مشروع قناة كارتيير بجزيرة اللؤلؤة قطر من صندوق اللؤلؤة قطر للتطوير العقاري. يسدد القرض على أقساط ربع سنوية ابتداء من سبتمبر ٢٠١٣ ولغاية أكتوبر ٢٠٢٢، وقد تم سحب القرض بالكامل من قبل الشركة. تم رهن عقارات سكنية وتجارية في قناة كارتيير مقابل القرض.
- (٧) القرض السابع: وقعت الشركة في يونيو ٢٠١٤ عقد مشاركة بقيمة ٧٧٠ مليون ريال قطري لبناء أبراج كارتيير ١ و ٢ في مشروع اللؤلؤة قطر. يسدد القرض على أقساط ربع سنوية ابتداء من ديسمبر ٢٠١٨ وحتى سبتمبر ٢٠٢٦. الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ يمثل المبلغ المسحوب من القرض. تم رهن أبراج كارتيير ١ مقابل القرض.
- (٨) القرض الثامن: في ديسمبر ٢٠١٧، وقعت الشركة إتفاقية تمويل مشروع بقيمة ٧٣٠ مليون ريال قطري لتشييد أبراج المتحدة والكاننة في منطقة فيفا بحرية في جزيرة اللؤلؤة. يسدد القرض على أقساط ربع سوية ابتداء من مارس ٢٠٢٠ ولغاية ديسمبر ٢٠٢١. الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ يمثل المبلغ المسحوب من القرض. تم رهن مشروع برج المتحدة مقابل القرض.
- (٩) القرض التاسع: في أغسطس ٢٠١٧ أبرمت الشركة إتفاقية تسهيلات بنكية عامة بمبلغ ٧٦٦,٥ مليون ريال قطري متوفر لثلاث سنوات (مسحوب ٧٦٥,٢٤ مليون ريال قطري). هذه التسهيلات ذات طابع متجدد وبإمكان الشركة أن تختار التجديد أو السداد في أو قبل تاريخ الإستحقاق المحدد.

استحقاقات القروض لأجل كما يلي:

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	٢ - ٥ سنوات	سنة واحدة	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٥٢٦,٩٣٢	٧٤,٢٨٢	٣٦٢,٤٣١	٩٠,٢١٩	القرض الأول
١٧٣,٦٤٦	-	-	١٧٣,٦٤٦	القرض الثاني
٧٢٨,٠٠٠	-	-	٧٢٨,٠٠٠	القرض الثالث
-	-	-	-	القرض الرابع
٢٣٣,٥٤٥	-	١٥٣,٥٤٥	٨٠,٠٠٠	القرض الخامس
٤٤٠,٦١٠	-	٣٤٣,٩٨٥	٩٦,٦٢٥	القرض السادس
٦٨٨,٢٥٥	٢٠٢,٨٢٠	٤٠٤,٠٢١	٨١,٤١٤	القرض السابع
٢٤٧,٩٧٤	-	٢٤٧,٩٧٤	-	القرض الثامن
٧٦٥,٢٤٠	-	٧٦٥,٢٤٠	-	القرض التاسع
٣,٨٠٤,٢٠٢	٢٧٧,١٠٢	٢,٢٧٧,١٩٦	١,٢٤٩,٩٠٤	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٤ قروض ذات فوائد (تتمة)

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	٢ - ٥ سنوات	سنة واحدة	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٦١٧,٤٥٢	٧٤,٣٣٢	٤٥٢,٦٠٠	٩٠,٥٢٠	القرض الأول
٣٤٧,٢٩٢	-	١٧٣,٦٤٦	١٧٣,٦٤٦	القرض الثاني
٧٢٨,٠٠٠	-	٧٢٨,٠٠٠	-	القرض الثالث
٧٠,٠٠٠	-	-	٧٠,٠٠٠	القرض الرابع
٣١٣,٥٤٥	-	٢٣٣,٥٤٥	٨٠,٠٠٠	القرض الخامس
٥٢٩,٥٠٥	-	٤٤٠,٦١٠	٨٨,٨٩٥	القرض السادس
٧١٠,٤٥٥	٢٦٠,٨٤٠	٤٠٤,٠٢١	٤٥,٥٩٤	القرض السابع
١١٠,٩٩٥	-	١١٠,٩٩٥	-	القرض الثامن
٧٦٥,٢٤٠	-	٧٦٥,٢٤٠	-	القرض التاسع
٤,١٩٢,٤٨٤	٣٣٥,١٧٢	٣,٣٠٨,٦٥٧	٥٤٨,٦٥٥	

يبين هذا الإيضاح المعلومات عن الشروط التعاقدية للقروض لأجل الخاصة بالمجموعة التي تقاس بالتكلفة المضافة. للمزيد من المعلومات عن تعرض المجموعة لمخاطر معدلات الفائدة والسيولة راجع إيضاح ٣٢.

