مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

إرنست و يونغ – (فرع قطر)
صندوق بريد ١٦٤
الطابق ٢٤، برج القصار
شارع مجلس التعاون
عنيزة، الخليج الغربي
الدوحة، قطر

هاتف: ٤١١١ ٤٤٥٧ ٩٧٤+
فاكس: ٤٦٤٩ ٤٤٤١ ٩٧٤+
doha@qa.ey.com
ey.com/mena

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين الكرام
مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة لمجموعة إزدان القابضة ش.م.ق ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم جميعاً بـــ "المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وبيان الربح أو الخسارة الموحد، وبيان الدخل الشامل الموحد، وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد، وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تتضمن ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا أن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدالة، من كافة النواحي المادية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقديـــة الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRSs).

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق (ISAs). ويرد لاحقاً في هذا التقرير بيان لمسؤولياتنا بموجب تلك المعايير في فقرة مسؤولية مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة. وفقاً لمعايير أخلاقيات المحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية (IEBSA Code)، فإننا كيان مستقل عن المجموعة، وكذلك المسؤوليات الأخلاقية الأخرى ذات الصلة المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة وفقاً للمتطلبات المهنية ذات الصلة في دولة قطر، وقد وفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لمعايير أخلاقيات المحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية. في رأينا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وتوفر أساساً ملائماً يمكننا من إبداء رأينا.

أمور التدقيق الهامة

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

عضو في مؤسسة إرنست و يونغ العالمية المحدودة

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين الكرام
مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق – تتمة

أمور التدقيق الهامة – تتمة

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

قمنا بتحديد أمور التدقيق الهامة التالية:

أ) تقييم الاستثمارات العقارية

تقوم المجموعة بتسجيل استثمارتها العقارية بالقيمة العادلة مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل الشامل الموحد. يتم تحديد القيمة العادلة من قبل مثمنين خارجيين معينين من قبل الإدارة. ويتم إجراء هذه التقييمات استناداً إلى بعض التقديرات مثل إيرادات التأجير، ومعدلات الإشغال، وأسعار الخصم، ومؤشرات السوق.
وحيث أن الاستثمارات العقارية تمثل ٧٨,١٪ من إجمالي موجودات المجموعة وأن عملية تقييمها تتضمن إجراء عمليات حسابية مستندة إلى التقديرات، لذلك اعتبرنا تقييم الاستثمارات العقارية أحد أمور التدقيق الهامة.

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها فيما يتعلق بتقييم الاستثمارات العقارية ما يلي:

- تقييم موضوعية واستقلالية وخبرة المثمنين الخارجيين المعينين من قبل الإدارة.
- فحص دقة واكتمال البيانات الهامة المستخدمة كمدخلات للتقييم.
- الاستعانة بالخبير الداخلي ضمن فريق عملنا لتقييم مدى ملائمة التقديرات الهامة المستخدمة من قبل المثمن الخارجي، وذلك بمقارنة التقديرات المستخدمة مع المعلومات الداخلية والخارجية.
- تقييم مدى كفاية واكتمال الإفصاحات حول تقييم الاستثمارات العقارية الواردة بالإيضاح ١١ حول البيانات المالية الموحدة.

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين الكرام
مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق – تتمة

أمور التدقيق الهامة – تتمة

ب) الإنخفاض في قيمة الموجودات المتاحة للبيع

كما هو موضح في الإيضاح ١٠ في البيانات المالية الموحدة، تتكون الموجودات المالية المتاحة للبيع للمجموعة من أسهم مدرجة، وصناديق استثمارية. الأسهم مدرجة بالقيمة السوقية استناداً إلى الأسعار في بورصة قطر أما الصناديق الإستثمارية فيتم تقييمها بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية.

تتطلب المعايير الدولية للتقارير المالية إجراء تقييم في تاريخ المركز المالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة استثمار أو مجموعة استثمارية. في حالة الاستثمارات المصنفة متاحة للبيع، فإن الدليل الموضوعي يشمل انخفاض كبير أو لفترة طويلة في القيمة العادلة للاستثمار أقل من تكلفته. "الإنخفاض الكبير" يتم تقييمه مقابل التكلفة الأصلية للاستثمار و"الفترة الطويلة" تقاس مقابل الفترة التي كانت فيها القيمة العادلة أقل من التكلفة.

