

الشركة المتحدة للتنمية ش.م.ع.ق

البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2015

الشركة المتحدة للتنمية ش.م.ع.ق

البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

المحتويات	الصفحة
تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى المساهمين	2-1
البيانات المالية الموحدة	
بيان الربح أو الخسارة الموحد	3
بيان الدخل الشامل الآخر الموحد	4
بيان المركز المالي الموحد	6-5
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد	8-7
بيان التدفقات النقدية الموحد	10-9
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة	77-11

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين الكرام الشركة المتحدة للتنمية ش.م.ع.ق

تقرير حول البيانات المالية الموحدة

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة المرفقة للشركة المتحدة للتنمية (ش.م.ع.ق) ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها جميعاً بـ "المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي الموحد كما في 31 ديسمبر 2015 وبيان الربح أو الخسارة الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص لأهم السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة الأخرى.

مسؤولية مجلس الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وهو مسؤول كذلك عن إجراءات الرقابة الداخلية التي يراها ضرورية لإعداد بيانات مالية موحدة خالية من الأخطاء المادية سواء الناتجة عن إختلاس أو خطأ.

مسؤولية مراقبي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة استناداً إلى أعمال التدقيق التي قمنا بها. لقد تم تدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية التي تتطلب التقيد بمتطلبات آداب المهنة وأن نقوم بتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية الموحدة خالية من أخطاء مادية.

يشتمل التدقيق على القيام بإجراءات للحصول على أدلة بشأن المبالغ والإفصاحات التي تتضمنها البيانات المالية الموحدة. تم إختيار هذه الإجراءات بناء على تقديرنا بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة سواء الناتجة عن إختلاس أو خطأ. عند إجراء تقييم المخاطر نأخذ في الإعتبار أنظمة الضبط والرقابة الداخلية المتعلقة بإعداد المجموعة للبيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة ، وذلك لغايات إعداد إجراءات تدقيق مناسبة ، وليس لغرض إبداء رأينا حول فعالية أنظمة الضبط والرقابة الداخلية للمجموعة. ويشتمل التدقيق أيضاً على تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولة التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة وكذلك تقييم العرض العام للبيانات المالية الموحدة.

باعتمادنا أن الأدلة التي حصلنا عليها خلال أعمال التدقيق كافية وتوفر أساساً معقولاً يمكننا من إبداء رأينا.

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين
الكرام
الشركة المتحدة للتنمية ش.م.ع.ق - تنمة

الرأي

في رأينا أن البيانات المالية الموحدة تُظهر بصورة عادلة ، من كافة النواحي المادية ، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2015 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

وفي رأينا أن الشركة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وقد أجري الجرد وفقاً للإجراءات المرعية وأن البيانات المالية الموحدة تراعى أحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم 11 لسنة 2015 والنظام الأساسي للشركة. لقد حصلنا على جميع المعلومات والإيضاحات التي طلبناها لأداء مهمتنا ، وحسب علمنا واعتقادنا لم تقع خلال السنة مخالفات لأحكام القانون المذكور أعلاه أو النظام الأساسي على وجه قد يكون له تأثير مادي على نشاط المجموعة أو مركزها المالي. كما نؤكد على أن المعلومات المالية الواردة في التقرير السنوي لمجلس الإدارة تتفق مع دفاتر وسجلات المجموعة.

عن إرنست ويونغ

فراس قسوس

محاسب قانوني

سجل مراقبي الحسابات رقم 236

الدوحة في 14 فبراير 2016

بيان الربح أو الخسارة الموحد
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

2014	2015	إيضاح	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
1.906.342	1.440.646		الإيرادات
(782.919)	(611.648)		تكلفة الإيرادات
1.123.423	828.998		إجمالي الربح
15.744	20.252		إيرادات توزيعات أرباح
60.272	231.905	6	إيرادات تشغيلية أخرى
–	(2.119)		خسارة انخفاض قيمة أصول ماليه متاحة للبيع
(37.052)	–	10	خسارة انخفاض قيمة إستثمارات عقارية
(51.845)	(54.102)		مصاريف مبيعات وتسويق
(334.794)	(341.785)	7	مصاريف عمومية وإدارية
775.748	683.149		الربح التشغيلي
–	122.488	10	ربح تقييم إستثمارات عقارية
22.880	35.287		إيرادات التمويل
(147.934)	(131.394)		تكاليف التمويل
(125.054)	(96.107)		صافي تكاليف التمويل
25.644	23.349	12	حصة من صافي نتائج شركات زميلة
676.338	732.879		ربح السنه
			الربح العائد إلى :
625.669	689.635		حاملي أسهم الشركة الأم
50.669	43.244		حقوق غير المسيطر عليها
676.338	732.879		ربح السنه
			العائد الأساسي للسهم
1.77	1.95	8	العائد الاساسي و المخفف للسهم

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 34 جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان الدخل الشامل الآخر الموحد

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

2014	2015	إيضاح
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
676.338	732.879	ربح السنة
الخسارة / الدخل الشامل الآخر		
خسائر / إيرادات شاملة أخرى يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة خلال فترات لاحقة:		
71.943	(57.230)	20 صافي التغير في القيمة العادلة للأصول الماليه المتاحة للبيع
188	(1.382)	20 صافي التغير في احتياطي تحوط التدفق النقدي
		خسارة شاملة أخرى لا يعاد تصنيفها إلى خسارة خلال فترات لاحقة:
(4.630)	(27.510)	20 انخفاض قيمة عقار و الات و معدات تم إعادة تقييمها سابقاً
743.839	646.757	إجمالي الدخل الشامل للسنة
إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:		
693.170	603.513	حاملو أسهم الشركة الأم
50.669	43.244	حقوق غير مسيطر عليها
743.839	646.757	إجمالي الدخل الشامل للسنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 34 جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان المركز المالي الموحد

كما في 31 ديسمبر 2015

2014	2015	إيضاح	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
4.001.168	4.499.199	9	عقارات وآلات ومعدات
8.394.340	8.704.709	10	استثمارات عقارية
4.466	3.678	11	موجودات غير ملموسة
317.033	308.600	12	استثمارات في شركات زميلة
18.071	140.165	16	ذمم مدينة و أرصدة مدينة أخرى - طويلة الأجل
508.805	449.456	13	أصول مالية متاحة للبيع
13.243.883	14.105.807		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
1.665.331	1.369.647	14	مخزون ، بالصافي
16.535	-	15	أصول متاحة للبيع
1.464.281	1.385.514	16	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى - متداولة ، بالصافي
2.823.476	2.277.347	17	النقد وما في حكمه
5.969.623	5.032.508		إجمالي الموجودات المتداولة
19.213.506	19.138.315		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
3.540.862	3.540.862	18	رأس المال المصدر
1.452.249	1.521.213	19	احتياطي قانوني
1.680.128	1.594.006	20	احتياطيات أخرى
4.098.763	4.257.545		أرباح مدورة
10.772.002	10.913.626		الحقوق العائدة لحاملي أسهم الشركة الأم
347.045	372.925		حقوق غير مسيطر عليها
11.119.047	11.286.551		إجمالي حقوق الملكية

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 34 جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان المركز المالي الموحد - تنمة

كما في 31 ديسمبر 2015

2014	2015	إيضاح	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
4.420.170	3.429.677	23	قروض ذات فوائد
111.063	100.139	24	مبالغ محتجزة مستحقة الدفع
58.747	69.175	26	ذمم دائنة و أرصدة دائنة أخرى - طويله الاجل
32.257	38.213	25	مكافاة نهاية الخدمة للموظفين
4.622.237	3.637.204		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
2.671.429	2.663.773	26	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
641.458	1.377.014	23	قروض ذات فوائد
159.335	173.773	24	مبالغ محتجزة مستحقة الدفع
3.472.222	4.214.560		إجمالي المطلوبات المتداولة
8.094.459	7.851.764		إجمالي المطلوبات
19.213.506	19.138.315		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في 14 فبراير 2016 ووقعها بالنيابة عن المجلس كل من:

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

.....
إبراهيم جاسم العثمان
الرئيس التنفيذي

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 34 جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

الشركة المتحدة للتنمية ش.م.ع.ق

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

إجمالي حقوق الملكية	حقوق غير مسيطر عليها	العائد إلى حاملي أسهم الشركة الأم				رأس المال المصدر	
		إجمالي	أرباح مدورة	احتياطات أخرى	احتياطي قانوني		
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	(إيضاح 20) ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
11.119.047	347.045	10.772.002	4.098.763	1.680.128	1.452.249	3.540.862	كما في 1 يناير 2015
732.879	43.244	689.635	689.635	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
							ربح السنة
(57.230)	-	(57.230)	-	(57.230)	-	-	خسارة شاملة أخرى
(27.510)	-	(27.510)	-	(27.510)	-	-	صافي التغير في القيمة العادلة للأصول المالية المتاحة للبيع
(1.382)	-	(1.382)	-	(1.382)	-	-	إنخفاض قيمة عقار و الات و معدات تم إعادة تقييمها سابقاً
							التغير في احتياطي تحوط التدفق النقدي
(86.122)	-	(86.122)	-	(86.122)	-	-	إجمالي خسارة شاملة أخرى
646.757	43.244	603.513	689.635	(86.122)	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	-	(68.964)	-	68.964	-	تحويل إلى احتياطي قانوني (إيضاح 19)
(462.012)	(19.404)	(442.608)	(442.608)	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح 21)
(17.241)	-	(17.241)	(17.241)	-	-	-	المساهمة في صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية (إيضاح 22)
-	2.040	(2.040)	(2.040)	-	-	-	التغير في حقوق غير مسيطر عليها
(479.253)	(17.364)	(461.889)	(530.853)	-	68.964	-	إجمالي التعاملات مع المالكين
11.286.551	372.925	10.913.626	4.257.545	1.594.006	1.521.213	3.540.862	كما في 31 ديسمبر 2015

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 34 جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

الشركة المتحدة للتنمية ش.م.ع.ق

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد (تتمة)

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

إجمالي حقوق الملكية ألف ريال قطري	حقوق غير مسيطر عليها ألف ريال قطري	العائد إلى حاملي أسهم الشركة الأم				
		إجمالي ألف ريال قطري	أرباح مدورة ألف ريال قطري	احتياطات أخرى (إيضاح 20) ألف ريال قطري	احتياطي قانوني ألف ريال قطري	رأس المال المصدر ألف ريال قطري
10.747.085	315.386	10.431.699	4.057.140	1.612.627	1.389.682	3.372.250
كما في 1 يناير 2014						
إجمالي الدخل الشامل للسنة						
676.338	50.669	625.669	625.669	-	-	-
ربح السنة						
الدخل الشامل الآخر						
71.943	-	71.943	-	71.943	-	-
(4.630)	-	(4.630)	-	(4.630)	-	-
188	-	188	-	188	-	-
67.501	-	67.501	-	67.501	-	-
743.839	50.669	693.170	625.669	67.501	-	-
إجمالي الدخل الشامل الآخر						
إجمالي الدخل الشامل للسنة						
-	-	-	(168.612)	-	-	168.612
-	-	-	(62.567)	-	62.567	-
(355.012)	(17.787)	(337.225)	(337.225)	-	-	-
(15.642)	-	(15.642)	(15.642)	-	-	-
(1.223)	(1.223)	-	-	-	-	-
(371.877)	(19.010)	(352.867)	(584.046)	-	62.567	168.612
11.119.047	347.045	10.772.002	4.098.763	1.680.128	1.452.249	3.540.862
كما في 31 ديسمبر 2014						

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 34 جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

2014	2015	إيضاح	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
			أنشطة التشغيل
676.338	732.879		ربح السنة
			تعديلات لتسوية الربح إلى صافي التدفقات النقدية:
(25.644)	(23.349)	12	حصة من صافي نتائج شركات زميلة
83.717	75.217	9	استهلاك
1.993	1.454	11	إطفاء
			خسارة إنخفاض و إلغاء قيمة عقار و الات و معدات و
16.612	851	7	أصول متاحة للبيع
-	151	11	إنخفاض في قيمه أصول غير ملموسة
37.052	-	10	خسارة إنخفاض قيمة إستثمارات عقارية
-	2.119	13	خسارة إنخفاض قيمة أصول ماليه متاحة للبيع
3.159	-		مخصص مخزون راكد
3.336	13.297	16.1	خسارة إنخفاض قيمة ذمم مدينة
-	(122.488)	10	ربح تقييم إستثمارات عقارية
(93)	(635)		ربح من أصول مستبعدة
-	2.689		خسارة من إستبعاد أصول متاحة للبيع
125.054	96.107		صافي تكاليف التمويل
(15.744)	(20.252)	32	إيرادات توزيعات أرباح
8.234	12.067	25	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
914.014	770.107		
			التغيرات في رأس المال العامل :
-	(122.094)		ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى-طويله الأجل
-	13.846		متحصلات من بيع أصول متاحة للبيع
328.231	144.992		المخزون
263.119	71.482		ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى -متداولة
347.548	(14.864)		ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
(122.523)	3.514		مبالغ محتجزة مستحقة الدفع
1.730.389	866.983		النقد الناتج من أنشطة التشغيل
(5.545)	(5.976)	25	مكافأة نهاية خدمة الموظفين مدفوعة
(147.391)	(132.114)		تكاليف تمويل مدفوعة
1.577.453	728.893		صافي النقد من أنشطة التشغيل

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 34 جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التدفقات النقدية الموحد - تنمة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

2014	2015	إيضاح
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
		أنشطة الإستثمار
(316.043)	(607.410)	9 إضافات شراء عقار والآت و معدات
713	1.236	متحصلات من بيع عقار وآلات ومعدات
(277.379)	(835.362)	ودائع لأجل التي تستحق بعد ثلاثة أشهر
(362)	(462)	11 إضافات موجودات غير ملموسة
(4.548)	(37.189)	10 إضافات استثمارات عقاريه
21.149	33.985	إيراد فوائد مستلمه
50.960	30.400	توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
15.744	20.252	توزيعات أرباح مستلمة من إستثمارات في شركات أخرى
(509.766)	(1.394.550)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
		الأنشطة التمويلية
898.271	1.679.861	مبالغ مسحوبة بموجب قروض ذات فوائد
(1.074.829)	(1.938.105)	سداد قروض ذات فوائد
(345.724)	(457.590)	توزيعات أرباح مدفوعة
(1.223)	-	صافي مساهمه وتوزيعات و ارباح مدفوعه لحقوق غير مسيطر عليها
(523.505)	(715.834)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
544.182	(1.381.491)	صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
1.890.879	2.435.061	النقد وما في حكمه في 1 يناير
2.435.061	1.053.570	17 النقد وما في حكمه في 31 ديسمبر

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 34 جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

1 المعلومات عن الشركة والنشاط الرئيسي

تأسست الشركة المتحدة للتنمية ش.م.ع.ق ("الشركة") كشركة مساهمة قطرية بموجب المرسوم الأميري رقم (2) الصادر في 2 فبراير 1999 والتي يتم تداول أسهمها. يوجد مكتب الشركة المسجل في بولة قطر وعنوانه الدوحة ص.ب. 7256. تضم البيانات المالية الموحدة للشركة كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 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 4.

النشاط الرئيسي للمجموعة هو المساهمة والاستثمار في البنية التحتية والمرافق ، والهيدروكربونات والطاقة ، والتنمية الحضرية ، والمشاريع المرتبطة بالبيئة، والموانئ والخدمات ذات الصلة ، والأزياء ، والضيافة والترفيه ، وإدارة الأنشطة ، والإعلانات ، وتوفير حلول تكنولوجيا المعلومات ، وأنشطة وكالات التأمين.