فيما يلي تسوية لحركة الالتزامات إلى التدفقات النقدية الناشئة عن أنشطة التمويل:

إجمالي	حقوق غير مسيطرة	أرباح مدورة	قروض ذات فوائد	
٩,٣٢٦,٩٢٦	٤٦٠,٠٠٧	٤,٦٧٤,٤٣٥	٤,١٩٢,٤٨٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
١٣٧,١٧٢	-	-	١٣٧,١٧٢	التغيرات من تمويل التدفقات النقدية
(٥٢٥,٤٥٤)	-	-	(٥٢٥,٤٥٤)	متحصلات من القروض
(٤٣٩,٦٥١)	-	(٤٣٩,٦٥١)	-	سداد القروض
(٨٢٧,٩٣٣)	-	(٤٣٩,٦٥١)	(٣٨٨,٢٨٢)	توزيعات أرباح مدفوعة
١٠,٩٥٣	(١٦٩,٠٩٦)	١٨٠,٠٤٩	-	إجمالي التغير من تمويل التدفقات النقدية
٨,٥٠٩,٩٤٦	٢٩٠,٩١١	٤,٤١٤,٨٣٣	٣,٨٠٤,٢٠٢	إجمالي حقوق المساهمين المتعلقة بالتغيرات الأخرى
				الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
إجمالي	حقوق غير مسيطرة	أرباح مدورة	قروض ذات فوائد	
٩,٤٥٦,٦٨٥	٤١١,٦٣٢	٤,٤٩٧,٨١٧	٤,٥٤٧,٢٣٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
٨٩٠,٤٧٠	-	-	٨٩٠,٤٧٠	التغيرات من التمويل التدفقات النقدية
(١,٢٤٥,٢٢٤)	-	-	(١,٢٤٥,٢٢٤)	متحصلات من القروض
(٤٦٠,٨٨٢)	(٢١,٠٢١)	(٤٣٩,٨٦١)	-	سداد القروض
٨١٥,٦٣٦	(٢١,٠٢١)	(٤٣٩,٨٦١)	٣٥٤,٧٥٤	توزيعات أرباح مدفوعة
-	-	-	-	إجمالي التغير من تمويل التدفقات النقدية
٦٨٥,٨٧٥	٦٩,٣٩٦	٦١٦,٤٧٩	-	إجمالي المطلوبات المتعلقة بالتغيرات الأخرى
٩,٣٢٦,٩٢٦	٤٦٠,٠٠٧	٤,٦٧٤,٤٣٥	٤,١٩٢,٤٨٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٥. مبالغ محتجزة مستحقة الدفع

يمثل هذا الرصيد المبالغ المحتجزة من الدفعات للمقاولين، وسوف تتم تسوية هذه المبالغ عند اكتمال فترة الصيانة بعدما يوفي المقاولون بالتزاماتهم التعاقدية. تم الإفصاح عن المبالغ في بيان المركز المالي الموحد على النحو التالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٥٣,٧٩٢	١٤٠,٠٢٥	المتداول
١١,٥٥١	٢٣,٠٠٤	غير المتداول
<u>١٦٥,٣٤٣</u>	<u>١٦٣,٠٢٩</u>	

٢٦. مكافأة نهاية خدمة الموظفين

تُظهر الحركة في المخصص المدرج في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٣٤,٧٩٥	٣٧,٥٩٠	الرصيد كما في ١ يناير
٣١٩	-	تحويلات
٨,٠٦٨	٧,٨٠٣	المخصص خلال السنة
(٥,٥٩٢)	(٨,٦٨٩)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
<u>٣٧,٥٩٠</u>	<u>٣٦,٧٠٤</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٢٧. ذمم دائنة و أرصدة دائنة أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢,٣٢٧,٧٩٠	٢,٣٥٤,٦٥٠	ذمم دائنة وأرصده دائنة أخرى-متداولة (إيضاح ١/٢٧)
١١٠,٠٩٣	١٣٠,٠٤٢	ذمم دائنة وأرصده دائنة أخرى- طويله الأجل (إيضاح ٢/٢٧)
<u>٢,٤٣٧,٨٨٣</u>	<u>٢,٤٨٤,٦٩٢</u>	