تبيان مؤشر الإنخفاض في القيمة وتحديد ما هو "إنخفاض كبير" أو "لفترة طويلة" يتطلب تقدير من قبل الإدارة. عند القيام بهذه التقديرات تقوم الإدارة بتقدير، ضمن عوامل أخرى، مدة أو مدى انخفاض القيمة العادلة للاستثمار تحت التكلفة.

ونظراً لاستخدام الحكم الشخصي في تحديد مؤشرات انخفاض القيمة واستخدام التقديرات والافتراضات في قياس خسائر انخفاض القيمة وحجم رصيد الحساب ، لذلك اعتبرنا هذه المسألة أحد أمور التدقيق الهامة.

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها فيما يتعلق بالانخفاض في قيمة الاستثمارات المالية المتاحة للبيع ما يلي:

- مراجعة تقييم الإدارة للإنخفاض في قيمة الاستثمارات المالية المتاحة للبيع للتحقق من وجود دليل موضوعي على الإنخفاض في قيمة هذه الموجودات.
- كما قمنا بإعادة إحتساب الإنخفاض في القيمة لتقييم فيما إذا كان الإنخفاض في قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع قد تم وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية التقارير المالية.
- مراجعة الإفصاحات ذات الصلة حول البيانات المالية الموحدة لتقييم مدى كفايتها وتوافقها مع المعايير الدولية للتقارير المالية.

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين الكرام
مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق - تتمة

المعلومات الأخرى

إن مجلس الإدارة مسؤول عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تشمل البيانات المالية الموحدة وتقرير مراقب الحسابات حولها. يتوقع أن يتم تزويدنا بالتقرير السنوي للمجموعة بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يتضمن المعلومات الأخرى، ولا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد حولها.

فيما يتعلق بقيامنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي الإطلاع على المعلومات الأخرى المذكورة أعلاه عندما يتم تزويدنا بها، وعند القيام بذلك ، الأخذ في الإعتبار ما إذا كانت هذه المعلومات لا تتماشي بصورة مادية مع البيانات المالية الموحدة أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال أعمال التدقيق، أو أنها تبدو كأخطاء مادية.

عند قراءتنا للتقرير السنوي وفي حال توصلنا إلى وجود خطأ مادي حولها ، علينا حينها التواصل مع الأشخاص المكلفين بالحوكمة حول هذا الأمر (هذه الأمور).

مسؤولية الإدارة والأشخاص المكلفين بالحوكمة حول البيانات المالية الموحدة

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

عند إعداد البيانات المالية الموحدة يكون مجلس الإدارة مسؤولاً عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار في عملياتها وفقاً لمبدأ الاستمرارية وكذلك الإفصاح، عند الحاجة، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام أساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي إلا إذا كان مجلس الإدارة ينوي تصفية المجموعة أو إنهاء عملياتها، أو ليس لديه بديل واقعي غير ذلك.

تكون لجنة التدقيق التابعة لمجلس الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين الكرام
مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق - تتمة

مسؤولية مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة، سواءً الناتجة عن احتيال أو خطأ، وتصميم والقيام بإجراءات التدقيق استجابة لهذه المخاطر وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لإبداء رأينا. تعد مخاطر عدم تبيان الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال أعلى من المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث قد يشمل الاحتيال على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو العرض الخاطئ أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم الرقابة الداخلية ذات الصلة بأعمال التدقيق بغرض إعداد إجراءات تدقيق مناسبة، وليس لغرض إبداء رأينا حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات الصلة المعدة من قبل الإدارة.
- إصدار نتيجة حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، بناءً على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، وكذلك تحديد ما إذا كان هناك أحداث أو ظروف مادية تلقى بالشك على قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. في حال اتضح لنا وجود شك مادي، فإن علينا لفت الانتباه في تقرير مراقب الحسابات إلى الافصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الافصاحات غير كافية. كما وتعتمد نتيجة المراجعة على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ التقرير. ومع ذلك قد تؤدي أحداث أو ظروف مستقبلية إلى عدم استمرار المجموعة وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين الكرام
مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق – تتمة

مسؤولية مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة – تتمة

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

- الحصول على أدلة تدقيق كافية بشأن المعلومات المالية لشركات المجموعة أو الأنشطة التجارية للمجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء أعمال التدقيق للمجموعة، ونبقى نحن فقط مسؤولون عن رأينا حول أعمال التدقيق.