بموجب المرسوم الأميري رقم 17 لسنة 2004 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 985 هكتار (4.2 مليون متر مربع) وتحويلها إلى جزيرة اصطناعية وتطوير الجزيرة إلى مجموعة من المناطق السكنية وفلل على الواجهة البحرية ومساكن وشقق فاخرة، مجمع تسوق وفنادق خمس نجوم وأحواض لرسو القوارب إضافة إلى المدارس والبنيات التحتية والمرافق الاجتماعية اللازمة. يتم تنفيذ أعمال الاستصلاح والتطوير على عدة مراحل تجمع بين الاستخدام والتطوير حيث تم إنجازها بشكل جوهري في 2011 .

تم الموافقة على إصدار البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 بقرار من مجلس الإدارة بتاريخ 14 فبراير 2016.

2 أسس الأعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس المعايير الدولية و متطلبات قانون الشركات التجارية القطري رقم 11 لسنة 2015.

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية بإستثناء الأراضي المدرجة في عقار وألات و معدات و الاستثمارات العقارية و استثمارات ماليه متاحة للبيع ، التي يتم قياسها بالقيمه العادله حسب المعايير الدولي للتقارير الماليه.

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.

2 أسس الأعداد - تنمة

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 ، أخذت الإدارة في الاعتبار المعايير المفصلة لتحقيق الإيرادات من بيع الوحدات العقارية على النحو المبين في معيار المحاسبة الدولي رقم 18: الإيرادات، على وجه الخصوص، ما إذا كانت المجموعة قد قامت بتحويل المخاطر أو المنافع الهامة من ملكية الوحدات العقارية إلى المشتري.

انخفاض قيمة الأصول المالية المتاحة للبيع

تعامل المجموعة الأصول المالية المتاحة للبيع على أنها قد انخفضت قيمتها عندما يكون هناك انخفاض كبير أو مستمر في القيمة العادلة إلى أقل من تكلفتها أو عند وجود دليل موضوعي آخر على انخفاض القيمة. يحتاج تحديد الانخفاض " ذو الأهمية " أو "المستمر" إلى القيام بإجراء تقديرات.

تصنيف الإستثمارات العقارية أو المخزون

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

- تتضمن الاستثمارات العقارية، الاراضي و المباني المجهزة و الغير مستخدمة من قبل المجموعه في عملياتها وليست للبيع ولكن الغرض الأساسي منها هو تحقيق عائدات من تأجيرها للغير.
- يشمل المخزون، الأراضي و العقارات السكنية المحتفظ بها للبيع وخصوصاً العقارات السكنية التي تم تطويرها بصدد بيعها إما قبل أو عند الانتهاء من البناء.

تحويل الوحدات العقارية من المخزون إلى الاستثمارات العقارية

تقوم المجموعة ببيع الأصول العقارية خلال أعمالها العادية. وفي حالة تغيير نية الإدارة خلاف ذلك، للإحتفاظ بعض الوحدات العقارية و تأجيرها بغرض تحقيق عائد رأسمالي أو تحقيق إيرادات إيجارية ، يتم تحويل القيمة الدفترية للعقارات إلى القيمة العادلة، وتحقق الفروقات بين القيمة العادلة للعقارات في ذلك التاريخ في بيان الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2015

2 أسس الأعداد - تنمة

الأحكام - تنمة

الأعمار الإنتاجية للعقار والآلات والمعدات

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

انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى.

يتم إجراء تقدير للمبالغ القابلة للتحويل من الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى عندما لا يكون من المحتمل تحصيل المبالغ بالكامل للمبالغ الهامة الفردية، يتم التقدير على أساس فردي. أما بالنسبة للمبالغ الفردية غير الهامة ولكنها استحوذت السداد منذ فترة طويلة فيتم تقديرها بصورة جماعية ويحتسب لها مخصص إنخفاض للمبالغ المستحقة منذ أكثر من 365 يوم.

التقديرات والافتراضات

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى غير المؤكدة حول التقديرات في تاريخ التقرير والتي لها مخاطر جوهرية تستدعي إدخال تعديلات مادية 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.

3 التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

قامت المجموعة لأول مرة بتطبيق بعض المعايير والتفسيرات والتي يسري مفعولها للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2015. لم تقم المجموعة مبكراً بتطبيق أية معايير أو تفسيرات أخرى والتي قد أصدرت ولم يسري مفعولها بعد.

على الرغم من أن هذه المعايير والتعديلات الجديدة تطبق لأول مرة في سنة 2015 ، إلا أن هذه المعايير والتفسيرات الجديدة ليس لها أثر على البيانات المالية الموحدة السنوية. أن طبيعة و تأثير كل من المعايير الجديدة أو التعديلات موضحة أدناه

تعديلات معيار المحاسبة الدولي 19: برامج المنافع المحددة - مشاركات الموظفين

يتطلب معيار المحاسبة الدولي 19 من المؤسسات الأخذ في الاعتبار المشاركات من الموظفين أو أطراف أخرى عند احتساب برامج المنافع المحددة. عند ارتباط المنافع بالخدمة ، يجب عليها أن تعود على فترات الخدمة كمنافع سلبية. توضح هذه التعديلات أنه في حال كانت مبالغ المشاركات مستقلة عن عدد سنوات الخدمة ، فإنه يسمح للمؤسسة بتحقيق هذه المشاركات كخصومات من تكلفة الخدمات خلال الفترة التي تقدم فيها الخدمة ، بدلاً من تخصيص المشاركات في فترات الخدمة. يسري مفعول هذه التعديلات للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014. من غير المتوقع أن تكون هذه التعديلات ذات صلة بالمجموعة ، حيث أن أي من شركات المجموعة لديها برامج منافع محددة ذات مشاركات من الموظفين أو أطراف أخرى.

التحسينات السنوية

دورة التحسينات السنوية 2010 - 2012

باستثناء التحسينات المتعلقة بالمعيار الدولي للقرارات المالية 2: المدفوعات بناءً على الأسهم والذي يطبق على معاملات المدفوعات بناءً على الأسهم ويطبق في أو بعد 1 يوليو 2014 ، فإن جميع التحسينات الأخرى يسري مفعولها للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014. قامت المجموعة بتطبيق هذه التحسينات للمرة الأولى على البيانات المالية الموحدة ، وهي تشمل:

المعيار الدولي للقرارات المالية 2: المدفوعات بناءً على الأسهم

يتم تطبيق هذا التحسين مستقبلاً ، ويقوم بتوضيح العديد من الموضوعات المتعلقة بتعريف شروط الأداء والخدمة والتي تعد شروط الخدمة وهي شروط الاستحقاق. تتفق التوضيحات مع كيفية قيام المجموعة بتعريف أية شروط للأداء والخدمة والتي تعد أيضاً شروط الاستحقاق خلال الفترات السابقة. وعليه ، ليس لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية أو السياسات المحاسبية للمجموعة.

3 التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات - تنمة

التحسينات السنوية - تنمة

دورة التحسينات السنوية 2010 - 2012 - تنمة

المعيار الدولي للتقارير المالية 3: دمج الأعمال

يتم تطبيق التعديل مستقبلاً ويوضح أن جميع اتفاقيات المبالغ المحتملة المصنفة كمطلوبات (أو موجودات) الناشئة من دمج الأعمال يجب قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة سواءً اندرجت أو لم تندرج تحت نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 39. يتوافق ذلك مع السياسة المحاسبية الحالية للمجموعة وعليه فليس لهذا التعديل تأثير على السياسة المحاسبية للمجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 8: القطاعات التشغيلية

يتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي ويوضح أن:

- يجب على المؤسسة الإفصاح عن الأحكام التي قامت بها الإدارة عند تطبيق معيار الربح في الفقرة 12 من المعيار الدولي للتقارير المالية 8 ، متضمناً ذلك وصف موجز حول القطاعات التشغيلية التي تم دمجها والخصائص الاقتصادية (مثل المبيعات أو إجمالي هامش الربح) المستخدمة في تقييم ما إذا كانت العقارات "متماثلة".
- تكون تسوية موجودات القطاعات مع إجمالي الموجودات مطلوب الإفصاح عنها فقط في حالة ما إذا كانت التسوية قد تم تقديمها لاتخاذ القرار حولها وبالمثل فيما يتعلق بمطلوبات القطاع.

لم تقم المجموعة بتطبيق معيار التجميع في المعيار الدولي للتقارير المالية 8.12. قامت المجموعة بعرض تسوية موجودات القطاع بإجمالي الموجودات خلال السنوات السابقة واستمرت في الإفصاح عنها بنفس الطريقة في الإيضاح 33 في البيانات المالية للسنة الحالية ، حيث يتم تقديم تقرير بالتسوية إلى متخذ القرارات التشغيلية الرئيسي بغرض اتخاذ القرارات حولها.

معيار المحاسبة الدولي 16: العقار والآلات والمعدات ومعيار المحاسبة الدولي 38: الموجودات غير الملموسة

يتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي وتوضح أنه وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 16 ومعيار المحاسبة الدولي 38 يجوز إعادة تقييم الموجودات من خلال الإشارة إلى البيانات التي يمكن ملاحظتها سواء من خلال تعديل إجمالي القيمة الدفترية للموجودات إلى سعر السوق أو من خلال تحديد القيمة السوقية للقيمة الدفترية وتعديل إجمالي القيمة الدفترية تناسيباً حتى ينتج عن ذلك أن تتساوى كلاً من القيمة الدفترية والقيمة السوقية. إضافة إلى ذلك ، فإن الاستهلاك والاطفاء المتراكم هو الفارق بين الإجمالي والقيمة الدفترية لهذه الموجودات. ليس لهذا التعديل تأثير على تعديلات إعادة التقييم المسجلة من قبل المجموعة خلال السنتين

3 التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات - تنمة

التحسينات السنوية - تنمة

دورة التحسينات السنوية 2010-2012 - تنمة

المعيار المحاسبة الدولي 24: إفصاحات حول الأطراف ذات العلاقة

يتم تطبيق التعديل بأثر رجعي ويوضح أن مؤسسات الإدارة (المؤسسات التي تقدم خدمات موظفي الإدارة الرئيسية) هي أطراف ذات علاقة تخضع لإفصاحات الأطراف ذات العلاقة. إضافة إلى ذلك ، فإنه على المؤسسة التي تستخدم مؤسسات الإدارة أن تقوم بالإفصاح عن المصاريف المتكبدة مقابل خدمات الإدارة المقدمة. لا يتعلق التعديل بالمجموعة حيث أنها لا تتلقى أية خدمات إدارة من مؤسسات أخرى.

دورة التحسينات السنوية 2011 - 2013

يسري مفعول هذه التحسينات ابتداءً من 1 يوليو 2014 وقد طبقت المجموعة هذه التعديلات للمرة الأولى على هذه البيانات المالية الموحدة. تشمل هذه التحسينات ما يلي:

المعيار الدولي للتقارير المالية 3: دمج الأعمال

يطبق هذا التعديل مستقبلاً ويوضح نطاق الاستثناءات في المعيار الدولي للتقارير المالية 3:

- أن الترتيبات المشتركة ، وليس فقط المشاريع المشتركة ، هي خارج نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 3.

- ينطبق استثناء هذا النطاق فقط على الحساب في البيانات المالية للترتيب المشترك نفسه.

المجموعة ليست ترتيباً مشتركاً وعليه فلا يتعلق هذا التعديل بالمجموعة أو شركاتها التابعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 13: قياس القيمة العادلة

تطبق هذه التعديلات مستقبلاً وتوضح أن يجوز تطبيق استثناء المحفظة في المعيار الدولي للتقارير المالية 13 ليس فقط على الموجودات المالية والمطلوبات المالية ولكن أيضاً تطبيق على العقود الأخرى التي تندرج تحت نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 39. لم تطبق المجموعة استثناء المحفظة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 13.

معيار المحاسبة الدولي 40: الإستثمارات العقارية

وصف الخدمات المساعدة في معيار المحاسبة الدولي 40 يوضح الفارق بين العقار الاستثماري والعقارات التي يشغلها مالكوها (أي العقارات والآلات والمعدات). يتم تطبيق التعديل مستقبلاً ويوضح أنه يتم استخدام المعيار الدولي للتقارير المالية 3 وليس وصف الخدمات المساعدة في معيار المحاسبة الدولي 40 لتحديد ما إذا كانت المعاملة هي معاملة شراء لموجودات أو معاملة دمج الأعمال. خلال الفترات السابقة ، اعتمدت المجموعة على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 ، وليس معيار المحاسبة الدولي 40 ، لتحديد ما إذا كانت الاستحواذ هو على موجودات أو استحواذ على أعمال. وعليه ، ليس لهذا التعديل أثر على السياسة المحاسبية للمجموعة.

3 التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات - تنمة

التحسينات السنوية - تنمة

دورة التحسينات السنوية 2012 - 2014

يسري مفعول هذه التحسينات للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016 وتشمل:

المعيار الدولي للتقارير المالية 5: الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة

يتم استبعاد الموجودات (أو مجموعات الاستبعاد) عموماً من خلال البيع أو التوزيع للمالكين. يوضح هذا التعديل أن التحويل من إحدى طرق الاستبعاد إلى أخرى لا يعتبر خطة استبعاد جديدة ، وإنما هو استمرار للخطة الأصلية. وبالتالي ، لا يتم التوقف عن تطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 5. يجب تطبيق هذا التعديل مستقبلاً.

المعيار الدولي للتقارير المالية 7: الأدوات المالية - الإفصاحات

عقود الخدمات

يوضح التعديل أن عقود تقديم الخدمات التي تتضمن رسوم يمكن أن تشكل استمراراً في الارتباط بالموجودات المالية. يجب على المؤسسة تقييم طبيعة الرسوم والترتيب مقابل الإرشاد التوجيهي الخاص باستمرار الارتباط في المعيار الدولي للتقارير المالية 7 لتقييم ما إذا كانت هناك حاجة لإصدار إفصاحات. يجب تقييم العقود التي تشكل استمرار في الارتباط بأثر رجعي. وبالرغم من ذلك ، قد لا يكون مطلوباً إصدار إفصاحات لأي فترة مالية تبدأ قبل السنة التي تطبق فيها المؤسسة هذه التعديلات لأول مرة.

إمكانية تطبيق التعديلات للمعيار الدولي للتقارير المالية 7 على البيانات المالية المرحلية المختصرة

يوضح التعديل أن متطلبات إفصاح التسوية لا تنطبق على البيانات المالية المرحلية المختصرة ما لم توفر هذه الإفصاحات تحديداً هاماً للمعلومات الواردة في التقرير السنوي الأخير. يجب تطبيق هذا التعديل بأثر رجعي.

معيار المحاسبة الدولي 19: منافع الموظفين

يوضح التعديل أن عمق السوق لسندات الشركات عالية الجودة يتم تقييمه بناءً على عملة تقويم الالتزام وليس البلد التي نشأ فيها الالتزام. عندما لا يكون هناك سوق عميقة لسندات الشركات عالية الجودة مقومة بهذه العملة ، ينبغي استخدام أسعار السندات الحكومية. يجب تطبيق هذا التعديل بأثر رجعي ، وليس من المتوقع أن يكون له أي تأثير على المجموعة.

معيار المحاسبة الدولي 34: التقارير المالية المرحلية

يوضح التعديل أن الإفصاحات المرحلية المطلوبة يجب أن تكون مرفقة إما بالبيانات المالية المرحلية أو أن يتم إدراجها بطريقة الإسناد التراقي في البيانات المالية المرحلية أو في أي مكان آخر في البيانات المالية المرحلية (على سبيل المثال ، ضمن تعليق الإدارة أو تقرير المخاطر). يجب أن تكون المعلومات الأخرى ضمن التقرير المالي المرحلي متاحة للمستخدمين بنفس بنود البيانات المالية المرحلية وفي نفس الوقت. يجب تطبيق هذا التعديل بأثر رجعي ، ولا يتوقع أن يكون له أي تأثير على المجموعة.