١/٢٧ ذمم دائنة و أرصدة دائنة أخرى- متداولة

٢٠١٧	٢٠١٨	
٧٦,٤١٥	٨١,٢٠٥	ذمم دائنة
٦٥٩,٣٠٢	٦٨٢,٠٩٦	تكاليف عقود مستحقة
١,٠٩١,٣١٠	١,١٤٥,٦٦٩	مبالغ مستلمة من العملاء مقدماً
١٧٦,١٤٥	١٧٥,٦٠٠	مصرفات مستحقة أخرى
٥٩	-	مبالغ مستحقة لأطراف ذات العلاقة (أ)
<u>٣٢٤,٥٥٩</u>	<u>٢٧٠,٠٨٠</u>	ذمم دائنة أخرى
<u>٢,٣٢٧,٧٩٠</u>	<u>٢,٣٥٤,٦٥٠</u>	

(أ) تدرج في المبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة الأرصدة التالية:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٥٩	-	الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع.
<u>٥٩</u>	<u>-</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٧. ذمم دائنة و أرصدة دائنة أخرى (تتمة)

٢/٢١ ذمم دائنة و أرصدة دائنة أخرى- غير متداولة

٢٠١٧	٢٠١٨	
٥٢,٧٥٨	٦٨,٢٥٨	صندوق احتياطي الخدمات العامة إيداعات العملاء
٥٧,٣٣٥	٦١,٧٨٤	
<u>١١٠,٠٩٣</u>	<u>١٣٠,٠٤٢</u>	

٢٨. إيرادات مؤجلة

تمثل بشكل أساسي الإيرادات المؤجلة فيما يتعلق بإيرادات التوصيل وإيرادات السعة لمرة واحدة والتي سيتم تحقيقها على أساس القسط الثابت على مدى فترة العقود مع العملاء. سيتم الاعتراف بالتكاليف المباشرة المقابلة بنفس الطريقة (إيضاح ١٦).

٢٩. الإفصاحات حول الأطراف ذات العلاقة

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة
بين إيضاح رقم ٤ المعلومات عن هيكل المجموعة متضمناً الشركات التابعة و الشركات الزميلة. خلال السنة تمت بعض المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة على نفس الشروط والأسس التجارية المطبقة مع أطراف أخرى غير ذات علاقة. يتم اعتماد سياسات الأسعار وبنود هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.
المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة مدرجة في بيان الدخل الموحد كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
<u>١٣٩,٢٠٢</u>	<u>٥,٨٠٢</u>	أطراف أخرى ذات علاقة الإيرادات
<u>٧</u>	<u>-</u>	شركات زميلة أتعاب إدارية
<u>٣,٠٤١</u>	<u>٢,٠٦٥</u>	إيرادات إيجارات

تم الإفصاح عن المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة في الإيضاح ١/١٧ من هذه البيانات الماليه.

مكافآت و مزايا الإدارة العليا
المكافآت والمزايا للمسؤولين الرئيسيين بالإدارة كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٣٣,٩٨٩	٢٩,١٧٥	منافع قصيرة الأجل منافع نهاية الخدمة للموظفين
٦٣٦	٥٥٥	
<u>٣٤,٦٢٥</u>	<u>٢٩,٧٣٠</u>	

أقترح مجلس الإدارة مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ١٣,٥٠٠ ألف ريال قطري لسنة ٢٠١٨ (٢٠١٧): ١٥,٣٥٠ ألف ريال قطري) و هي خاضعة لموافقه المساهمين في الاجتماع السنوي للجمعية العمومية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٠. التزامات محتملة

٢٠١٧	٢٠١٨	
٦,٣٧٥	٧,٨٧١	ضمانات بنكية و سندات

لا تتوقع المجموعة أن تنشأ مطلوبات هامة من الضمانات أعلاه والتي أصدرت خلال الأعمال العادية للمجموعة.

توجد دعوى قضائية مستمرة بين الشركة والمطور. سجل المطور دعوى ضد الشركة وردت الشركة بدعوى مضادة ضد المطور، حيث يسعى كل طرف للحصول على تعويض عن استرداد التكاليف المتكبدة والأضرار التي لحقت به.

وفي البداية، أصدرت المحكمة قراراً لصالح المطور، لكن الشركة استأنفت ضد الحكم وأصبح الطعن في مراحل الأولى. لم يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة في هذا المشروع من قبل الشركة ولكن بناءً على تقييم محامي الشركة، فإنه لا يتوقع أن تنشأ أية التزامات إضافية عن هذه القضية.

٣١. التزامات رأسمالية

٢٠١٧	٢٠١٨	
٦٨٦,٢٨٩	٥٥٧,٣٣٦	التزامات تعاقدية للمقاولين / الموردين

٣٢. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

السياسات المحاسبية للموجودات والمطلوبات المالية واردة في الإيضاح رقم ٤.