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

كما نقدم بياناً للجنة التدقيق التابعة لمجلس الإدارة يفيد بأننا قد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية فيما يتعلق بالاستقلالية، وقمنا بالتواصل معهم حول أية علاقات أو أمور أخرى قد يعتقد أنها تؤثر على استقلاليتنا، وكذلك تقديم الإجراءات الوقائية ذات الصلة عند الضرورة.

ومن بين الأمور التي تم التواصل حولها مع لجنة التدقيق، قمنا بتحديد الأمور التي تعد أكثر أهمية خلال تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية وبالتالي نعتبرها أمور التدقيق الهامة. ونقوم بوصف هذه الأمور في تقرير مراقب الحسابات، إلا في حال وجود قانون أو تعليمات تمنع الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو عندما نقرر، في حالات استثنائية للغاية، أنه لا يجب الإفصاح عن أمر في تقريرنا لأنه من المحتمل أن تفوق الآثار السلبية لذلك أهداف المصلحة العامة من الافصاح.

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين الكرام
مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق – تتمة

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

عن إرنست ويونغ

زياد نعادر
سجل مراقبي الحسابات رقم ٢٥٨
الدوحة في ٢٨ فبراير ٢٠١٧

ERNST & YOUNG
Doha
محاسبون قانونيون
الدوحة
22-1
ارنست ويونغ

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

	إيضاحات	٢٠١٦ الف ريال قطري	٢٠١٥ الف ريال قطري
الموجودات			
نقد وأرصدة لدى البنوك	٦	٤٢٦,١٧٧	٦١٩,٨١٥
ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً	٧	٣٥٣,٥٨١	٦٤٠,٦٣٥
مخزون	٨	١٩,٢٠٨	٢٠,٢٨٠
موجودات مالية متاحة للبيع	١٠	٦,٥٥٣,٣٠٧	٥,٥٣٤,١١٤
إستثمارات عقارية	١١	٣٨,٩١٩,٧٩٨	٣٦,٨٩٨,٩٦٩
إستثمارات في شركات زميلة وشركات المشروع	١٢	٣,٢٧٩,٠٤٠	٣,٢٠٢,٦٥٦
عقارات ومعدات	١٣	٤١,٧٥٦	٢٢,٢٩٥
موجودات غير ملموسة	١٤	٢٣٥,٩٢٥	–
إجمالي الموجودات		٤٩,٨٢٨,٧٩٢	٤٦,٩٣٨,٧٦٤
المطلوبات وحقوق الملكية			
المطلوبات			
ذمم دائنة ومطلوبات أخرى	١٥	٣,٣٢٨,١٧١	١,٥٩٧,٩٢٦
صكوك وتسهيلات تمويل إسلامية	١٦	١٥,٩٢٦,٩٢٩	١٤,٩٥٩,٦٠٧
إجمالي المطلوبات		١٩,٢٥٥,١٠٠	١٦,٥٥٧,٥٣٣
حقوق الملكية			
رأس المال	١٧	٢٦,٥٢٤,٩٦٧	٢٦,٥٢٤,٩٦٧
إحتياطي قانوني	١٨	١,٤٠٣,٣٥٨	١,٢٢٢,١١٢
إحتياطيات القيمة العادلة	٢١	٣٢٩,٥٨٠	٦٠٥,٥٥٩
إحتياطي اعادة تقييم عملات اجنبية		١,٩٥٤	١,٩٥٤
أرباح مدورة		١,٨٨٢,٢٩٩	١,٦٢٢,٦٤٨
إجمالي حقوق المساهمين بالشركة الأم		٣٠,١٤٢,١٥٨	٢٩,٩٧٧,٢٤٠
حقوق غير مسيطرة	١٩	٤٣١,٥٣٤	٤٠٣,٩٩١
إجمالي حقوق الملكية		٣٠,٥٧٣,٦٩٢	٣٠,٣٨١,٢٣١
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية		٤٩,٨٢٨,٧٩٢	٤٦,٩٣٨,٧٦٤

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة طبقاً لقرار مجلس الإدارة في ٢٨ فبراير ٢٠١٧.