3 التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات - تنمة

التحسينات السنوية - تنمة

دورة التحسينات السنوية 2012 - 2014 - تنمة

تعديلات معيار المحاسبة الدولي 1: مبادئ الإفصاح

توضح تعديلات معيار المحاسبة الدولي 1: عرض البيانات المالية ، بخلاف التغير المادي ، متطلبات معيار المحاسبة الدولي 1. توضح التعديلات ما يلي :

- متطلبات تحديد الأهمية في معيار المحاسبة الدولي 1.
- البند المحدد في بيان الربح أو الخسارة أو الإيرادات الشاملة الأخرى وبيان المركز المالي غير مجمعه.
- أن لدى المؤسسات مرونة حول ترتيب عرض الإفصاحات حول البيانات المالية.
- أن الحصة في الإيرادات الشاملة الأخرى للشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة التي تحتسب وفقاً لمبدأ الملكية يجب عرضها في بند واحد مجمع وتصنف بين تلك البنود التي سوف أو لن يعاد تصنيفها لاحقاً في الربح أو الخسارة.

وأيضاً ، توضح التعديلات المتطلبات الواجب تطبيقها عند عرض مجموع إضافي في بيان المركز المالي وبيان الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى. يسري مفعول هذه التعديلات للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016 ، مع السماح بالتطبيق المبكر. لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير على المجموعة.

تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية 10 والمعيار الدولي للتقارير المالية 12 ومعيار المحاسبة الدولي 28 مؤسسات

الاستثمار: تطبيق استثناء التوحيد

تعالج التعديلات الأمور التي تنشأ خلال تطبيق استثناء مؤسسات الاستثمار وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 10. توضح تعديلات المعيار أن الإعفاء من عرض البيانات المالية الموحدة ينطبق على شركة أم هي شركة تابعة لمؤسسة استثمار ، عندما تقوم مؤسسة الاستثمار بقياس جميع شركاتها التابعة بالقيمة العادلة.

وأيضاً ، توضح تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية 10 أن الشركة التابعة لمؤسسة استثمار ولكنها ليست مؤسسة استثمار بذاتها وتقدم خدمات مساندة لمؤسسة الاستثمار هي فقط يتم توحيدها في البيانات المالية. جميع الشركات التابعة الأخرى لمؤسسة استثمار تقاس بالقيمة العادلة. تسمح تعديلات معيار المحاسبة الدولي 28 للمستثمر ، عند تطبيق طريقة حقوق الملكية ، الاحتفاظ بقياس القيمة العادلة المطبق من قبل الشركة التابعة أو المشروع المشترك لمؤسسة استثمار على حصصها في شركات تابعة. يجب تطبيق هذه التعديلات بأثر رجعي ويسري مفعولها للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016 ، مع السماح بالتطبيق المبكر. لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير على المجموعة.

3 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات - تنمة

المعايير المصدرة ولم يسري مفعولها بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات التي أصدرت ولم يسري مفعولها بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة. تتوي المجموعة تطبيق هذه المعايير ، إذا كانت ضرورية ، عندما تصبح سارية المفعول.

المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية

في يوليو 2014 ، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية النسخة النهائية من المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية والتي تحل محل معيار المحاسبة الدولي 39: الأدوات المالية - التحقيق والقياس وكافة النسخ السابقة للمعيار الدولي للتقارير المالية 9. يجمع المعيار الدولي للتقارير المالية 9 جميع العناصر الثلاثة لمشروع الأدوات المالية ، التصنيف والقياس والانخفاض في القيمة ، ومحاسبة التحوط. يسري مفعول المعيار للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 ، مع السماح بالتطبيق المبكر. باستثناء محاسبة التحوط ، فإنه يجب التطبيق بأثر رجعي إلا أن تقديم بيانات المقارنة ليس إلزامياً. فيما يتعلق بمحاسبة التحوط ، يتم تطبيق المتطلبات مستقبلاً بصورة عامة مع وجود بعض الاستثناءات المحددة. تتوي المجموعة تطبيق هذا المعيار الجديد في تاريخ سريانه المحدد.

المعيار الدولي للتقارير المالية 15: الإيرادات من عقود العملاء

تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية 15 في مايو 2014 ، ويضع نموذج من خمسة خطوات لحساب الإيرادات الناشئة من العقود مع العملاء. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 15 ، تحقق الإيرادات بالقيمة التي تعكس المبلغ الذي تتوقع المؤسسة تحصيله مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل. يحل معيار الإيرادات الجديد محل جميع متطلبات تحقيق الإيرادات المتداولة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. يجب إما التطبيق بأثر رجعي بصورة كاملة أو بصورة معدلة للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 ، عندما ينتهي مجلس المعايير المحاسبية الدولية من تعديلاته لتأجيل تاريخ السريان للمعيار الدولي للتقارير المالية 15 لسنة واحدة. يسمح بتطبيق المعيار بشكل مبكر ، وتخطط المجموعة لتطبيق المعيار الجديد في تاريخ سريانه.

تعديلات معيار المحاسبة الدولي 16 ومعيار المحاسبة الدولي 38: إيضاح الطرق المقبولة للاستهلاك والإطفاء

توضح التعديلات المبدأ في معيار المحاسبة الدولي 16 ومعيار المحاسبة الدولي 38 بأن الإيرادات تعكس نمطا من الفوائد الاقتصادية التي تنشأ من الأعمال (التي يعد الموجود جزءاً منها) بدلا من الفوائد الاقتصادية التي يتم استهلاكها من خلال استخدام الموجود. ونتيجة لذلك ، الطريقة القائمة على الإيرادات لا يمكن استخدامها لاستهلاك العقارات والمعدات ، ولا يمكن أن تستخدم إلا في ظروف محدودة جدا لإطفاء الموجودات غير الملموسة. يسري مفعول التعديلات مستقبلاً للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016 ، مع السماح بالتطبيق المبكر. ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير مادي على المجموعة ، حيث لم تقم المجموعة باستخدام طريقة الاستهلاك بناءً على الإيرادات على موجوداتها غير المتداولة.

3 التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات - تنمة

المعايير المصدرة ولم يسري مفعولها بعد -تنمة

تعديلات لمعيار المحاسبة الدولي 27: طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة

سوف تسمح التعديلات للمؤسسات باستخدام طريقة حقوق الملكية لحساب الاستثمارات في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الزميلة في البيانات المالية المنفصلة. للمؤسسات التي تقوم بالفعل بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية وتختار أن تنقل إلى استخدام طريقة حقوق الملكية في بياناتها المالية المنفصلة عليها أن تطبق هذا التغيير بأثر رجعي.

بالنسبة للمؤسسات التي تقوم بإعداد بياناتها المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة واختارت تطبيق طريقة حقوق الملكية في بياناتها المالية المنفصلة ، ينبغي عليها تطبيق هذه الطريقة ابتداءً من تاريخ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية. يسري مفعول هذه التعديلات للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016، مع السماح بالتطبيق المبكر. لن يكون لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

تعديلات المعايير الدولي للتقارير المالية 10 ومعيار المحاسبة الدولي 28: بيع أو المساهمة في موجودات بين المستثمر

وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك

تعالج هذه التعديلات التناقض بين المعيار الدولي للتقارير المالية 10 ومعيار المحاسبة الدولي 28 في التعامل مع خسارة السيطرة على شركة تابعة بيعت أو سوهم بها في شركة زميلة أو مشروع مشترك. توضح التعديلات أن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو مساهمة في موجودات لتشكيل أعمال جديدة ، كما هو موضح في المعيار الدولي للتقارير المالية 3 ، بين مستثمر وشركة زميلة أو مشروعه المشترك يتم تحقيقها بالكامل. أية أرباح أو خسائر تنتج عن بيع أو مساهمة في موجودات لا يشكل أعمال جديدة فإنها تحقق فقط بحدود أسهم المستثمرين من غير ذو العلاقة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. يجب تطبيق هذه التعديلات مستقبلاً وليس مفعولها للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016 ، مع السماح بالتطبيق المبكر. ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير على المجموعة.

4 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 31 ديسمبر من كل سنة. تتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة مُعرضة 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 إذا وفقط إذا كان لدى المجموعة:

- سيطرة على المؤسسة المستثمر فيها (حقوق حالية تعطيها القدرة حالياً لتوجيه أنشطة المؤسسة المستثمر فيها)
- مُعرضه أو لها حقوق في عائدات متغيرة من علاقتها مع المؤسسة المستثمر فيها ، و
- المقدرة لاستخدام 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 تغييرات 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 حاملي أسهم الشركة الأم للمجموعة وإلى الحصص غير المسيطر عليها ، حتى لو نتج عن هذا عجز في رصيد الحصص غير المسيطر عليها. عند الضرورة يتم إدخال تعديلات في البيانات المالية للشركات التابعة لتتطابق سياساتها المحاسبية 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.

4 السياسات المحاسبية الهامة – تنمة

أساس توحيد البيانات المالية – تنمة

تعمل شركة قطر لتبريد المناطق ش.م.ق.م. في مجال تشييد وتملك وتشغيل أنظمة تبريد المناطق، وتقوم بإدراج انستوليشن انتجيتي 2006 ذ.م.م (100%) و شركة كول تك قطر ذ.م.م (100%) في بياناتها المالية الموحدة. يعود إجمالي رصيد الحصة غير المسيطرة الهامة المدرج في بيان المركز المالي بمبلغ 373.873 ألف ريال قطري كما في 31 ديسمبر 2015 (2014: 350.133 ألف ريال قطري) إلى نسبة 49% من حقوق ملكية الشركة القطرية لتبريد المناطق ش.م.ق.م. والتي لا تمتلكها المجموعة. بلغت الأرباح المخصصة للحصة غير المسيطرة الهامة 43.144 ألف ريال قطري (2014: 51.764 ألف ريال قطري).

فيما يلي ملخص البيانات المالية للشركة التابعة. تستند هذه البيانات على المبالغ قبل استبعاد المعاملات بين شركات المجموعة:

2014 ألف ريال قطري	2015 ألف ريال قطري	
115.605	107.681	الربح قبل الضرائب
1.530.960	1.667.309	إجمالي الموجودات
771.998	840.265	إجمالي المطلوبات
758.962	827.044	إجمالي حقوق الملكية

تقوم روناوتيكا ميدل إيست قطر ش.ش.و بتطوير وتشغيل المرسى وبيع المعدات البحرية والمرتبطة بالبحار. خلال سنة 2008 تمت زيادة رأسمال روناوتيكا ميدل إيست قطر من 30 مليون ريال قطري إلى 100 مليون ريال قطري. تم دفع الزيادة في رأس المال بالكامل من جانب المجموعة والتي زادت مساهمتها من 60% إلى 88%. خلال سنة 2009 اشترت المجموعة الحقوق الغير مسيطر عليها في روناوتيكا ميدل إيست وبالتالي زادت مساهمتها من 88% إلى 100%.

نشاط شركة اللؤلؤة قطر ش.ش.و يتعلق في مجال التطوير العقاري.

4 السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

أساس توحيد البيانات المالية - تنمة

تقوم شركة تنمية الضيافة ش.ش.و بالاستثمار في إدارة المطاعم وبيع و شراء البضائع الاستهلاكية سريعة البيع في قطاع الضيافة.وتقوم شركة تنمية الضيافة بإدراج شركة تنمية المطاعم اللبنانية (84%) وقليفر اوف ميكسيكو ذ.م.م (90%) ورايزنج سن ذ.م.م (95.68%) وأوربان رستورننس ديفيولبمينت (90%) ووفایل ماستر رستورانت ذ.م.م (2015 : 100% ، 2014 : لا يوجد) في بياناتها المالية الموحدة. وقد تم خلال عام 2011 زيادة رأس مال الشركة من 18.250 مليون ريال قطري إلى 50 مليون ريال قطري. إتخذت إدارة الشركة القرار بتوقيف نشاط المطعم البناني الحديث (90%) و شركة تشاينا سكوير (80.1%) على التوالي في 31 مايو 2014 و 30 سبتمبر 2015 و مازالت إجراءات التصفية تحت التنفيذ.

تقوم الشركة المتحدة للموضة والأزياء ش.ش.و بمزاولة أعمال بيع منتجات صناعة الموضة. الشركة مفوضة باقتناء وتشغيل امتيازات العلامات التجارية العالمية عالية الجودة في الشرق الأوسط. تقوم الشركة المتحدة للموضة والأزياء بإدراج شركه روني نفوزي (60%) في بياناتها المالية الموحدة. وقد تم خلال عام 2011 زيادة رأس مال الشركة من 18.250 مليون ريال قطري إلى 80 مليون ريال قطري. في 30 سبتمبر 2014، تم إيقاف عمليات التشغيل لشركة هاريف والمملوكة بنسبة 51% من قبل المتحدة للموضه و الأزياء في 2014 . و ما زالت إجراءات التصفية تحت التنفيذ.

تقوم شركة مدينة سنترال ش.ش.و بمزاولة أعمال الاستثمار العقاري.

نشاط شركة أبراج كارتير ش.ش.و يتعلق في مجال التطوير العقاري.

تقوم الشركة المتحدة لإدارة المرافق ش.ش.و بمزاولة أنشطة إدارة المرافق.

نشاط شركة سكوب لوسائل الإعلام والاتصالات ش.ش.و يتعلق بمزاولة أنشطة الإعلانات.

نشاط شركة براجما تيك ش.ش.و يتعلق بحلول تقنية المعلومات، خلال عام 2012 تم أخذ قرار بإغلاق فرع الشركة بلبنان.

تقوم شركة جليتر ش.ش.و بمزاولة أنشطة التنظيف .

نشاط شركة تنمية المشاريع يتعلق بمزاولة أنشطة العقارات. خلال العام 2013 تم أخذ قرار بتصفية الشركة، وقد تم الانتهاء من إجراءات التصفية في 2015.

تقوم شركة أنشور بلس ش.ش.و بمزاولة أنشطة وكالات التأمين والخدمات الفنية ودراسه المخاطر المتعلقة بأنشطة التأمين للمجموعة.

تقوم شركة ميدنانوفا ش.ش.و بمزاولة التسجيل العقاري وخدمات البلديه في اللؤلؤة قطر .

تقوم شركة ملاك اللؤلؤة ش.ش.و بمزاولة أنشطة إدارة الممتلكات العقارية.

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

4 السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

أساس توحيد البيانات المالية – تتمة

تقوم الشركة المتحدة لحلول التكنولوجيا ش.ش.و. بمزاولة أنشطة حلول تكنولوجيا المعلومات. تقوم شركه بورتنو أرابيا للتأجير (1) بمزاولة أنشطة التأجير العقارية. تقوم شركه المنتجعات و المرافق الترفيهية ش.ش.و. بمزاولة أنشطة تشغيل وتطوير المنتجعات.

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 من الأعمال المجمعة 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.

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 معيار المحاسبة الدولي 39 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. إذا لم يكن المبلغ المحتمل في نطاق معيار المحاسبة الدولي 39 ، فيتم قياسه وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية الملائم. إن المبالغ المحتملة التي تصنف كحقوق ملكية لا يتم قياسها وتحتسب التسوية اللاحقة ضمن حقوق الملكية.

الشهرة يتم قياسها مبدئياً بالتكلفة وهي زيادة إجمالي المبالغ المحولة والمبلغ المدرج للحصة غير المسيطرة على صافي الموجودات المحددة المستحوذ والمطلوبات المتكبدة. إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ تزيد على مجموع المبلغ المحول ، يتم إدراج الفرق في الربح أو الخسارة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2015

عندما تشكل الشهرة جزء من وحدة إيرادات نقدية 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 وحدة الإيراد النقدي.