تتكون الأدوات المالية من النقد والأرصدة لدى البنوك، ودائع لأجل، والذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى والمستحقات من وإلى أطراف ذات علاقة والذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عجز أحد طرفي الأداة المالية عن الوفاء بالتزامه ويتسبب في تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تعرض المجموعة مخاطر الائتمان كما هو مشار إليه في القيمة الدفترية للموجودات المالية والتي تتكون بصفة أساسية من الذمم المدينة و مبالغ مستحقة من عملاء، والمستحقات من أطراف ذات علاقة والأرصدة لدى البنوك. يتم إظهار الذمم المدينة و مبالغ مستحقة من عملاء والمستحقات من أطراف ذات علاقة بالصافي من مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، كما أن أرصدة البنوك متوفرة لدى بنوك مرموقة.

كما في تاريخ التقرير لم يكن هناك تركيزات هامة لمخاطر الائتمان. لدى الشركة سياسة ائتمان يتم بموجبها رصد التعرض لمخاطر الائتمان على نحو مستمر.

التعرض لمخاطر الائتمان

تمثل القيمة الدفترية للأصول الماليه الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان. كان أقصى حد للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير:

القيمة الدفترية		
٢٠١٧	٢٠١٨	
١,٧٦٠,٩١٢	١,٧٢٩,٠٥٠	ذمم مدينة وأرصده مدينة أخرى
١,٧٣٣,٩٦٠	١,٤٤١,١٢٢	أرصدة لدى البنوك
٣,٤٩٤,٨٧٢	٣,١٧٠,١٧٢	

كان أقصى تعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة للذمم المدينة و الذمم الأخرى في تاريخ التقرير حسب المنطقة الجغرافية معادلاً لمبلغ الذمم المدينة المفصّل عنها في بيان المركز المالي الموحد.

تتضمن الذمم المدينة للمجموعة مستحقات متأخرة السداد ولكن غير منخفضه القيمة كما في تاريخ المركز المالي (بالإشارة إلى إيضاح ١٧) حيث أنه لا حاجة الى تكوين مخصصات لها وذلك نظراً لعدم حدوث أي تغيير هام على الجودة الائتمانية للعملاء كما أن المبالغ مازالت قابلة للإسترداد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٢. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة) مخاطر الائتمان - (تتمة)

خسائر انخفاض القيمة

ما عدا ما هو موضح في إيضاح رقم ١٧ في البيانات المالية الموحدة، استناداً إلى تقدير الإدارة ومعدلات الإخلال التاريخية ترى المجموعة بأنه من غير الضروري تكوين مخصص لانخفاض القيمة فيما يتعلق بالذمم المدينة و المبالغ المستحقة من العملاء.

تستخدم المجموعة مخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة (ECL) للذمم المدينة التجارية من العملاء الفرديين، والتي تشمل عدد كبير جداً من أرصدة الصغيرة. يتم حساب معدلات الخسارة باستخدام طريقة معدل الفائدة الحالي على أساس احتمالية وجود مستحقات من خلال مجموعات مختلفة من الفئات للمدة الزمنية للمتأخرات عن السداد. يتم تقييم الخسارة المعطاة الافتراضية على أساس النمط التاريخي لعمليات الشطب وطبيعة العمليات التجارية لشريحة الأعمال المعنية.

أدناه تفاصيل مخصص انخفاض القيمة للذمم المالية كما في تاريخ التقرير.

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٢٨,٠٦٢	١٣٦,٥٤٠	ذمم مدينة - تجارية و تأجير
-	٢,٠٦٣	ذمم مدينة - بيع وحدات
<u>١٢٨,٠٦٢</u>	<u>١٣٨,٦٠٣</u>	جمالي

يوضح الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

مخصص الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	المتوسط المرجح المعدل الخسارة	
١,٨٠٤	٣٨,٦٤٤	%٥	لم تستحق وغير منخفضة القيمة
٧,٦٧٦	٨٧,٧١٠	%٩	تأخر في السداد ١-٩٠ يوماً
٧,٥٤٠	٤٥,٥٥٨	%١٧	تأخر في السداد ٩١-١٨٠ يوماً
٢٢,٥٩٢	١٠٠,٤٢٨	%٢٢	تأخر في السداد ١٨١-٣٦٥ يوماً
٩٦,٩٢٨	١٧٨,٦٤٨	%٥٤	تأخر في السداد أكثر من ٣٦٥ يوماً
<u>١٣٦,٥٤٠</u>	<u>٤٥٠,٩٨٨</u>		إجمالي

تمثل الذمم المدينة من مبيعات العقارات الذمم المدينة المتعلقة ببيع الأراضي والوحدات العقارية التي يحتفظ بها كضمان. تعتبر الإدارة القيمة العقارية عند تقييم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة. كما في تاريخ التقرير، هناك رصيد ذمم مدينة لعميل واحد ذات قيمة أعلى الوحدة العقارية، وقررت الإدارة بأخذ مخصص مبلغ ٢,٠٦٣ ألف ريال قطري مقابل الرصيد الفائض عند هذا العميل.