الدكتور/ خالد بن ثاني آل ثاني
رئيس مجلس الإدارة

علي العبيدلي
الرئيس التنفيذي
للمجموعة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان الدخل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

	إيضاحات	٢٠١٦ **الف** **ريال قطري**	٢٠١٥ الف ريال قطري
إيرادات إيجارات		**١,٦٠٥,٠٤٤**	١,٥٤٩,٩٥١
توزيعات أرباح من موجودات مالية متاحة للبيع		**٢٢٦,٨٩٢**	١٨٤,٣٥٨
صافي الربح من بيع موجودات مالية متاحة للبيع		**٧٥٥,٩٧٦**	٣٣٧,٢٦٩
صافي الربح من بيع إستثمارات في شركات زميلة		**٢١٠,٣٣٤**	-
إيرادات تشغيلية أخرى	٢٢	**١١١,٣٦٥**	٩٧,٣٨٥
مصاريف تشغيلية	٢٣	**(٣٧٠,٦٠٧)**	(٢٩٦,٣١٤)
الربح التشغيلي للسنة		**٢,٥٣٩,٠٠٤**	١,٨٧٢,٦٤٩
يضاف / (يخصم):			
الحصة من نتائج شركات زميلة وشركات المشروع	١٢	**١٩٣,١٩٨**	٢٧٥,٨٣٤
ربح من الاستحواذ على شركة تابعة	١/٥	**٤١,٢٤١**	-
ربح من الاستحواذ على شركة زميلة	٢/٥	**٣٧,٣٧١**	-
ربح من بيع استثمارات عقارية محتفظ بها بغرض البيع		**-**	٥,٤٨١
(خساره) ربح إعادة تقييم إستثمارات عقارية	١١	**(٢٨,١٧٣)**	٦٠٠,٧٨٩
إيرادات أخرى	٢٤	**١٥,٨٨١**	١٨,٧٣١
مصاريف عمومية وإدارية	٢٥	**(٣٠٣,٣٠٧)**	(٢٤٥,٥١٥)
إستهلاك	١٣	**(١٥,٧٣٢)**	(٩,٣٢١)
خسائر الانخفاض في قيمة موجودات مالية متاحة للبيع	٢١	**(٥١,٢٨٦)**	(٥٣,٩٥٦)
تكاليف التمويل	٢٦	**(٦٢٣,٢٥٣)**	(٣٩٨,٩١٣)
ربح السنة		**١,٨٠٤,٩٤٤**	٢,٠٦٥,٧٧٩
عائد إلى:			
المساهمين بالشركة الأم		**١,٨١٢,٤٥٦**	١,٦٦١,٨٥٣
حقوق غير مسيطرة	١٩	**(٧,٥١٢)**	٤٠٣,٩٢٦
		١,٨٠٤,٩٤٤	٢,٠٦٥,٧٧٩
العائد الاساسي والمعدل للسهم من الأرباح			
(العائد للمساهمين بالشركة الأم بالريال القطري لكل سهم)	٢٧	**٠,٦٨**	٠,٦٣

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان الدخل الشامل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

	إيضاحات	٢٠١٦ **الف** **ريال قطري**	٢٠١٥ الف ريال قطري
ربح السنة		**١,٨٠٤,٩٤٤**	٢,٠٦٥,٧٧٩
إيرادات شاملة أخرى			
إيرادات شاملة أخرى سيتم تحويلها للربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة			
صافي الخسارة من موجودات مالية متاحة للبيع	٢١	**(٢٨٣,٢٣٢)**	(٦٦٢,٣٢٢)
الربح من تحوطات التدفقات النقدية	٢١	**٦,٢٦٧**	٤,١٤٩
حصة من صافي الحركة في إحتياطي إعادة تقييم في الشركات الزميلة	٢١	**٩٨٦**	(١,٠٧٦)
إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للسنة		**(٢٧٥,٩٧٩)**	(٦٥٩,٢٤٩)
إجمالي الدخل الشامل للسنة		**١,٥٢٨,٩٦٥**	١,٤٠٦,٥٣٠
عائد إلى:			
المساهمين بالشركة الأم		**١,٥٣٦,٤٧٧**	١,٠٠٢,٦٠٤
حقوق غير مسيطرة	١٩	**(٧,٥١٢)**	٤٠٣,٩٢٦
		١,٥٢٨,٩٦٥	١,٤٠٦,٥٣٠