4 السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الاستثمارات في الشركات الزميلة

الشركات الزميلة هي تلك الكيانات التي يكون للمجموعة فيها تأثير هام ، ولكن ليست سيطرة ، على سياساتها المالية والتشغيلية. يفترض وجود السيطرة الهامة عندما تحتفظ المجموعة بنسبة تتراوح ما بين 20% إلى 50% من القوة التصويتية في الشركة الأخرى. 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 للاستثمار لتحقيق التغير في صافي موجودات الشركة الزميلة منذ تاريخ الاستحواذ. تدرج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة ضمن قيمه الإستثمار ولا تخضع لأي إنخفاض في القيمة.

بيان الربح أو الخسارة الموحد يعكس حصه 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 المجموعه من خساره أكبر من حصة ملكيتها في الشركة الزميلة، يتم تخفيض حصة المجموعه بالاضافه الى اية استثمارات طويلة الاجل الى صفر. ولا يتم تحقيق خسائر أخرى ، فيما عدا لو كان للمجموعه التزامات تجاه الشركة الزميلة أو قامت بدفع مبالغ نيابة عنها .

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

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.

4 السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

التقارير القطاعية

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

تحقيق الإيرادات

إيرادات من بيع عقارات مكتمله البناء (أراضي ، شقق ، مساكن و فلل)
تقوم المجموعة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي 18: تحقق الإيراد من بيع العقارات ووفقاً لذلك يجب الوفاء بالشروط التالية لتسجيل البيع:

- [أ] أن تقوم المجموعة بتحويل المخاطر و المنافع الهامة المتعلقة بملكية العقارات الى المشتري،
- [ب] أن لا تقوم المجموعة بالاحتفاظ بأية مشاركة إدارية مستمرة إلى الحد المصاحب في العائد للملكية أو أن تقوم بممارسة سيطرة فعلية على العقارات المباعة،
- [ج] أن يكون بالإمكان قياس مبلغ الإيراد بصورة موثوق بها،
- [د] من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مصاحبة للمعاملة للشركة، و
- [هـ] أن يكون بالإمكان قياس التكاليف المتكبدة أو يتوقع أن يتم تكبدها فيما يتعلق بالمعاملة بصورة موثوق بها،

في نطاق صلاحياتها ، عندما تقوم المجموعة بتحويل منافع ومخاطر ملكية العقار بكاملها ، يتم تحقيق الإيرادات والتكاليف المصاحبة في نفس الوقت. على الرغم من أنه يتم تحديد الحافز بالرجوع إلى عقد البيع والقوانين ذات الصلة والتي قد تختلف من معاملة إلى أخرى ، تقوم المجموعة بصورة عامة بتحديد وقت تحقيق الإيرادات ليكون عندما يصبح المشتري مسؤولاً عن حيازة العقار.

إيرادات بيع البضائع والمياه المبردة

يتم تحقق إيرادات بيع البضائع عند تحويل المخاطر المنافع الهامة المتعلقة بملكية البضائع والخدمات إلى المشتري وأن يكون من الممكن قياس مقدار الإيراد بصورة مؤكده.
بالنسبة لبيع المياه المبردة يشتمل الإيراد على الطاقة المتاحة والنتاج المتغير المقدم إلى العملاء ويتم إدراجها عند تقديم الخدمات.

رسوم الخدمات و المصاريف القابلة للاسترداد من المستأجرين .

تتحقق الإيرادات الناشئة من المبالغ التي يتم تحميل المستأجرين بها في الفترة التي يستحق عنها هذه الإيرادات.

4 السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

تحقيق الإيرادات - تنمة

إيرادات تقديم الخدمات

يتم تحقق إيرادات تقديم الخدمات بالرجوع إلى مرحلة إكمال المعاملة في تاريخ بيان المركز المالي الموحد عندما يكون من الممكن تقدير حصيلة المعاملة بصورة مؤكده.

الربح من بيع أصول ماليه متاحة للبيع

عند بيع أصول ماليه متاحة للبيع يتم الاعتراف بالربح على أنه الفرق بين القيمة الدفترية وإجمالي:

(أ) المقابل المقبوض.و

(ب) أي مكسب تراكمي تم إدراجه في السابق بصورة مباشرة في حقوق الملكية.

إيرادات الفوائد

يتم تحقق إيرادات الفوائد بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، وبموجبها تخصم المبالغ التقديرية المتوقع استلامها مستقبلاً باستخدام نفس سعر الفائدة على مدى الفترة المتوقعة أصول المالية للوصول إلى صافي القيمة الدفترية أصول المالية. إيرادات الفوائد مدرجة ضمن إيرادات التمويل في بيان الربح أو الخسارة.

إيرادات توزيعات الأرباح

يتم تحقق إيرادات من توزيعات الأرباح عند إعلان الحق في استلامها.

إيرادات الأتعاب

يتم الاعتراف بإيراد الأتعاب على أساس التناسب الزمني وعندما يتم تحصيلها.

إيرادات الإيجار

يتم تحقق إيراد من الاستثمارات العقارية وإيجارات المرفأ في بيان الربح أو الخسارة الموحد بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. يتم الاعتراف بحوافز الإيجار الممنوحة في الربح أو الخسارة كجزء مكمل لإجمالي إيراد الإيجار، مدى فترة الإيجار.

إيرادات بيع البضائع (منافذ بيع الملابس بالتجزئة والمطاعم)

يتم قياس إيراد بيع البضائع بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو القابل للاستلام بالصافي من البضائع المرجعة والخصوم التجارية. يتم الاعتراف بالإيراد عندما يوجد دليل مقنع بأنه قد تم تحويل المخاطر المنافع الهامة للملكية إلى المشتري وأنه من المحتمل استرداد المبلغ وأنه من الممكن تقدير التكاليف المصاحبة والإرجاع المحتمل للبضائع بصورة مؤكده وأنه ليست هناك مشاركة إدارية مستمرة فيما يتعلق بالبضائع وأن مبلغ الإيراد يمكن قياسه بصورة مؤكده. لو كان من المحتمل منح خصوم وكان من الممكن قياس المبلغ بصورة مؤكده عندها يتم الاعتراف بالخصم كتخفيض من الإيراد عند الاعتراف بالمبيعات.

4 السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

العقار والآلات والمعدات

التحقق والقياس

تقاس بنود العقار والآلات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها الإستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. للأراضي 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 المرسلة. تتم رسمة البرمجيات المشتراة والتي تشكل وظيفة لا تتجزأ من المعدات ذات العلاقة بها كجزء من تلك المعدات.

عندما يكون لأجزاء العقار 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 يعوّض بصورة مباشرة زيادة سابقة لنفس الموجودات حيث تتم مقاصته مباشرة مقابل الفائض في احتياطي إعادة التقييم.

يتم نزع 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 المضمنة 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 وبعاد تبويبها 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 الدخل.

4 السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

العقارات والآلات والمعدات - تنمة

التكاليف اللاحقة

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

الإستهلاك

يحتسب الإستهلاك على المبلغ القابل للإستهلاك وهو تكلفة موجود أو مبلغ آخر تستبدل به التكلفة ناقصا قيمته الباقية. يتم الاعتراف بالإستهلاك في بيان الربح أو الخسارة الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من بنود العقارات والآلات والمعدات حيث أن ذلك يعكس بصورة مقاربة النمط المتوقع للإستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في بند الموجود. لا يحتسب إستهلاك على الأراضي.

الأعمار الإنتاجية المقدرة للسنة الحالية وفترات المقارنة كما يلي:

سنة	50-20	المباني والمصنع والمرافق
سنوات	7-3	تحسينات على المباني
سنوات	7- 3	أثاث وتركيبات ومعدات وأدوات
سنوات	8-5	مركبات وقوارب

تتم مراجعة طرق الإستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم الباقية في نهاية كل سنة مالية ويتم إجراء تسويات عليها، إن كان ذلك مناسباً.

الأصول غير الملموسة

تقوم المجموعة بتسجيل الأصول 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 المبدئي. لاحقاً يقاس الموجود غير الملموس بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم. يتم رسملة التكاليف اللاحقه فقط اذا كانت تزيد الفائده الناتجه من الموجود غير الملموس. جميع التكاليف اللاحقه الاخرى بالإضافة الى التكاليف المتعلقة بإنتاج شهره وعلامه تجارية داخلياً يتم تسجيلها في بيان الربح أو الخسارة الموحد حال حدوثها.

4 السياسات المحاسبية الهامة - تنمية

الموجودات غير الملموسة-تنمية

يتم إدراج برمجيات الكمبيوتر التي لا تعتبر جزءاً مكماً 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 المجموعة.

يتم مراجعته طريقه الاطفاء و العمر الانتاجي 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 تحت 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 التكلفة و لاحقاً بالقيمة العادلة مع الاعتراف بأي تغير فيها في بيان الربح أو الخسارة في السنة المتعلقة.

تتضمن التكلفة التكاليف المتكبده ذات علاقة مباشرة باقتناء الاستثمار في العقار. تتضمن تكلفة العقار المطور داخلياً تكلفه المواد و العماله المباشرة وأيـه تكاليف أخرى ذات علاقـه مباشـره باقتناء العقار ويجعله جاهزاً للإستخدام المطلوب. أية أرباح أو خسائر ناتجة من استبعاد إستثمار 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 والـات ومعدات فإن اية مبالغ ذات علاقـه ضمن احتياطي اعادـة التقيـم سوف يتم تحويلها الى الارباح 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 كعقار أو آلات أو معدات تصبح القيمة العادلة في تاريخ إعادة التصنيف هي التكلفة لذلك العقار. في الفترات المحاسبية اللاحقة.

4 السياسات المحاسبية الهامة - تنمية

الاستثمارات العقارية - تنمية

يتم تحويل الى استثمارات عقارية فقط عندما ، يكون هناك تغير او تعديل في استخدام العقار وذلك عن طريق إنهاء شغل العقار او انتهاء عقد التاجير التشغيلي الخاص بالعقار. بينما يتم التحويل من استثمارات عقارية فقط عندما ، يكون هناك تعديل من استخدام العقار مصحوبة بدليل على شغل العقار او البدء في تطويره بغرض البيع.

في تاريخ كل تقرير ، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان هناك دليل مادي على أن الاستثمارات العقارية قد انخفضت قيمتها. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للاستثمار العقاري المبلغ المسترد منه ، يتم تحقيق خسارة انخفاض في القيمة في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

يتم تحقيق رد خسائر الانخفاض في القيمة المدرجة خلال سنوات سابقة عندما يوجد مؤشر على أن خسائر الانخفاض في قيمة الاستثمارات العقارية قد انخفضت أو لم تعد قائمة.

تكاليف الاقتراض

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

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

الأدوات المالية - الإعراف الأساسي

الأداة المالية هي أي عقد يؤدي إلى نشوء أصل مالي لدى شركة و إلتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لدى شركة أخرى.

الأصول المالية غير المشتقة

تقوم المجموعة مبدئياً بتسجيل الذمم المدينة و الذمم المدينة الأخرى والودائع في التاريخ التي تنشأ فيه. يتم تسجيل جميع الأصول المالية الأخرى مبدئياً في تاريخ المتاجرة الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في نصوص تعاقدية للأداة.

تتكون الأصول المالية غير المشتقة من الاستثمارات في الأسهم والأوراق المالية والذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى والنقد وما في حكمه.

4 السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الأصول المالية

التحقيق المبني والقياس

الأصول المالية يتم تصنيفها عند التحقيق المبني ، كأصول مالية بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة، أو قروض و ذمم مدينة، أو أصول محتفظ بها للاستحقاق، أو استثمارات مالية متاحة للبيع، حسبما يكون ملائماً. تدرج جميع الأصول المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً ، في حالة الأصول المالية التي لا تكون مدرجة بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة، التكاليف المتعلقة بالاستحواذ على الأصول المالية.

تدرج في تاريخ المتاجرة جميع المشتريات أو المبيعات التي تتطلب تسليم الأصول في التاريخ الذي تحدده النظم أو الأعراف بالسوق (صفقات الطرق العادية)، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصول.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق ، تصنف الأصول المالية في الفئات الأربعة التالية:

- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

- القروض والذمم المدينة

- استثمارات محتفظ بها للاستحقاق

- موجودات مالية متاحة للبيع

تقوم المجموعة بإلغاء تحقق الأصول المالية عندما ينتهي الحق التعاقدى للتدفقات النقدية من الأصول. أو نقل حق الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية في حاله التي يتم فيها تحويل كافة المخاطر و المنافع للطرف لآخر. يتم تسجيل الأصول المالية غير المشتقة مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها أية تكاليف تنسب بصفة مباشرة للمعاملات. وذلك بخصوص الأدوات التي ليست بالقيمة العادلة خلال بيان الربح أو الخسارة ، لاحقاً يتم قياس الأدوات المالية غير المشتقة حسب الوصف الوارد أدناه:

إلغاء الأصول المالية

يلغى تحقق الأصول المالية في أي من الحالات التالية:

- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الأصول ، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من الأصول أو بالتعهد بدفع التدفقات النقدية المستلمة كاملة ودون تأخير كبير إلى طرف ثالث بموجب ترتيبات للتمرير. و
- إما أن تكون قد قامت فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصول، أو لم تقم فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصول أو بالاحتفاظ بها ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصول.

4 السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

إنخفاض قيمة الأصول المالية

يتم تقييم الموجود المالي في تاريخ بيان المركز المالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أنه قد انخفضت قيمته. يعتبر أن قيمة الموجود المالي قد انخفضت إذا أشار الدليل الموضوعي على أن هناك خسارة قد وقعت بعد التحقق المبدئي بالموجود وأن لهذه الخسارة أثر سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية لذلك الموجود المالي يمكن قياسها بصورة مؤكده.

تدرس المجموعة الدليل على انخفاض قيمة الذمم المدينة لموجود محدد وعلى المستوى الجماعي. يتم تقييم جميع الذمم المدينة الهامة بصورة فردية والتي يلاحظ أنه لم تنخفض قيمتها على أساس جماعي للوقوف على أية خسارة انخفاض في القيمة يتم تكبدها ولكن لم يتم تحديدها بعد. عند تقييم الانخفاض الجماعي في القيمة تستخدم المجموعة الاتجاهات التاريخية لاحتمالات الإخلال وتوقيت عمليات الاسترداد ومبلغ الخسارة المتكبد معدلة بأحكام الإدارة عما إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية تدل على أنه من المرجح أن تكون الخسائر الفعلية أكبر من أو أقل مما توحى به الاتجاهات التاريخية.

بالنسبة للموجود المالي الذي يتم قياسه بالتكلفة المطفأة فإن خسارة الانخفاض في القيمة هي الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي. يتم تسجيل جميع خسائر الانخفاض في القيمة في بيان الربح أو الخسارة.

يتم رد خسائر الانخفاض في القيمة عندما يمكن أن يتعلق الرد بصورة موضوعية بحدث وقع بعد تحقق خسارة الانخفاض في القيمة. بالنسبة للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة يتم تسجيل الرد في الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ، تقوم المجموعة أولاً بالتقييم لتحديد وجود دليل مادي على انخفاض القيمة للموجودات المالية الفردية الهامة أو بصورة جماعية للموجودات المالية الفردية غير الهامة. إذا حددت المجموعة عدم وجود دليل مادي على انخفاض قيمة الموجود المالي ، تتم تقييمها بطريقة فردية سواء كانت هامة أم لا، تقوم بإدخال الموجود في مجموعة موجودات مالية ذات مخاطر ائتمانية مماثلة ثم تقوم بتقييمها جماعياً لتحديد الانخفاض. الموجودات التي يتم تقييمها فردياً لتحديد الانخفاض والذي يتم إدراج خسارة انخفاض مقابلها أو يكون إدراجها مستمراً ، لا تدخل ضمن أي تقييم جماعي لتحديد الانخفاض.