فيما يلي شيخوخة المبلغ المستحق من العملاء في نهاية تاريخ التقرير.

٢٠١٧	٢٠١٨	
٩١٧,٨٨٩	٧٣٧,٨٩٩	لم تستحق وغير منخفضة القيمة
١٨٦,٧٠٦	٥٨٥,٣٠٦	تأخر في السداد أكثر من ٣٦٥ يوماً
<u>١,١٠٤,٥٩٥</u>	<u>١,٣٢٣,٢٠٥</u>	إجمالي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٢. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة

فيما يلي تواريخ الاستحقاق التعاقدية للمطلوبات المالية و أثر اتفاقيات المقاصة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية	أقل من ١٢ شهراً	٥-٢ سنة	أكثر من ٥ سنوات
المطلوبات المالية غير المشتقة					
١٦٣,٠٢٩	(١٦٣,٠٢٩)	(١٤٠,٠٢٥)	(٢٣,٠٠٤)	-	-
٣٦,٧٠٤	(٣٦,٧٠٤)	-	-	-	(٣٦,٧٠٤)
١,٦٢٦,٩٩٦	(١,٦٢٦,٩٩٦)	(١,٤٩٦,٩٥٤)	(١٣٠,٠٤٢)	-	-
٣,٨٠٤,٢٠٢	(٣,٨٠٤,٢٠٢)	(١,٢٤٩,٩٠٤)	(٢,٥٥٤,٢٩٨)	-	-
<u>٥,٦٣٠,٩٣١</u>	<u>(٥,٦٣٠,٩٣١)</u>	<u>(٢,٨٨٦,٨٨٣)</u>	<u>(٢,٧٠٧,٣٤٤)</u>	<u>(٢,٧٠٧,٣٤٤)</u>	<u>(٣٦,٧٠٤)</u>

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	القيمة الدفترية ألف ريال قطري	التدفقات النقدية التعاقدية ألف ريال قطري	أقل من ١٢ شهراً ألف ريال قطري	٥-٢ سنة ألف ريال قطري	أكثر من ٥ سنوات ألف ريال قطري
المطلوبات المالية غير المشتقة					
١٦٥,٣٤٣	(١٦٥,٣٤٣)	(١٥٣,٧٩٢)	(١١,٥٥١)	-	-
٣٧,٥٩٠	(٣٧,٥٩٠)	-	-	-	(٣٧,٥٩٠)
١,٦٠٢,٤٣٦	(١,٦٠٢,٤٣٦)	(١,٤٣٧,٠٩٣)	(١٦٥,٣٤٣)	-	-
٤,١٩٢,٤٨٤	(٤,١٩٢,٤٨٤)	(٥٤٨,٦٥٥)	(٣,٣٠٨,٦٥٧)	-	-
<u>٥,٩٩٧,٨٥٣</u>	<u>(٥,٩٩٧,٨٥٣)</u>	<u>(٢,١٣٩,٥٤٠)</u>	<u>(٣,٤٨٥,٥٥١)</u>	<u>(٣,٤٨٥,٥٥١)</u>	<u>(٣٧٢,٧٦٢)</u>

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٢. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السوق

مخاطر أسعار الفائدة

في تاريخ التقرير كان محفظة معدل الفائدة للمجموعة بالنسبة للأدوات المالية التي تحمل فائدة كما يلي:

القيمة الدفترية		
٢٠١٧	٢٠١٨	
١,٥٧٥,٤٩٠	١,٢٣٩,٤٢٨	الأدوات ذات أسعار فائدة ثابتة ومتغيرة
(٤,١٩٢,٤٨٤)	(٣,٨٠٤,٢٠٢)	ودائع لأجل
		قروض لأجل
(٢,٦١٦,٩٩٤)	(٢,٥٦٤,٧٧٤)	

تحليل الحساسية

سيؤدي التغيير بـ ١٠٠ نقطة أساس في معدلات الفائدة في تاريخ التقرير إلى زيادة / (نقص) حقوق الملكية والربح أو الخسارة بالمبلغ الموضح أدناه. يفترض هذا التحليل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة.