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

	عائد إلى المساهمين بالشركة الأم							
	رأس المال	إحتياطي قانوني	إحتياطي القيمة العادلة	إحتياطي إعادة تقييم عملات أجنبية	أرباح مدورة	الإجمالي	حقوق غير مسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦	٢٦,٥٢٤,٩٦٧	١,٢٢٢,١١٢	٦٠٥,٥٥٩	١,٩٥٤	١,٦٢٢,٦٤٨	٢٩,٩٧٧,٢٤٠	٤٠٣,٩٩١	٣٠,٣٨١,٢٣١
ربح (خسارة) السنة	-	-	-	-	١,٨١٢,٤٥٦	١,٨١٢,٤٥٦	(٧,٥١٢)	١,٨٠٤,٩٤٤
خسائر شاملة أخرى للسنة	-	-	(٢٧٥,٩٧٩)	-	-	(٢٧٥,٩٧٩)	-	(٢٧٥,٩٧٩)
إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل للسنة	-	-	(٢٧٥,٩٧٩)	-	١,٨١٢,٤٥٦	١,٥٣٦,٤٧٧	(٧,٥١٢)	١,٥٢٨,٩٦٥
التغير في حقوق غير مسيطرة	-	-	-	-	-	-	٣٥,٠٥٥	٣٥,٠٥٥
المحول إلى الإحتياطي القانوني	-	١٨١,٢٤٦	-	-	(١٨١,٢٤٦)	-	-	-
أرباح موزعة عن سنة ٢٠١٥ (إيضاح ٢٨)	-	-	-	-	(١,٣٢٦,٢٤٨)	(١,٣٢٦,٢٤٨)	-	(١,٣٢٦,٢٤٨)
المحول لصندوق دعم الأنشطة الأجتماعية والرياضية (إيضاح ٢٠)	-	-	-	-	(٤٥,٣١١)	(٤٥,٣١١)	-	(٤٥,٣١١)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	**٢٦,٥٢٤,٩٦٧**	**١,٤٠٣,٣٥٨**	**٣٢٩,٥٨٠**	**١,٩٥٤**	**١,٨٨٢,٢٩٩**	**٣٠,١٤٢,١٥٨**	**٤٣١,٥٣٤**	**٣٠,٥٧٣,٦٩٢**

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد - تتمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

	عائد إلى المساهمين بالشركة الأم							
	رأس المال	إحتياطي قانوني	إحتياطي القيمة العادلة	إحتياطي إعادة تقييم عملات أجنبية	أرباح مدورة	الإجمالي	حقوق غير مسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف
	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥	٢٦,٥٢٤,٩٦٧	١,٠٥٥,٩٢٧	١,٢٦٤,٨٠٨	١,٩٥٤	١,٢٢٩,٥٢٥	٣٠,٠٧٧,١٨١	-	٣٠,٠٧٧,١٨١
ربح السنة	-	-	-	-	١,٦٦١,٨٥٣	١,٦٦١,٨٥٣	٤٠٣,٩٢٦	٢,٠٦٥,٧٧٩
خسائر شاملة أخرى للسنة	-	-	(٦٥٩,٢٤٩)	-	-	(٦٥٩,٢٤٩)	-	(٦٥٩,٢٤٩)
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	(٦٥٩,٢٤٩)	-	١,٦٦١,٨٥٣	١,٠٠٢,٦٠٤	٤٠٣,٩٢٦	١,٤٠٦,٥٣٠
التغير في حقوق غير مسيطرة	-	-	-	-	-	-	٦٥	٦٥
المحول إلى الإحتياطي القانوني	-	١٦٦,١٨٥	-	-	(١٦٦,١٨٥)	-	-	-
أرباح موزعة عن سنة ٢٠١٥ (إيضاح ٢٨)	-	-	-	-	(١,٠٦٠,٩٩٩)	(١,٠٦٠,٩٩٩)	-	(١,٠٦٠,٩٩٩)
المحول لصندوق دعم الأنشطة الأجتماعية والرياضية (إيضاح ٢٠)	-	-	-	-	(٤١,٥٤٦)	(٤١,٥٤٦)	-	(٤١,٥٤٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٢٦,٥٢٤,٩٦٧	١,٢٢٢,١١٢	٦٠٥,٥٥٩	١,٩٥٤	١,٦٢٢,٦٤٨	٢٩,٩٧٧,٢٤٠	٤٠٣,٩٩١	٣٠,٣٨١,٢٣١