4 السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

المطلوبات المالية

المطلوبات المالية غير المشتقة

يتم تحقق جميع المطلوبات المالية الأخرى مبدئياً في تاريخ المتاجرة الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في نصوص تعاقدية للأداة.

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم إظهار المبلغ الصافي في بيان المركز المالي فقط عندما يكون للمجموعة الحق القانوني في مقاصة المبالغ ورغبتها إما في السداد على أساس الصافي أو في تحقيق الموجود وسداد المطلوب في الوقت نفسه.

تتكون المطلوبات المالية غير المشتقة من قروض لأجل وضم تجارية وأخرى دائنة ومبالغ محتجزة مستحقة الدفع. مبدئياً يتم تسجيل المطلوبات المالية بالقيمة العادلة مضافاً إليها أية تكاليف متعلقة بالمعاملات. لاحقاً يتم قياس هذه المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعلي. تقوم المجموعة بإلغاء تحقق المطلوبات المالية عندما يتم الغاء أو انتهاء الالتزام التعاقدية.

إلغاء المطلوبات المالية

يلغى تحقق المطلوبات المالية في حالة دفع أو إلغاء أو انتهاء سريان الالتزام بالمطلوبات. عندما تستبدل مطلوبات مالية حالية بأخرى من نفس المقرض تحت شروط اقتراض جديدة أو أن يتم تعديل شروط المطلوبات الحالية، يعامل هذا الاستبدال أو التعديل كإلغاء لتحقيق المطلوبات الحالية وتحقيق للمطلوبات الجديدة. يتم تحقيق الفرق في القيمة الدفترية في الربح أو الخسارة.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول والمطلوبات المالية ويتم إظهار المبلغ الصافي في بيان المركز المالي فقط عندما يكون للمجموعة الحق القانوني في مقاصة المبالغ ورغبتها إما في السداد على أساس الصافي أو في تحقيق الموجود وسداد المطلوب في الوقت نفسه.

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية، بخلاف الاستثمارات العقارية والمخزون، في تاريخ إعداد كل بيان المركز المالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض قيمتها. في حالة وجود أي مؤشر يتم تقدير مبلغ القيمة القابلة للاسترداد للموجود. تكون القيمة المستردة للأصل هي القيمة الأعلى ما بين القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الإستهلاك وقيمتها المستخدمة.

4 السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية-تنمة

يتم تحقق خسارة الانخفاض في القيمة في الحالة التي تزيد فيها القيمة الدفترية للموجود أو لوحدة المنتجة للنقد عن قيمته القابلة للاسترداد المقدرة. يتم إدراج خسائر الانخفاض في القيمة في بيان الربح أو الخسارة. يتم أولاً تخصيص خسائر الانخفاض في القيمة فيما يتعلق بالوحدات المنتجة للنقد لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة للوحدات ومن ثم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (مجموعة الوحدات) بالتناسب. لا يتم رد خسارة الانخفاض في قيمة الشهرة. فيما يتعلق بالموجودات الأخرى يتم تقدير خسائر الانخفاض في القيمة المدرجة في فترات سابقة في تاريخ إعداد كل بيان مركز مالي للوقوف على أن هناك مؤشر أن الخسارة قد انخفضت أو أنه لم يعد موجوداً. يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة في حالة وجود تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد. يتم رد خسارة الانخفاض فقط إلى الحد الذي لا تزيد فيه القيمة القابلة للاسترداد للموجود عن القيمة القابلة للاسترداد التي كان من الممكن تحديدها، بالصافي من الاستهلاك أو الإطفاء، لو لم يتم إدراج خسارة انخفاض في القيمة.

قياس القيم العادلة

تقيس المجموعة الأدوات المالية مثل المشتقات والموجودات غير المالية مثل العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة في تاريخ كل بيان مركز مالي موحد. تتلخص الايضاحات المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية والأدوات غير المالية التي تقاس بالقيمة العادلة أو التي تتضمن افصاحاً حول القيمة العادلة في الايضاحات التالية:

- عقارات وآلات ومعدات في ايضاح 9.
- إستثمارات عقارية في ايضاح 10.
- أصول مالية متاحة للبيع في ايضاح 13.
- أصول متاحة للبيع في ايضاح 15.
- الافصاحات الكمية حول تدرج قياس القيمة العادلة في الايضاح 31.

القيمة العادلة هي الثمن الذي سوف يستلم لبيع موجودات أو يدفع لتحويل التزام في معاملة بين متعاملين في السوق في تاريخ القياس. إن قياس القيمة العادلة يتم بناء على افتراض أن المعاملة لبيع الموجودات أو لتحويل المطلوبات تحدث:

• في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات ، أو

• في غياب سوق رئيسية ، في السوق الأفضل بالنسبة للموجودات أو المطلوبات.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأفضل يمكن الوصول إليها أو دخولها من قبل المجموعة. يتم قياس القيمة العادلة لأي موجودات أو مطلوبات باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها متعاملون في السوق عندما يقومون بتغيير موجودات أو مطلوبات ، بافتراض أن المتعاملين يتصرفون لمصلحتهم الاقتصادية الأفضل.

4 السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

قياس القيم العادلة - تنمة

إن الموجودات المالية والمطلوبات المالية التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة مصنفة ضمن تدرج القيمة العادلة ، ووصفها كالتالي ، بناء على أدنى مستوى من المعطيات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- * المستوى 1 : أسعار السوق المتداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- * المستوى 2 : تقنيات التقييم التي يكون أدنى مستوى من المطلوبات الهامة لقياس القيمة العادلة واضحاً بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- * المستوى 3 : تقنيات التقييم التي يكون أدنى مستوى من المطلوبات الهامة لقياس القيمة العادلة غير واضحة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي تدرج في البيانات المالية الموحدة على أساس متكرر ، تحدد المجموعة ما إذا تمت تحويلات بين المستويات في هيكل التدرج عن طريق إعادة فئات التصنيف (بناء على أدنى مستوى من المعطيات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير .

تحدد المجموعة السياسات والجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكرر ، مثل العقارات الاستثمارية والموجودات المالية المتاحة للبيع غير المتداولة ، وللقياس غير المتكرر .

في تاريخ كل تقرير تقوم المجموعة بتحليل الحركة في قيم الموجودات والمطلوبات التي يرد أن يعاد قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة.

تقوم المجموعة بالتعاون مع المثلثين الخارجيين للمجموعة أيضاً بمقارنة كل تغير في القيمة العادلة لكل موجودات ومطلوبات مع المصادر الخارجية ذات الصلة وذلك لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً.

لغرض إفصاحات القيمة العادلة ، حددت المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات أو المطلوبات ومستوى تدرج القيمة العادلة حسبما تم إيضاحه أعلاه.

الأصول المالية المتاحة للبيع

بالنسبة للاستثمارات المدرجة بالبورصة يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أفضل سعر بالسوق عند الإغلاق في تاريخ بيان المركز المالي.

عندما لا تكون الاستثمارات مدرجة في سوق نشط أو عندما يتم تداولها بكميات قليلة أو لا توجد لها أسعار مدرجة بالسوق، يتم تقدير القيمة العادلة لها بالرجوع للقيمة السوقية لإستثمار مماثل أو بناء على خصم التدفقات النقدية المتوقعة. الاستثمارات التي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بصورة مؤكده بها تقيد بالتكلفة بعد خصم أي انخفاض في القيمة.

4 السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الذمم المدينة وأرصدة مدنيه أخرى

يتم تقدير القيمة العادلة للذمم المدينة التجارية والأخرى، على أنها القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية، مخصومة بسعر الفائدة بالسوق .

المطلوبات المالية غير المشتقة

تحتسب القيمة العادلة، والتي يتم تحديدها لأغراض الإفصاح، استناداً إلى القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية لأصل المبلغ والفائدة، مخصومة بسعر الفائدة بالسوق في تاريخ بيان المركز المالي الموحد.

الاستثمارات العقارية

تقوم المجموعه بتقييم العقارات الاستثمارية. تستند القيم العادلة على القيم السوقية وهي المبلغ المقدر الذي يمكن في مقابله مبادلة العقار في تاريخ التقييم بين بائع راغب ومشتري راغب بموجب معاملة وفقاً للشروط التجارية بعد التسويق الصحيح حيث تتصرف الأطراف بصورة مطلعة وراغبة.

في ظل غياب أسعار حالية في سوق نشطة يتم إعداد التقييمات بوضع قيمة الإيجار المقدرة للعقار في الاعتبار. يتم تطبيق عائد السوق على القيمة المقدرة للإيجار بغرض التوصل إلى إجمالي تقييم العقارات. عندما تختلف مبالغ الإيجار الفعلية بصورة جوهرية عن مبالغ الإيجار المقدرة يتم إجراء تعديلات بغرض إظهار الإيجارات الفعلية.

إن التقييمات تظهر، عندما يكون ذلك ملائماً، نوع السكان الذين يشغلون العقارات فعلياً أو المسؤولين عن الوفاء بارتباطات الإيجار أو أولئك الذين من المحتمل أن يقوموا بشغل العقارات بعد تأجير الشاغرة منها وتخصيص الصيانة ومسؤوليات التأمين فيما بين المجموعة والجهات المستأجرة والأعمار الإنتاجية المقدرة الباقية للعقار. عندما تكون مراجعات مبلغ الإيجار أو تجديدات عقود الإيجار قائمة مع احتمال وجود زيادات في العائد للحق يفترض بأنه قد تم تقديم جميع الإشعارات، ومتى كان ذلك ملائماً، الإشعارات المقابلة، بصورة صالحة خلال فترة زمنية مناسبة.

أصول ماليه متاحة للبيع

تصنف استثمارات المجموعة في الأوراق المالية للأسهم على أنها موجودات مالية متاحة للبيع. ولاحقاً تقاس الاستثمارات المصنفة على أنها "متاحة للبيع- مدرجة بالبورصة" بالقيمة العادلة ويتم تسجيل التغييرات عليها، بخلاف خسائر الانخفاض في القيمة ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية على البنود المالية المتاحة للبيع (راجع إيضاح 20) مباشرة في حقوق الملكية.

عند إلغاء تحقق أو انخفاض القيمة يتم إدراج الأرباح أو الخسارة المتراكمة المبلغ عنها سابقاً في حقوق الملكية في بيان الربح أو الخسارة الموحد للسنة.

نظراً لطبيعة التدفقات النقدية الناتجة من الاستثمارات غير المدرجة بالبورصة للمجموعة لا يمكن قياس القيمة العادلة للاستثمارات بصورة مؤكدة، وبالتالي تدرج هذه الاستثمارات بالتكلفة ناقصاً المخصص لانخفاض القيمة، إن وجد. يتم تحقق وإلغاء تحقق الاستثمارات المتاحة للبيع في تاريخ المتاجرة وذلك عندما تصبح المجموعة طرفاً في عقد الأدوات المالية أو عندما تخرج من العقد.

4 السياسات المحاسبية الهامة - تنمية

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 مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها أية تكاليف متعلقه بمعاملاتها. لاحقاً يتم قياس القروض والذمم المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعلي ناقصاً 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 المتكبدة في سبيل اقتناء المخزون والتكاليف الأخرى المتكبدة 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.

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 الاقتناء 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 العاديه كحقوق ملكيه ، ايه تكاليف إضافيه متعلقه باصدار الأسهم العاديه يتم تحقيقها كإنخفاض من حقوق الملكية.

قروض ذات فوائد

يتم تسجيل جميع القروض مبدئياً بالقيمة العادلة للمبالغ المقترضة 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 رسمة 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.

4 السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

ذمم 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 المتوقع 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

الالتزامات 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 المتوقع 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.

تحويل العملات الأجنبية

تحدد كل شركة في المجموعة عملتها المستخدمة و البنود المدرجه في البيانات المالية لكل شركة ويتم قياس البنود المضمنة باستخدام تلك العملة المستخدمة. تقيد المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية مبدئياً بالعملة الوظيفية 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 إقتناء عمليه أجنبية وياه تسويات قيمه عادله للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات الناتجة عن عمليه إقتناء يتم معالجتها كموجودات ومطلوبات بالقيمة الأجنبية في تاريخ الإقفال.

4 السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

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 اثنتي عشر شهر بعد فترة التقرير ، أو نقد أو ما في حكمه. مالم يحظر أن يتم تبادلها أو استخدامها لتسوية مطلوبات لمدة أقلها اثنتي عشر شهر بعد فترة التقرير .
- جميع الأصول الأخرى تصنف غير متداولة.
- يتم تصنيف المطلوبات المتداولة عندما:

- يتوقع أن تتم تسويتها في دورة التشغيل العادية.
 - محتفظ بها أساساً لغرض المتاجرة.
 - تكون مستحقة التسوية خلال اثنتي 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 المتوقفة

العمليات التشغيلية المتوقفة 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 متوقفة عند الاستبعاد أو عند وفاء العملية بمعايير تصنيفها على أنها محتفظ بها للبيع.

تم اعتبار أصول ومطلوبات العمليات المتوقفة 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 متوقفة يتم إعادة عرض أرقام المقارنه بيان الدخل الشامل الموحد وكأن العملية التشغيلية قد توقفت من بداية فترة المقارنة.

4 السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

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 التجاري القطري رقم 11 لسنة 2015 ، 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 المدرجة مباشرة في حقوق الملكية. عند القيام بتوزيع موجودات غير نقدية ، يتم إدراج أي فرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات والقيمة الدفترية للموجودات الموزعة في بيان الربح أو الخسارة.

5 إدارة المخاطر المالية

تشتمل المطلوبات المالية الرئيسة للمجموعة على القروض و الذمم الدائنة التجارية و الذمم الدائنة الأخرى. أن الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو تمويل عمليات المجموعة و توفير ضمانات لدعم عملياتها. لدى المجموعة ذمم دائنة تجارية وأخرى 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.
- المخاطر التشغيلية.

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

مخاطر الائتمان

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

نمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بصفة أساسية بالخصائص الفردية لكل عميل. العمليات السكانية لقاعدة عملاء المجموعة، متضمنة مخاطر الإخلال في الصناعة والبلد، التي يعمل من خلالها العملاء لها تأثير أقل على مخاطر الائتمان. غالبية إيرادات المجموعة تنسب إلى عملاء من دول الخليج العربي.

5 إدارة المخاطر المالية-تتمة

مخاطر الائتمان-تتمة

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 التجارية والأخرى.

يتم تسجيل الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلية ناقصاً مخصص 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 حلولها. 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.

5 إدارة المخاطر المالية - تنمة

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 العملات

تتعرض المجموعة إلى مخاطر العملات عن المبيعات والمشتريات والقروض بعملات بخلاف العملات الوظيفية لشركات المجموعة المعنية. معظم تعاملات المجموعة تتم بالعملات التي تستخدمها شركات المجموعة أو بعملات ذات سعر صرف ثابت مع العملة المستخدمة.

مخاطر أسعار الأسهم

تقوم المجموعة بمراقبه أسهم حقوق الملكية استناداً إلى مؤشرات السوق. تقوم المجموعة بإدارة الاستثمارات الهامة على نحو فردي ويتم اعتماد قرارات البيع بواسطة مجلس الإدارة. يتم مراقبة أداء أسهم حقوق الملكية بصورة نشيطة 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 مراجعة مخاطر أسعار الفائدة على نحو منتظم.