الأثر على صافي الربح	الأثر على حقوق الملكية	
(٣٨,٠٤٢)	(٣٨,٠٤٢)	التغير في المتغير
٣٨,٠٤٢	٣٨,٠٤٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
		+ ١٠٠ نقطة أساس
		- ١٠٠ نقطة أساس
(٤١,٩٢٤)	(٤١,٩٢٤)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٤١,٩٢٤	٤١,٩٢٤	التغير في المتغير
		+ ١٠٠ نقطة أساس
		- ١٠٠ نقطة أساس

مخاطر العملات

مخاطر العملات هي المخاطر التي تنشأ من تقلب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. جميع الودائع لأجل بالريال القطري. لذا فإن تعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية في أدنى حدوده إذ أن معظم الموجودات والمطلوبات المالية بعملات أجنبية هي بعملات لها سعر صرف ثابت مع عملتها الوظيفية.

مخاطر سعر السهم

مخاطر سعر السهم هي المخاطر الناتجة عن تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق (بخلاف تلك الناشئة عن مخاطر معدل الفائدة أو العملات) حيث يتسبب في تلك التغيرات عوامل محددة خاصة بالأداة المالية أو بمصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المالية المماثلة المدرجة بالسوق.

تحليل الحساسية

يتم أداء التحليل أدناه للتحركات الممكنة على نحو معقول في المتغيرات الرئيسية مع الاحتفاظ بجميع المتغيرات الأخرى في ثبات مما يوضح الأثر على حقوق الملكية للمجموعة.

الأثر على حقوق الملكية	التغير في المتغيرات	
٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٦١	٢,٩٦٨	%١٠+
٥,٥٢٣	٣,٠٩٠	%١٠+
(٢٦١)	(٢,٩٦٨)	%١٠-
(٥,٥٢٣)	(٣,٠٩٠)	%١٠-

لم تتغير الطريقة المستخدمة في التوصل إلى معلومات الحساسية والمتغيرات الهامة عن الفترة السابقة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٣. القيم العادلة للأدوات المالية والموجودات

تتكون الأدوات المالية من أصول مالية ومطلوبات مالية. تتكون الأصول المالية من نقد وأرصدة لدى البنوك وأصول مالية متاحة للبيع وذمم مدينة. تتكون المطلوبات المالية من قروض لأجل وذمم دائنة ومصرفات مستحقة. القيم العادلة للأدوات المالية، باستثناء بعض الأصول المالية المتاحة للبيع المثبتة بالتكلفة، لا تختلف اختلافاً كبيراً عن قيمها الدفترية.

٢٠١٧

٢٠١٨

التغير في القيمة العادلة المعترف به مباشرة في حقوق الملكية

صافي التغير في القيمة العادلة للأصول المالية المتاحة للبيع

١٣,٨١٣

-

القيم العادلة

فيما يلي مقارنة القيم الدفترية و القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

القيمة العادلة		القيمة الدفترية		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
١,٧٣٣,٩٦٠	١,٤٤١,١٢٢	١,٧٣٣,٩٦٠	١,٤٤١,١٢٢	أصول مالية
٢,٤١٩,٩٤٧	٢,٦٣١,٦٧٥	٢,٤١٩,٩٤٧	٢,٦٣١,٦٧٥	النقد وما في حكمه
-	٦٠,٥٨١	-	٦٠,٥٨١	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٦١,٨٣٣	-	٦١,٨٣٣	-	استثمارات مالية
٤,٢١٥,٧٤٠	٤,١٣٣,٣٧٨	٤,٢١٥,٧٤٠	٤,١٣٣,٣٧٨	أصول مالية متاحة للبيع
٢,٤٣٧,٨٨٣	٢,٤٨٤,٦٩٢	٢,٤٣٧,٨٨٣	٢,٤٨٤,٦٩٢	مطلوبات مالية
٤,١٦٥,٠٢٨	٣,٧٨٤,٦٠٤	٤,١٦٥,٠٢٨	٣,٧٨٤,٦٠٤	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
١٦٥,٣٤٣	١٦٣,٠٢٩	١٦٥,٣٤٣	١٦٣,٠٢٩	قروض ذات فوائد
٦,٧٦٨,٢٥٤	٦,٤٣٢,٣٢٥	٦,٧٦٨,٢٥٤	٦,٤٣٢,٣٢٥	مبالغ محتجرة مستحقة الدفع

تدرج القيمة العادلة

يوضح الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة حسب مستوى ترتيب القيمة العادلة: وتم تعريف المستويات المختلفة كما يلي:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات ومطلوبات مطابقة.
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المضمنة في المستوى ١ يمكن ملاحظتها للموجود أو المطلوب إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات للموجودات أو المطلوبات لا تستند إلى بيانات سوق يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن ملاحظتها).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٣. القيم العادلة للأدوات المالية (تتمه)
تدرج القيمة العادلة (تتمه)

الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	تاريخ التقييم	موجودات
٦٠,٥٨١	-	-	٦٠,٥٨١	٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٩,٤٣٤,٥٥٠	٩,٤٣٤,٥٥٠	-	-	٢٠١٨	استثمارات مالية
١,٠٢٤,٤٦١	١,٠٢٤,٤٦١	-	-	٢٠١٨	استثمارات عقارية
١٠,٥١٩,٥٩٢	١٠,٤٥٩,٠١١	-	٦٠,٥٨١	٢٠١٨	عقار و آلات و معدات
٥٧,٨٣٣	-	-	٥٧,٨٣٣	٢٠١٧	موجودات
٩,٢٤٩,٦٩١	٩,٢٤٩,٦٩١	-	-	٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٩٨٩,٠٤٢	٩٨٩,٠٤٢	-	-	٢٠١٧	أصول ماليه متاحة للبيع
١٠,٢٩٦,٥٦٦	١٠,٢٣٨,٧٣٣	-	٥٧,٨٣٣	٢٠١٧	إستثمارات عقارية
				٢٠١٧	عقار و آلات و معدات

٣٤. إيرادات ومصروفات التمويل

٢٠١٧	٢٠١٨	
٥١,٦٦٦	٤٣,٨٠٤	إيرادات الفوائد على الودائع لدى بنوك
١,٤٦٧	٢,٣٧٤	إيرادات توزيعات الأرباح من موجودات ماليه
٥٣,١٣٣	٤٦,١٧٨	إيرادات التمويل
(١٨١,٩٧٠)	(١٧٦,٨٠٤)	مصروفات فوائد على المطلوبات المالية
(١٨١,٩٧٠)	(١٧٦,٨٠٤)	تكاليف التمويل
(١٢٨,٨٣٧)	(١٣٠,٦٢٦)	صافي تكاليف التمويل

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٥. المعلومات القطاعية

لدى المجموعة أربعة قطاعات تصدر عنها تقارير حسبما وارد أدناه وهي وحدات العمل الإستراتيجية لدى المجموعة. توفر وحدات العمل الإستراتيجية مختلف المنتجات والخدمات وتدار بصورة منفصلة نسبة لحاجتها إستراتيجيات منفصلة، بالنسبة لكل وحدة عمل إستراتيجية تقوم الإدارة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية على نحو منتظم، يورد الملخص التالي وصفا للعمليات التشغيلية لكل واحد من قطاعات المجموعة المفصّل عنها.

التممية الحضارية: يتضمن ذلك التطوير العقاري و أعمال الإنشاءات.
خدمات الضيافة والترفيه: وهي تتضمن الاستثمار في وتطوير الفنادق ومرافق ترفيهه.
البنية التحتية و المرافق: تتضمن ادارة و تشيد أنظمة تبريد المناطق و نشاطات الموانئ.

تتضمن العمليات التشغيلية الأخرى تقديم حلول تقنية المعلومات و الخدمات العامة للمجمع الرئيسي. السياسات المحاسبية للمعلومات القطاعية هي ذاتها المبنية في إيضاح ٤.

تم إدراج البيانات الخاصة بنتائج كل قطاع يصدر عنه تقرير أدناه. يقاس الأداء استنادا إلى ربح القطاع المدرج في التقارير الداخلية التي تتم مراجعتها من جانب الإدارة. يتم استخدام ربح القطاع لقياس الأداء إذ تعتقد الإدارة بأن مثل هذه المعلومات هي الأكثر ملائمة لتقييم نتائج قطاعات معينة بالنسبة للكيانات الأخرى التي تعمل في هذه المجالات. يتم تحديد الأسعار فيما بين القطاعات على أساس التعامل التجاري.

القطاعات الجغرافية

لم تنوع المجموعة أنشطتها خارج دولة قطر باستثناء الشركة المتحدة لتنمية الاستثمار (التي تم تأسيسها في جزيرة كايمان) وحيث أنه لا يوجد عمليات ذات قيمة جوهرية لتلك الشركة خارج قطر، وبالتالي جميع موجودات المجموعة هي داخل دولة قطر، بناء على ذلك ليست هناك قطاعات جغرافية متميزة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٥. المعلومات القطاعية (تتمة)