5 إدارة المخاطر المالية - تنمة

المخاطر التشغيلية

المخاطر التشغيلية هي مخاطر الخسارة المباشرة أو غير المباشرة الناشئة من مجموعة واسعة من الأسباب المصاحبة لعمليات المجموعة والموظفين والتقنية والبنية التحتية ومن عوامل خارجية بخلاف الائتمان أو السوق أو السيولة مثل تلك التي تنشأ من الاشتراطات القانونية والتنظيمية والمعايير المقبولة عموماً لسلوك الشركة. تنشأ المخاطر التشغيلية من جميع العمليات التشغيلية للشركة.

هدف المجموعة هو إدارة المخاطر التشغيلية بغرض موازنة تقادي الخسائر المالية والإضرار بسمعة المجموعة مع الفعالية الكلية للتكلفة ولتقادي إجراءات السيطرة التي تحد من روح المبادرة والإبداع.

المسؤولية الأساسية عن وضع وتنفيذ الضوابط لمعالجة المخاطر التشغيلية مسندة للإدارة العليا في كل وحدة عمل. يدعم هذه المسؤولية وضع معايير كلية على مستوى المجموعة لإدارة مخاطر التشغيل في المجالات التالية:

- متطلبات الفصل المناسب للواجبات متضمنة التفويض المستقل بالمعاملات،
- متطلبات تسوية ورصد المعاملات،
- الالتزام بالمتطلبات التنظيمية والقانونية،
- توثيق الضوابط والإجراءات،
- متطلبات التقييم الدوري للمخاطر التشغيلية التي تواجهها المجموعة وكفاية الضوابط والإجراءات لمعالجة المخاطر التي يتم تحديدها،
- متطلبات التقارير عن الخسائر التشغيلية وإجراءات المعالجة المقترحة،
- وضع خطة طوارئ
- التدريب والتطور المهني
- المعايير الأخلاقية والتجارية
- تخفيف المخاطر متضمنة التأمين على ذلك عندما يصبح ذلك فعالاً.

الالتزام بمعايير المجموعة يدعمه برنامج مراجعات دورية يتم القيام بها من جانب التدقيق الداخلي. تتم مناقشة النتائج التي يتوصل إليها التدقيق الداخلي مع إدارة وحدة العمل المتعلقة بها مع تقديم تقارير إلى لجنة التدقيق و مجلس الإدارة والإدارة العليا للمجموعة.

5 إدارة المخاطر المالية - تنمة

إدارة رأس المال

سياسة مجلس الإدارة هي الاحتفاظ بقاعدة رأسمالية قوية للمحافظة على ثقة المستثمر والدائن والسوق واستمرار التطور المستقبلي للنشاط. 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 المجموعه عند إدارة رأسمالها كما يلي:

- حمايه قدره المجموعه من الإستمرار في مواصلة نشاطها بحيث يمكن أن نستمر في توفير عائد للمساهمين و ،
- توفير عائد مناسب للمساهمين من خلال تسعير المنتجات و الخدمات التي تتناسب مع مستوى المخاطر .
- لضمان الالتزام بشروط الإتفاقيات الماليه المرتبطة بالقروض و السلف و تحمل فوائد.

6 إيرادات تشغيلية أخرى

2014	2015	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
40.152	169.374	إيراد أتعاب
20.120	62.531	إيرادات متنوعه
<u>60.272</u>	<u>231.905</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2015

7 مصاريف عمومية وإدارية

2014	2015	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
193.500	206.644	تكلفة الموظفين
31.017	29.047	إستهلاك (إيضاح 9)
19.820	12.960	إيجار
11.493	18.259	أتعاب مهنية
13.500	13.500	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
16.612	851	خسارة إنخفاض وإلغاء عقار و آلات و معدات و أصول متاحة للبيع (إيضاح أ)
48.852	60.524	مصروفات عمومية وإدارية أخرى
334.794	341.785	

إيضاحات

(أ) خسارة إنخفاض وإلغاء عقار و آلات و معدات و أصول متاحة للبيع (إيضاح أ)

2014	2015	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
2.245	-	إلغاء عقار و آلات ومعدات (إيضاح 9)
10.545	851	إنخفاض في قيمة عقار و آلات معدات (إيضاح 9)
3.822	-	خسارة إنخفاض أصول متاحة للبيع-قوارب (إيضاح 15)
16.612	851	

8 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.

2014	2015	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
625.669	689.635	ربح السنة العائد لحاملي أسهم الشركة الأم
354.086	354.086	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة
1.77	1.95	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 31 ديسمبر 2015

9 عقار وآلات ومعدات

التكلفة:	الأراضي ألف ريال قطري	المباني ألف ريال قطري	قوارب ألف ريال قطري	مرافق المصانع ألف ريال قطري	يدوية وتحسينات مباني ألف ريال قطري	سيارات ألف ريال قطري	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ألف ريال قطري	الإجمالي 2015 ألف ريال قطري	الإجمالي 2014 ألف ريال قطري
في 1 يناير	1.928.868	59.997	7.904	1.341.591	391.829	30.046	755.938	4.516.173	4.297.927
إضافات	-	-	453	1.079	14.414	2.524	588.940	607.410	316.043
تحويلات	-	-	-	(734)	9.484	-	(14.092)	(5.342)	(51.079)
إلغاء	-	-	-	-	(6.729)	-	-	(6.729)	(7.001)
استبعادات	-	-	(10)	-	(2.124)	(4.854)	-	(6.988)	(39.717)
كما في 31 ديسمبر	1.928.868	59.997	8.347	1.341.936	406.874	27.716	1.330.786	5.104.524	4.516.173
الإستهلاك و الإنخفاض	-	30.087	4.441	212.658	242.324	25.495	-	515.005	474.405
كما في 1 يناير	-	2.520	1.097	38.037	30.831	2.732	-	75.217	83.717
إهلاك السنة	-	-	-	-	(142)	-	-	(142)	(14.439)
تحويلات	-	-	-	-	28.361	-	-	28.361	15.175
إنخفاض القيمة	-	-	-	-	(6.729)	-	-	(6.729)	(4.756)
إلغاء	-	-	(9)	-	(1.806)	(4.572)	-	(6.387)	(39.097)
استبعادات	-	-	-	-	-	-	-	-	-
كما في 31 ديسمبر	-	32.607	5.529	250.695	292.839	23.655	-	605.325	515.005
صافي القيمة الدفترية :	1.928.868	27.390	2.818	1.091.241	114.035	4.061	1.330.786	4.499.199	
كما في 31 ديسمبر 2015	1.928.868	27.390	2.818	1.091.241	114.035	4.061	1.330.786	4.499.199	
كما في 31 ديسمبر 2014	1.928.868	29.910	3.463	1.128.933	149.505	4.551	755.938		4.001.168

9 عقار وآلات والمعدات - تنمة

لقد تم الإفصاح عن الإستهلاك في البيانات المالية الموحدة كالتالي:

2014	2015	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
51.673	45.885	تكلفة الإبرادات
1.027	285	مصروفات مبيعات وتسويق
31.017	29.047	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح 7)
<u>83.717</u>	<u>75.217</u>	

- (1) تم تشييد مصنع نظام تبريد المناطق والمرافق ذات الصلة على أراض مملوكة للمجموعة و أرض مؤجرة.
- (2) تم تقييم الأراضي الكائنة في منطقته الخليج الغربي واللؤلؤة قطر من قبل مثن من مهني مستقل في 2011. تبلغ تكلفة الأراضي التي أعيد تقييمها 109.500 ألف ريال قطري. وهذا ويرأي الادارة بأن القيمة العادلة للأراضي تساوي قيمتها الدفترية كما في 31 ديسمبر 2015.

(3) تشتمل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ التكاليف المنكبدة فيما يتعلق بالتالي:

2014	2015	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
49.744	237.922	مصانع التبريد - شركة قطر لتبريد المناطق ش.م.ق.م
703.840	1.090.510	عقارات تحت التطوير
2.354	2.354	أخرى
<u>755.938</u>	<u>1.330.786</u>	

- (4) إن خسائر الإنخفاض و الاستبعاد البالغة 28.361 ألف ريال قطري (2014: 15.175 ألف ريال قطري) هي نتيجته لمراجعته قامت بها المجموعه حيث أن القيمة المستردة لجزء من عقار وآلات ومعدات وجدت أقل من القيمة الدفترية، علماً بأن بعض هذه الموجودات تم تقييمها سابقاً.

لقد تم تحديد القيمة المستردة بالأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة المستخدمه.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2015

9 عقار وآلات والمعدات - تنمة

إن خسائر الإنخفاض والإستبعاد البالغه 28.361 ألف ريال قطري (2014: 17.420 ألف ريال قطري) موضحة بالبيانات المالية الموحدة كالتالي:

2014	2015	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
		خسارة إنخفاض
4.630	27.510	إحتياطي إعاده تقييم موجودات (إيضاح 20ج)
10.545	851	مصاريف عموميه و إداريه (إيضاح 17أ)
15.175	28.361	
		إلغاء
2.245	-	مصاريف عموميه و إداريه (إيضاح 17أ)
17.420	28.361	

10 استثمارات عقاريه

2014	2015	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
7.290.596	8.394.340	الرصيد في 1 يناير
4.548	37.189	إضافات / تكلفه التطوير خلال السنة
1.136.248	150.692	تحويلات من المخزون
-	122.488	ربح من القيمة العادلة
(37.052)	-	خسارة إنخفاض
8.394.340	8.704.709	الرصيد في 31 ديسمبر

تتضمن تكلفة الاستثمارات العقارية كما في 31 ديسمبر 2015 تكاليف اقتراض تمت رسملتها بمبلغ 261.474 ألف ريال قطري (2014: مبلغ 229.572 ألف ريال قطري).

تقاس القيمة العادلة للاستثمارات العقارية على أساس التقييم الذي يقوم به مئمنون مستقلون عن المجموعة. يكون المئمنون أعضاء في عدة جمعيات للمئمنين ولديهم المؤهلات الكافية والخبرة الأحدث في تقييم عقارات في مناطق مماثلة. يتم تحديد التقييم بصورة أساسية باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة وفقاً لمعايير آر آي سي إس للتقييم (RICS) وتطبيق أساس المعايير الدولية للتقارير المالية للقيمة العادلة باستخدام تقنيات التقييم المعتمدة. ترى الإدارة أنه لا توجد أية تغييرات مادية في القيمة العادلة كما في 31 ديسمبر 2015 ، والقيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة.

التحويل إلى إستثمارات عقارية هو نتيجة تغير خطة الإدارة التشغيلية لتغير غرض إستخدام العقارات للحصول على إيرادات إيجارات للمجموعة في الفترات المستقبلية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2015

11 موجودات غير ملموسة

التكلفة	علامات تجارية ألف ريال قطري	شهرة ألف ريال قطري	برمجيات تشغيلية ألف ريال قطري	أخرى ألف ريال قطري	الإجمالي ألف ريال قطري
الرصيد كما في 1 يناير 2015	7.761	8.867	8.712	2.814	28.154
إضافات خلال السنة	447	–	15	–	462
تحويل	355	–	–	–	355
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2015	8.563	8.867	8.727	2.814	28.971
الرصيد كما في 1 يناير 2014	7.761	8.867	8.350	2.814	27.792
إضافات خلال السنة	–	–	362	–	362
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2014	7.761	8.867	8.712	2.814	28.154
الإطفاء و إنخفاض	علامات تجارية ألف ريال قطري	شهرة ألف ريال قطري	برمجيات تشغيلية ألف ريال قطري	أخرى ألف ريال قطري	الإجمالي ألف ريال قطري
الرصيد كما في 1 يناير 2015	5.346	8.867	6.931	2.544	23.688
إطفاء السنة	602	–	829	23	1.454
إنخفاض	151	–	–	–	151
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2015	6.099	8.867	7.760	2.567	25.293
الرصيد كما في 1 يناير 2014	4.455	8.867	6.185	2.188	21.695
إطفاء السنة	891	–	746	356	1.993
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2014	5.346	8.867	6.931	2.544	23.688
صافي القيم الدفترية	2.464	–	967	247	3.678
كما في 31 ديسمبر 2015	2.415	–	1.781	270	4.466
كما في 31 ديسمبر 2014	2.415	–	1.781	270	4.466

12 استثمارات في شركات زميلة

لدى المجموعة الاستثمارات التالية في الشركات الزميلة

2014	2015			
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	المساهمة	بلد التأسيس	
القيمة الدفترية	القيمة الدفترية			
-	-	45.9%	قطر	شركة الشرق الأوسط للجرف والحفريات ش.م.ق. (إيضاح أ)
271.427	254.506	20%	قطر	شركة السيف المحدودة ش.م.ق. (إيضاح ب)
44.152	53.015	32%	قطر	الشركة المتحدة للخرسانة الجاهزة ذ.م.م (إيضاح ج)
1.454	1.079	30%	قطر	أستيكو قطر (إيضاح د)
317.033	308.600			

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 2013. بالرغم من أن الشركة الزميلة قد قامت بتسجيل أرباح في سنة 2014 وسنة 2015، إلا أن المجموعة لم تقم بتسجيل حصتها في هذه الأرباح حيث أن المطلوبات المتداولة للشركة الزميلة كما في 31 ديسمبر 2015 تجاوزت الموجودات المتداولة وتجاوزت الخسائر المتراكمة للشركة الزميلة نسبة 50% من رأس مالها.

(ب) تعمل شركة السيف المحدودة ش.م.ق. في إنتاج وبيع بنزين الكايل الخطي والمنتجات البتروكيمياوية والمواد الرئيسية لصناعة المنظفات في العالم.

(ج) تزاوّل الشركة المتحدة للخرسانة الجاهزة ذ.م.م نشاط إنتاج وبيع الخرسانة الجاهزة ومواد البناء الأخرى.

(د) تقوم أستيكو قطر بمزاولة نشاط إدارة العقارات. خلال العام 2014، تم أخذ قرار بتصفية الشركة، حيث أن إجراءات التصفية قيد التنفيذ.

تمثل صافي الحصة في نتائج الشركات الزميلة حصة المجموعة من صافي ربح/(خسارة) السنة في الشركات الزميلة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2015

12 استثمارات في شركات زميلة - تنمة

الجدول التالي يظهر المعلومات الماليه المختصره لاستثمارات المجموعه في الشركات الزميلة:

2014	2015	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
588.648	580.496	الحصة من بيانات المركز المالي للشركات الزميلة:
677.572	676.497	الموجودات غير المتداولة
(162.520)	(162.988)	الموجودات المتداولة
(786.667)	(785.405)	المطلوبات غير المتداولة
317.033	308.600	المطلوبات المتداولة
		صافي الموجودات
1.117.099	231.823	حصة من إيرادات و نتائج الشركات الزميلة:
25.644	23.349	حصة المجموعه من الإيرادات
		حصة المجموعه من ربح السنه

13 أصول ماليه متاحه للبيع

2014	2015	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
310.559	254.182	أصول ماليه متاحه للبيع - أسهم متداولة - داخل قطر
194.246	191.274	أصول ماليه متاحه للبيع - أسهم متداولة - خارج قطر
4.000	4.000	أصول ماليه متاحه للبيع - أسهم غير متداولة
508.805	449.456	

كما في 31 ديسمبر 2015 ، تم إظهار إستثمارات حقوق الملكييه غير المتداوله بقيمه التكلفة و ذلك لعدم توفر سعر سوقي متداول أو قياسات معتمده لتحديد القيمه العادله.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2015

13 أصول ماليه متاحه للبيع-تتمة

تم توضيح حركة الأصول المالية المتاحة للبيع خلال السنة كالاتي:

2014	2015	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
436.862	508.805	الرصيد كما في 1 يناير
71.943	(57.230)	صافي التغير في القيمة العادلة (إيضاح 20)
-	(2.119)	خسارة إنخفاض تم الإعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة
508.805	449.456	الرصيد في 31 ديسمبر

14 مخزون ، بالصافي

2014	2015	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
1.632.960	1.341.514	أراضي وعقارات محتفظ بها للمتاجرة
14.380	5.981	أعمال إنشاءات قيد التنفيذ - معدات
6.816	8.013	مواد وكيمائيات
6.283	7.653	قطع غيار
4.028	5.389	أزياء
774	995	أغذية ومرطبات ومواد مستهلكة
90	102	مخزون قوارب
1.665.331	1.369.647	

15 أصول متاحة للبيع

قرر مجلس ادارة الشركة إستبعاد يخوت مملوكه للمجموعة، وبناء عليه تم تصنيف اليخوت كموجودات متاحه للبيع.

2014	2015	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
20.357	16.535	الرصيد في 1 يناير
(3.822)	-	خسارة إنخفاض القيمة (إيضاح 7)
-	(16.535)	إستبعادات
16.535	-	

جميع القوارب التي تم تصنيفها كأصول متاحة للبيع تم بيعها خلال عام 2015.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2015

16 ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

2014	2015	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
1.464.281	1.385.514	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى - متداوله، بالصافي (إيضاح 16.1)
18.071	140.165	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى - طويله الأجل (إيضاح 16.2)
1.482.352	1.525.679	

(16.1) ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى - متداوله ، بالصافي

2014	2015	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
94.040	128.096	ذمم مدينة
700.441	596.024	مبالغ مستحقة من عملاء
78.393	39.506	مبالغ مدفوعة مقدماً لمقاولين
31.232	21.957	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح أ)
4.562	5.864	إيرادات مستحقة
555.613	594.067	مصرفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
1.464.281	1.385.514	

كما في 31 ديسمبر 2015 ، يوجد ذمم مدينة بقيمة 41.422 ألف ريال قطري (2014: 29.274 ألف ريال قطري) منخفضة القيمة وتم أخذ مخصص بالكامل لها.

2014	2015	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
30.798	29.274	الرصيد في 1 يناير
3.550	13.297	مخصص خلال العام
(4.860)	(351)	ديون معدومة
(214)	(798)	المبالغ المستردة
29.274	41.422	الرصيد كما في 31 ديسمبر

16 ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى-تتمه

(16.1) ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى -متداوله، بالصافي -تتمه

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

2014	2015	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
15.425	14.203	الشركة المتحدة للخرسانة الجاهزة ذ.م.م
4.412	1.492	شركة الشرق الأوسط للحرف والحفريات ش.م.ق.
3.945	-	شركة شاينا سكوير ذ.م.م
3.201	3.201	ليبيانيز رستورنتس ديفيلوبمنت ذ.م.م
1.264	1.264	فليفورز اوف مكسيكو ذ.م.م
1.105	-	لفانتين ساس
1.097	1.097	شركه فود سكوب أمريكا
779	700	اوربان رستورنت ديفيلوبمنت ذ.م.م
4	-	انستوليشن انتجريت 2006 ذ.م.م
31.232	21.957	

راجع الإيضاح رقم 27 للشروط و الأحكام المتعلقة بمعاملات الأطراف ذات العلاقة. لا تحمل الذمم المدينة فوائد كما في 31 ديسمبر 2015 ، تحليل الذمم المدينة و المبالغ المستحقة من العملاء المتأخرة في السداد ولكن غير منخفضه القيمه موضح ادناه:

		متأخرة في السداد		ذمم مدينة مبالغ مستحقة من العملاء
		ولكن غير منخفضة	غير متأخرة أو	
الإجمالي	الإجمالي	القيمة	منخفضة القيمة	
2014	2015	2015	2015	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
94.040	128.096	121.227	6.869	
700.441	596.024	258.070	337.954	
794.481	724.120	379.297	344.823	

الإيضاح 30 ، حول مخاطر الائتمان للذمم المدينة يوضح كيف تقوم المجموعة بإدارة وقياس الجودة الائتمانية للذمم المدينة التي لا تكون متأخرة أو منخفضة القيمة.

16 ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى-تتمه

(16.2) ذمم مدينة و أرصدة مدينة أخرى - طويله الأجل

2014	2015	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
18.071	18.071	تأمينات طويلة الأجل (i)
-	122.094	قرض طويل الأجل (ii)
18.071	140.165	

- (i) ويمثل هذا المبلغ تأمين مدفوع لغرض الحصول على خدمات الطاقه من قبل الشركه التابعه شركة قطر لتبريد المناطق ش.م.ق.م. هذا التأمين سوف يتم استرجاعه عند توقف الخدمة المقدمة لكل مصنع تبريد.
- (ii) خلال 2015 و قعت المجموعة إتفاقية تمويل للشركة الزميلة شركة الشرق الأوسط للجرف و الحفريات ش.م.ق. . القرض يحمل فوائد ويستحق سداده في نهاية مدة القرض.

17 النقد وما في حكمه

2014	2015	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
532.655	230.441	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
2.290.821	2.046.906	ودائع لأجل
2.823.476	2.277.347	إجمالي النقد وما في حكمه
(388.415)	(1.223.777)	ناقصاً: حجوزات/ ودائع لأجل تستحق بعد 90 يوماً
2.435.061	1.053.570	النقد وما في حكمه كما في بيان التدفقات النقدية

تحتسب الفوائد على الودائع لأجل بالأسعار التجارية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2015

18 رأس المال المصدر

2014	2015	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
		رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل:
		354.086.248 سهم عادي بقيمة 10 ريال قطري للسهم الواحد (2014):
		354.086.248 سهم عادي بقيمة 10 ريال قطري للسهم الواحد
3.540.862	3.540.862	
		عدد الأسهم
354.086	354.086	المصدرة في 1 يناير (بالآلاف)
354.086	354.086	المصدرة 31 ديسمبر (بالآلاف)

يتضمن رأس المال المصرح به كما في 31 ديسمبر 2015 على 354.086.248 سهم عادي (2014): 354.086.248 سهم عادي) وجميعها بقيمة اسمية تبلغ 10 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.

19 إحتياطي قانوني

وفقاً لأحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم 11 لسنة 2015 يتم تحويل نسبة 10% من صافي أرباح الشركة إلى الإحتياطي القانوني، يجوز إيقاف التحويلات عندما يبلغ الإحتياطي القانوني 50% من رأس المال المدفوع. إن الإحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي نص عليها قانون الشركات التجارية رقم 11 لسنة 2015. خلال عام 2006 قامت الشركة برسمة مبلغ 57.280 ألف ريال قطري من الإحتياطي القانوني لإصدار أسهم مجانية لسنة 2005.

خلال العام تم تحويل مبلغ 68.964 ألف ريال قطري للإحتياطي القانوني (2014: 62.567 ألف ريال قطري).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2015

20 إحتياطات أخرى

الإجمالي 2014	الإجمالي 2015	إحتياطي إعادة تقييم موجودات	احتياطي تحوط التدفق النقدي	احتياطي القيمة العادلة	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
1.612.627	1.680.128	1.532.543	(6.129)	153.714	الرصيد كما في 1 يناير
67.501	(86.122)	(27.510)	(1.382)	(57.230)	(النقص) / الزيادة
<u>1.680.128</u>	<u>1.594.006</u>	<u>1.505.033</u>	<u>(7.511)</u>	<u>96.484</u>	الرصيد في 31 ديسمبر

أ احتياطي القيمة العادلة

يستخدم احتياطي القيمة العادلة لتسجيل التغيرات، بخلاف خسائر الانخفاض في القيمة العادلة للأصول الماليه المتاحة للبيع.

ب احتياطي تحوط التدفق النقدي

يمثل احتياطي تحوط التدفق النقدي حصه المجموعة من الدخل الشامل الاخر لشركات زميلة.

ج احتياطي إعادة تقييم الموجودات

يستخدم احتياطي إعادة تقييم الموجودات لتسجيل الزيادات في القيمة العادلة للعقار والآلات 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:

2014	2015	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
(4.630)	(27.510)	خسارة إنخفاض موجودات تم إعادة تقييمها سابقاً (إيضاح 9)
<u>(4.630)</u>	<u>(27.510)</u>	

21 توزيعات مقترحة

أقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بنسبة 15 % من رأس المال بإجمالي مبلغ 531.129 ألف ريال قطري في سنة 2015 وتكون خاضعة لموافقة المساهمين في الاجتماع السنوي للجمعية العامة (2014 : 12.5 % من رأس المال بمبلغ 442.608 ألف ريال قطري كأرباح نقدية).

22 صندوق دعم الأنشطة الإجتماعية و الرياضية

إستنادا الى القانون رقم (13) لسنة 2008، على كافة الشركات القطرية المساهمه المدرجة في البورصة دفع نسبة 2.5% من صافي الربح لدعم صندوق دعم الأنشطة الإجتماعية و الرياضية وبناءً على هذا القانون و التوضيحات اللاحقة للقانون الصادرة في 2010، قامت المجموعة بتخصيص مبلغ 17.241 ألف ريال قطري ممثلا 2.5 % من صافي الربح العائد لحاملي أسهم الشركة الأم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 (2014 : 15.642 ألف ريال قطري).

23 قروض ذات فوائد

2014	2015	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
602.023	569.482	القرض الأول
764.925	764.925	القرض الثاني
819.236	694.583	القرض الثالث
728.000	728.000	القرض الرابع
245.000	192.500	القرض الخامس
589.545	485.545	القرض السادس
61.700	61.700	القرض السابع
1.020.360	819.380	القرض الثامن
267.545	523.976	القرض التاسع
5.098.334	4.840.091	
(36.706)	(33.400)	ناقصاً: تكاليف التمويل غير المطفأة المصاحبة للتمويل
5.061.628	4.806.691	الرصيد كما في 31 ديسمبر
641.458	1.377.014	تظهر في بيان المركز المالي الموحد:
4.420.170	3.429.677	مطلوبات متداولة
		مطلوبات غير متداولة
5.061.628	4.806.691	

23 قروض ذات فوائد - تنمة

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 والوساطة ورسوم الاشتراكات المدفوعة للحصول على التمويل.

(1) القرض الأول: في مايو 2007 وقعت شركة قطر لتبريد المناطق ش.م.ق.م (شركة تابعة) اتفاقية للحصول على تسهيلات قروض للمشروع. تمنح الاتفاقية الشركة قرض قيمته 285 مليون دولار أمريكي للسحب منه لدفع الدين الموجود بالكامل وتمويل إكمال إنشاء مرافق المشروع القائم والجديد ولدفع الفائدة والأتعاب والتكاليف والمصروفات الأخرى بموجب مستندات التمويل. يستحق سداد القرض على 19 قسط نصف سنويته تبدأ خلال 36 شهراً بعد تاريخ الاتفاقية الموقعه في مايو 2010 وينتهي في مايو 2019. القرض مضمون بموجودات المشروع وموجودات ملموسة أخرى تابعة لأنظمة التبريد الخاصة بالشركة كما سيتم التنازل عن جميع إيرادات أنظمة التبريد وعائدات التأمين لصالح المقرضين.

في 28 ديسمبر 2014، أخطرت الشركة إتحاد البنوك الممول برغبتهم بتسديد قيمة القرض المتبقية بالكامل من خلال إعادة تمويله من خلال بنك آخر جديد. وأصبح القرض متوفر للمجموعة بتاريخ لاحق لنهاية السنة. في 8 يناير 2015، قامت الشركة بإستخدام سحوبات القرض الجديد لتسديد القرض الحالي. تم الإعتراف بالرصيد المتبقي غير المطفئ من تكاليف التمويل للقرض الحالي في بيان الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014.

(2) القرض الثاني: وقعت الشركة في أغسطس 2014 اتفاقية قرض بنكي مشترك مع مجموعه من البنوك المحلية والإقليمية بمبلغ 210 مليون دولار أمريكي متوفر لمدة ثلاث سنوات كتسهيلات متجددة. لقد تم سحب مبلغ القرض بالكامل من قبل الشركة.

(3) القرض الثالث: في سبتمبر 2015، قامت شركة مدينة سنترال (شركة تابعة) بتسديد كامل القرض البنكي المشترك بقيمه 765 مليون ريال قطري و 27.4 مليون دولار أمريكي ووقعت قرض بنكي مشترك جديد بقيمه 738 مليون ريال قطري. يسدد القرض الجديد على أقساط ربع سنويه ابتداءً من نوفمبر 2015 و لغايه نوفمبر 2019.

23 قروض ذات فوائد - تنمة

- (4) القرض الرابع : يمثل هذا القرض تسهيل بنكي بمبلغ 728 مليون ريال قطري حصلت عليه الشركة في مارس 2013. لقد تم سحب القرض بالكامل من قبل الشركة وهو متوفر لمدة 3 سنوات ابتداءً من مارس 2013.
- (5) القرض الخامس: يمثل هذا القرض تسهيلات بنكية عامه تم الحصول عليه من قبل شركة بورتوآريا للتأجير(1) (شركة تابعة) في أغسطس 2011. سقف التسهيلات هو 350 مليون ريال قطري ويسدد على أقساط نصف سنويه ابتداءً من فبراير 2013 إلى أغسطس 2018. وقد تم سحب مبلغ التسهيلات بالكامل من قبل الشركة.
- (6) القرض السادس: يمثل هذا القرض تسهيلات بنكية عامه حصلت عليها الشركة في سبتمبر 2014. و يسدد القرض من خلال أقساط ربع سنوية ابتداءً من أكتوبر 2014 وحتى أكتوبر 2021. لقد تم سحب القرض بالكامل من قبل الشركة.
- (7) القرض السابع: يمثل هذا القرض تسهيلات بنكية عامه حصلت عليه الشركة المتحدة للتنمية الاستثمار(شركة تابعة) في فبراير 2011. سقف التسهيلات هو 400 مليون ريال قطري ويسدد بالكامل في يونيو 2016. يمثل الرصيد في 31 ديسمبر 2015 المبلغ المسحوب من التسهيلات.
- (8) القرض الثامن: يمثل هذا القرض تسهيلات لتمويل مشروع حصلت عليه الشركة المتحدة للتنمية بمبلغ 1.546 مليار ريال قطري في يوليو 2013 بغرض شراء وحدات سكنية من مشروع قناة كارتيير بجزيرة اللؤلؤة قطر من صندوق اللؤلؤة قطر للتطوير العقاري. يسدد القرض على أقساط ربع سنوية ابتداءً من سبتمبر 2013 إلى أكتوبر 2022، وقد تم سحب القرض بالكامل من قبل الشركة.
- (9) القرض التاسع: وقعت الشركة في يونيو 2014 عقد مشاركة بقيمة 855 مليون ريال قطري لبناء أبراج كارتيير 1 و 2 في مشروع اللؤلؤة قطر. يسدد القرض على أقساط ربع سنويه ابتداءً من سبتمبر 2018 وحتى يونيو 2026. الرصيد في 31 ديسمبر 2015 يمثل المبلغ المسحوب من القرض.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2015

23 قروض ذات فوائد - تنمة

استحقاقات القروض لأجل كما يلي:

سنة واحدة ألف ريال قطري	2 - 5 سنوات ألف ريال قطري	أكثر من 5 سنوات ألف ريال قطري	الإجمالي ألف ريال قطري
في 31 ديسمبر 2015			
60.458	383.921	125.103	569.482
القرض الأول			
-	764.925	-	764.925
القرض الثاني			
173.646	520.937	-	694.583
القرض الثالث			
728.000	-	-	728.000
القرض الرابع			
52.500	140.000	-	192.500
القرض الخامس			
92.000	320.000	73.545	485.545
القرض السادس			
61.700	-	-	61.700
القرض السابع			
208.710	371.040	239.630	819.380
القرض الثامن			
-	146.666	377.310	523.976
القرض التاسع			
1.377.014	2.647.489	815.588	4.840.091

سنة واحدة ألف ريال قطري	2 - 5 سنوات ألف ريال قطري	أكثر من 5 سنوات ألف ريال قطري	الإجمالي ألف ريال قطري
في 31 ديسمبر 2014			
114.177	487.846	-	602.023
القرض الأول			
-	764.925	-	764.925
القرض الثاني			
108.101	711.135	-	819.236
القرض الثالث			
-	728.000	-	728.000
القرض الرابع			
52.500	192.500	-	245.000
القرض الخامس			
104.000	332.000	153.545	589.545
القرض السادس			
61.700	-	-	61.700
القرض السابع			
200.980	475.395	343.985	1.020.360
القرض الثامن			
-	43.809	223.736	267.545
القرض التاسع			
641.458	3.735.610	721.266	5.098.334

يبين هذا الإيضاح المعلومات عن الشروط التعاقدية للقروض لأجل الخاصة بالمجموعة التي تقاس بالتكلفة المطفأة. للمزيد من المعلومات عن تعرض المجموعة لمخاطر معدلات الفائدة والسيولة راجع إيضاح 30.