	الإجمالي		أخرى		المرافق		البنية التحتية والمرافق		الترفيه		خدمات الضيافة و الترفيه		الطاقة والهيدروكربون		التنمية الحضرية	
	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
٢,١٣٦,٧٨٦	١,٦٨٩,٣٠٢	٢٣٨,٨٠٩	٢٣٨,٨٠٩	١٨٢,٥٢٩	٤٢٠,٠٧٦	٤٣٠,٩١٧	٢٣,٩٧١	٢٤,٧٠٧	-	-	-	-	-	١,٤٥٣,٩٣٠	١,٥٥١,٠٨٩	
١٠٤,٩٣٣	٦١,٩١١	٥٢,٨٢٧	٢٨,١٤٤	٣٣,٣٩٧	٢٣,٨٠٨	٣٧٤	-	-	-	-	-	-	-	١٨,٣٣٥	٩,٩٥٩	
٥١,٦٦٦	٤٣,٨٠٤	١,٩٦٨	١,٩٩٥	٥٠,٣٧	١٠,٠٤٢	٢٩٩	١٠	-	-	-	-	-	-	٤٣,٨٦٢	٣١,٧٥٧	
١٨١,٩٧٠	١٧٦,٨٠٤	-	-	١٧,٢٧٣	٢٤,٠٣٢	-	-	-	-	-	-	-	-	١٦٤,٦٩٧	١٥٢,٧٧٢	
٩٢,٦٥٣	١٠٦,٩٠٤	١,٦١٢	٥١٠	٥٠,٩٤٥	٥٧,٦٩٣	٣,٤٩٤	٢,٤٧٨	-	-	-	-	-	-	٣٦,٦٠٢	٤٦,٧٢٣	
٥٣٢,٨٣٩	٥٩٢,٠٩٧	٦٨,٣٦٧	٤٦,٤٣٩	١٤٨,٥٧٥	٩٩,٨٨٧	(١٤,٣٦٠)	(٧٤,٨٠٣)	-	-	-	-	-	-	٣٣,٢٥٧	٤٧,٥٧٤	
٢٤,٥٠٧	٨,٤٣٧	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	١٢,٨٠٨	٨,٤٣٧	
١٨,٠٣٣,٣٨٧	١٨,٢٩١,٣٨٥	١٤٢,٣٨٢	١٨٠,٨٠٦	١,٨٤٣,٧٥٣	٢,١٣٨,٥٤٦	٤٤,٦٤٦	٢٠,٩٨٤	-	-	-	-	-	-	١٦,٠٠٢,٦٠٦	١٥,٩٥١,٠٤٩	
٣٠٨,٠٧٧	٤٣,٤١١	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٥٠,١٤٥	٤٣,٤٤١	
٦,٨٠٥,٨٤٤	٧,١٨٨,٦٨٤	١٠٩,٥٦٩	١٣٩,٠٢١	٨٤٨,١٠٤	١,٤٩٧,١٨٥	١٦,٥٩٥	٩,٧٥٥	-	-	-	-	-	-	٥,٨٣١,٥٧٦	٥,٥٤٢,٧٢٣	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٥. المعلومات القطاعية (تتمة)

تسويات إيرادات و أرباح أو خسائر وموجودات ومطلوبات القطاع والبندود الجوهرية الأخرى:

٢٠١٧	٢٠١٨	
		الإيرادات
٢,١٣٦,٧٨٦	١,٦٨٩,٣٠٢	إجمالي إيرادات القطاعات
(١٠٤,٩٣٣)	(٦١,٩١١)	استبعاد الإيرادات فيما بين القطاع
<u>٢,٠٣١,٨٥٣</u>	<u>١,٦٢٧,٣٩١</u>	الإيراد الموحد
		الربح أو الخسارة
٥٣٢,٨٣٩	٥٩٢,٠٩٧	إجمالي ربح أو خسارة القطاعات
٥٠,٤٤٦	(٥٥,٩٨٨)	استبعاد الربح فيما بين القطاعات
<u>٢٤,٥٠٧</u>	<u>٨,٤٣٧</u>	حصة من صافي نتائج شركات زميلة
<u>٦٠٧,٧٩٢</u>	<u>٥٤٤,٥٤٦</u>	الربح الموحد للسنة
		الموجودات
١٨,٠٣٣,٣٨٧	١٨,٢٩١,٣٨٥	إجمالي موجودات القطاعات
٣٠٨,٠٧٧	٤٣,٤١١	استثمارات في شركات زميلة
<u>١٨,٣٤١,٤٦٤</u>	<u>١٨,٣٣٤,٧٩٦</u>	إجمالي الموجودات الموحدة
		المطلوبات
٦,٨٠٥,٨٤٤	٧,١٨٨,٦٨٤	إجمالي مطلوبات القطاعات
<u>٦,٨٠٥,٨٤٤</u>	<u>٧,١٨٨,٦٨٤</u>	إجمالي المطلوبات الموحدة

٣٦. أرقام المقارنه

تم إعادة تصنيف أرقام المقارنة عندما أقتضت الضرورة لتتناسب مع تصنيف العام الحالي ، لم يكن لإعادة التصنيف أي تأثير على صافي الربح وحقوق الملكية المعلنة في سنة المقارنة.