24 مبالغ محتجزة مستحقة الدفع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2015

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

2014	2015	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
159.335	173.773	المتداول
111.063	100.139	غير المتداول
<u>270.398</u>	<u>273.912</u>	

25 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

2014	2015	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
29.475	32.257	الرصيد كما في 1 يناير
93	(135)	تحويلات
8.234	12.067	المخصص خلال السنة
<u>(5.545)</u>	<u>(5.976)</u>	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
<u>32.257</u>	<u>38.213</u>	الرصيد كما في 31 ديسمبر

26 ذمم دائنة و أرصدة دائنة أخرى

2014	2015
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
2.671.429	2.663.773
58.747	69.175
<u>2.730.176</u>	<u>2.732.948</u>

ذمم دائنة وأرصده دائنة أخرى-متداوله (ايضاح 26.1)
ذمم دائنة وأرصده دائنة أخرى- طويله الأجل (ايضاح 26.2)

(26.1) ذمم دائنة و أرصدة دائنة أخرى - متداوله

2014	2015
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
163.380	195.291
1.094.180	982.896
912.653	900.073
137.687	188.620
57	57
363.472	396.836
<u>2.671.429</u>	<u>2.663.773</u>

ذمم دائنة
تكاليف عقود مستحقة
مبالغ مستلمة من العملاء مقدماً
مصرفات مستحقة أخرى
مبالغ مستحقة لأطراف ذات العلاقة- الشركة الوطنية للتبريد المركزي
ذمم دائنة أخرى

(26.2) ذمم دائنة و أرصدة دائنة أخرى - طويله الأجل

2014	2015
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
16.850	26.650
41.897	42.525
<u>58.747</u>	<u>69.175</u>

صندوق احتياطي الخدمات المشتركة
إيداعات العملاء

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2015

27 الإفصاحات حول الأطراف ذات العلاقة

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

بين إيضاح رقم 4 المعلومات عن هيكلية 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 وينود هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة مدرجة في بيان الربح أو الخسارة الموحد كما يلي:

2014	2015	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
15.040	2.227	أطراف أخرى ذات علاقة
		الإيرادات
50	38	شركات زميلة
		أتعاب إدارية مستلمة
3.740	3.349	إيرادات إيجارات

تم الإفصاح عن المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة في الإيضاح 16.1 و 16.2 من هذه البيانات المالية.

مكافآت و مزايا الإدارة العليا

المكافآت والمزايا للمسؤولين الرئيسيين بالإدارة كما يلي:

2014	2015	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
23.603	24.118	منافع قصيرة الأجل
987	949	منافع نهاية الخدمة للموظفين
24.590	25.067	

أقترح مجلس الإدارة مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 13.500 ألف ريال قطري لسنة 2015(2014: 13.500 ألف ريال قطري) و هي خاضعة لموافقه المساهمين في الاجتماع السنوي للجمعية العمومية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2015

28 التزامات محتملة

2014	2015	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
6.321	8.191	ضمانات بنكية و سندات
5.516	7.276	اعتمادات بنكية

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

29 التزامات رأسمالية

2014	2015	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
782.902	481.038	التزامات تعاقدية للمقاولين / الموردين

30 الأدوات المالية وإدارة المخاطر

السياسات المحاسبية للموجودات والمطلوبات المالية واردة في الإيضاح رقم 4.

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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2015

30 الأدوات المالية وإدارة المخاطر – تنمة

مخاطر الائتمان – تنمة

التعرض لمخاطر الائتمان

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

القيمة الدفترية		
2015	2014	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
785.583	904.106	ذمم مدينة وأرصده مدينة أخرى – متداولة
2.277.347	2.823.476	أرصدة لدى البنوك
3.062.930	3.727.582	

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

تتضمن الذمم المدينة للمجموعه مستحقات متأخرة السداد ولكن غير منخفضه قيمه كما في تاريخ المركز المالي (بالإشارة إلى إيضاح 16) 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.

خسائر الانخفاض في القيمة

ما عدا ما هو موضح في إيضاح رقم 16 في البيانات المالية الموحدة، استناداً إلى تقدير الإدارة ومعدلات الإخلال التاريخية ترى المجموعه بأنه من غير الضروري تكوين مخصص لانخفاض القيمة فيما يتعلق بالذمم المدينة و المبالغ المستحقة من العملاء.

30 الأدوات المالية وإدارة المخاطر – تنمة

مخاطر السيولة

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

أكثر من 5 سنوات ألف ريال قطري	2-5 سنة ألف ريال قطري	أقل من 12 شهراً ألف ريال قطري	التدفقات النقدية التعاقدية ألف ريال قطري	القيمة الدفترية ألف ريال قطري	31 ديسمبر 2015
المطلوبات المالية غير المشتقة					
-	(100.139)	(173.773)	(273.912)	273.912	مبالغ محتجزة مستحقة الدفع
(38.213)	-	-	(38.213)	38.213	مكافاة نهاية خدمة موظفين
					ذمم دائنه و أرصدة دائنه
(69.175)	-	(1.492.257)	(1.561.432)	1.561.432	أخرى
(815.588)	(2.647.489)	(1.377.014)	(4.840.091)	4.840.091	قروض ذات فوائد
<u>(922.976)</u>	<u>(2.747.628)</u>	<u>(3.043.044)</u>	<u>(6.713.648)</u>	<u>6.713.648</u>	
المطلوبات المالية غير المشتقة					
أكثر من 5 سنوات ألف ريال قطري	2-5 سنة ألف ريال قطري	أقل من 12 شهراً ألف ريال قطري	التدفقات النقدية التعاقدية ألف ريال قطري	القيمة الدفترية ألف ريال قطري	31 ديسمبر 2014
-	(111.063)	(159.335)	(270.398)	270.398	مبالغ محتجزة مستحقة الدفع
(32.257)	-	-	(32.257)	32.257	مكافاة نهاية خدمة موظفين
(58.747)	-	(1.439.562)	(1.498.309)	1.498.309	ذمم دائنه وأرصدة دائنه أخرى
(721.266)	(3.735.610)	(641.458)	(5.098.334)	5.098.334	قروض ذات فوائد
<u>(812.270)</u>	<u>(3.846.673)</u>	<u>(2.240.355)</u>	<u>(6.899.298)</u>	<u>6.899.298</u>	

30 الأدوات المالية وإدارة المخاطر – تنمة

مخاطر السوق

مخاطر أسعار الفائدة

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

القيمة الدفترية		
2014	2015	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
2.290.821	2.046.906	الأدوات ذات أسعار فائدة ثابتة ومتغيرة
(5.098.334)	(4.840.091)	ودائع لأجل
		قروض لأجل
(2.807.513)	(2.793.185)	

تحليل الحساسية

سيؤدي التغير بـ 100 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.

31 ديسمبر 2015		
الأثر على صافي الربح	الأثر على حقوق الملكية	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
(48.401)	(48.401)	التغير في المتغير
48.401	48.401	+ 100 نقطة أساس
		- 100 نقطة أساس

31 ديسمبر 2014		
الأثر على صافي الربح	الأثر على حقوق الملكية	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
(50.983)	(50.983)	التغير في المتغير
50.983	50.983	+ 100 نقطة أساس
		- 100 نقطة أساس

30 الأدوات المالية وإدارة المخاطر – تتمة

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 للمجموعه.

الأثر على حقوق الملكية		التغير في المتغيرات	
2014	2015		
ألف	ألف		
ريال قطري	ريال قطري		
31.056	25.418	%10+	السوق القطري
19.424	19.127	%10+	الأسواق العالمية
(31.056)	(25.418)	%10-	السوق القطري
(19.424)	(19.127)	%10-	الأسواق العالمية

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

31 القيم العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من أصول مالية ومطلوبات مالية.

تتكون الأصول المالية من نقد وأرصدة لدى البنوك وأصول مالية متاحة للبيع وضم مدينة.

تتكون المطلوبات المالية من قروض لأجل وضم دائنة ومصروفات مستحقة.

القيم العادلة للأدوات المالية، باستثناء بعض الأصول المالية المتاحة للبيع المثبتة بالتكلفة، لا تختلف اختلافاً كبيراً عن قيمها الدفترية.

2014

2015

ألف ريال قطري

ألف ريال قطري

التغير في القيمة العادلة المعترف به مباشرة في حقوق الملكية

71.943

(57.230)

صافي التغير في القيمة العادلة للأصول المالية المتاحة للبيع

القيم العادلة

فيما يلي مقارنه القيمه الدفترية و القيمه العادله للأدوات الماليه للمجموعه كما في 31 ديسمبر 2015 و 31 ديسمبر 2014:

القيم العادله

القيم الدفترية

2014

2015

2014

2015

ألف ريال قطري

ألف ريال قطري

ألف ريال قطري

ألف ريال قطري

أصول ماليه

2.823.476

2.277.347

2.823.476

2.277.347

النقد وما في حكمه

1.482.352

1.525.679

1.482.352

1.525.679

ضم مدينه وأرصدة مدينه أخرى ، بالصافي

508.805

449.456

508.805

449.456

أصول ماليه متاحه للبيع

4.814.633

4.252.482

4.814.633

4.252.482

مطلوبات ماليه

2.730.176

2.732.948

2.730.176

2.732.948

ضم دائنه وأرصدة دائنه أخرى

5.061.628

4.806.691

5.061.628

4.806.691

قروض ذات فوائد

270.398

273.912

270.398

273.912

مبالغ محتجزة مستحقة الدفع

8.062.202

7.813.551

8.062.202

7.813.551

31 القيم العادلة للأدوات المالية-تتمه

تدرج القيمة العادلة

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

- المستوى 1: الأسعار المدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات ومطلوبات مطابقة.
- المستوى 2: مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المضمنة في المستوى 1 يمكن ملاحظتها للموجود أو المطلوب إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).
- المستوى 3: مدخلات للموجودات أو المطلوبات لا تستند إلى بيانات سوق يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن ملاحظتها).

تاريخ التقييم	المستوى 1 ألف ريال قطري	المستوى 2 ألف ريال قطري	المستوى 3 ألف ريال قطري	الإجمالي ألف ريال قطري
أصول مالية				
31 ديسمبر 2015				
أصول مالية متاحة للبيع	445.456	-	-	445.456
إستثمارات عقارية	-	-	8.704.709	8.704.709
عقار و آلات و معدات	-	-	1.597.295	1.597.295
	<u>445.456</u>		<u>10.302.004</u>	<u>10.747.460</u>
31 ديسمبر 2014				
أصول مالية متاحة للبيع	504.805	-	-	504.805
إستثمارات عقارية	-	-	8.394.340	8.394.340
أصول متاحة للبيع	-	-	16.535	16.535
عقار و آلات و معدات	-	-	1.597.295	1.597.295
	<u>504.805</u>		<u>10.008.170</u>	<u>10.512.975</u>

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2015

32 إيرادات ومصروفات التمويل

2014	2015
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
22.880	35.287
15.744	20.252
38.624	55.539
(147.934)	(131.394)
(147.934)	(131.394)
(109.310)	(75.855)

إيرادات الودائع لدى بنوك

إيرادات توزيعات الأرباح من أصول ماله متاحة للبيع

إيرادات التمويل

مصروفات فوائد على المطلوبات المالية

مصروفات التمويل

صافي مصروفات التمويل

33 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 لإستراتيجيات 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.

التنمية الحضارية : يتضمن ذلك التطوير العقاري و أعمال الانشاءات.
الطاقة و الهيدروكربون: يتضمن ذلك إنتاج وبيع المواد الكيميائية و الهيدروكربونية.
خدمات الضيافة والترفيه: وهي تتضمن الاستثمار في وتطوير الفنادق ومرافق ترفيه وبيع مواد الرفاهية.
البنية التحتية و المرافق: تتضمن ادارة و تشيد أنظمة تبريد المناطق و نشاطات الموانئ.

تتضمن العمليات التشغيلية الأخرى تقديم خدمات الإعلان وحلول تقنية المعلومات وخدمات وكالات التأمين. السياسات المحاسبية للمعلومات القطاعية هي ذاتها المبنية في إيضاح 4.

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 ملاءمة 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 وشركة بورتو اربيا للتاجير (1) (التي تم تأسيسها في جزيرة كايمان) وحيث أنه لا يوجد عمليات ذات قيمة جوهريه لهؤلاء الشركات خارج قطر، وبالتالي جميع موجودات المجموعة هي داخل دولة قطر ، بناء على ذلك ليست هناك قطاعات جغرافية متميزة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2015

33 المعلومات القطاعية - تنمية

الإجمالي		أخرى		البنية التحتية و المرافق		خدمات الضيافة و الترفيه		الطاقة والهيدروكربون		التنمية الحضرية	
2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
1.906.342	1.440.646	101.166	155.787	325.642	335.417	64.068	57.557	-	-	1.415.466	891.885
الإيرادات الخارجية											
147.690	145.206	87.428	72.898	31.179	39.154	309	262	-	-	28.774	32.892
22.880	35.287	1.127	938	2.035	2.354	670	1.112	-	-	19.048	30.883
147.934	131.394	-	-	18.900	13.116	-	322	-	-	129.034	117.956
83.717	75.217	3.819	2.490	43.578	43.405	9.550	5.074	-	-	26.770	24.248
752.822	765.093	19.911	40.754	80.542	112.421	(25.760)	(7.997)	-	-	678.129	619.915
ربح / (خسارة) السنة											
25.644	23.349	(291)	(376)	-	-	-	-	18.879	8.462	7.056	15.263
18.896.473	18.829.715	167.385	192.168	1.771.869	1.942.521	130.859	124.920	-	-	16.826.360	16.570.106
317.033	308.600	1.455	1.081	-	-	-	-	271.426	254.506	44.152	53.013
8.094.459	7.851.764	63.540	85.489	756.968	836.519	18.145	16.028	-	-	7.255.806	6.913.728
مطلوبات القطاع											

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2015

33 المعلومات القطاعية - تنمة

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

الإيرادات

2014	2015	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
2.054.032	1.585.852	إجمالي إيرادات القطاعات
(147.690)	(145.206)	استبعاد الإيرادات فيما بين القطاع
1.906.342	1.440.646	الإيراد الموحد

الربح أو الخسارة

2014	2015	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
752.822	765.093	إجمالي ربح أو خسارة القطاعات
(102.128)	(55.563)	استبعاد الربح فيما بين القطاع
25.644	23.349	حصة من صافي نتائج شركات زميلة
676.338	732.879	الربح الموحد للسنة

الموجودات

2014	2015	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
18.896.473	18.829.715	إجمالي موجودات القطاعات
317.033	308.600	استثمارات في شركات زميلة
19.213.506	19.138.315	إجمالي الموجودات الموحدة

المطلوبات

2014	2015	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
8.094.459	7.851.764	إجمالي مطلوبات القطاعات
8.094.459	7.851.764	إجمالي المطلوبات الموحدة

34 أرقام المقارنة

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