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

	إيضاحات	٢٠١٦ **الف** **ريال قطري**	٢٠١٥ الف ريال قطري
الأنشطة التشغيلية:			
ربح السنة		**١,٨٠٤,٩٤٤**	٢,٠٦٥,٧٧٩
تعديلات للبنود التالية:			
خسارة (ربح) إعادة تقييم إستثمارات عقارية	١١	**٢٨,١٧٣**	(٦٠٠,٧٨٩)
إستهلاك	١٣	**١٥,٧٣٢**	٩,٣٢١
خسارة من إستبعاد عقارات ومعدات		**-**	٣٥٥
ربح من بيع استثمارات عقارية محتفظ بها بغرض البيع		**-**	(٥,٤٨١)
ربح من الاستحواذ على شركة تابعة	١/٥	**(٤١,٢٤١)**	-
ربح من الاستحواذ على شركة زميلة	٢/٥	**(٣٧,٣٧١)**	-
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		**١١,٤٢٦**	٧,٩٦٩
الحصة من نتائج شركات زميلة وشركات المشروع	١٢	**(١٩٣,١٩٨)**	(٢٧٥,٨٣٤)
مخصص إنخفاض ذمم مدينة	٢٥	**٣٧,٥٥٢**	١٤,٤٢٠
عكس مخصص إنخفاض ذمم مدينة	٧	**-**	(٧,٥٧٨)
خسائر الانخفاض في قيمة موجودات مالية متاحة للبيع	٢١	**٥١,٢٨٦**	٥٣,٩٥٦
أرباح حسابات بنوك إسلامية	٢٤	**(١٢,٥٩٩)**	(١٠,٨٢٢)
صافي أرباح من بيع موجودات مالية متاحة للبيع		**(٧٥٥,٩٧٦)**	(٣٣٧,٢٦٩)
صافي أرباح من بيع استثمارات في شركات زميلة		**(٢١٠,٣٣٤)**	-
تكاليف التمويل	٢٦	**٦٢٣,٢٥٣**	٣٩٨,٩١٣
		١,٣٢١,٦٤٧	١,٣١٢,٩٤٠
التغيرات في رأس المال العامل:			
ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً		**١٨٩,١٨١**	(٣٥٩,٥٢٨)
مخزون		**١,٠٧٢**	١,٤٢٢
ذمم دائنة ومطلوبات أخرى		**١,٢١٦,٨٦٤**	١,٠٤٨,٢٦٧
النقد من الأنشطة التشغيلية		**٢,٧٢٨,٧٦٤**	٢,٠٠٣,١٠٢
مكافآة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين		**(٢,٦٤٧)**	(١,٧٣٠)
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		**٢,٧٢٦,١١٧**	٢,٠٠١,٣٧٢

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التدفقات النقدية الموحد - تتمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

	إيضاحات	٢٠١٦ **الف** **ريال قطري**	٢٠١٥ الف ريال قطري
الأنشطة الاستثمارية			
مدفوعات لشراء عقارات ومعدات	١٣	**(٢٩,٥٢٤)**	(٣,٩١٢)
مدفوعات لتطوير استثمارات عقارية	١١	**١,٨٥٣,٢١٣**	(١,٥٩٩,٦٦٥)
مدفوعات لشراء استثمارات عقارية مكتملة	١١	**(١٥١,٣٠٦)**	-
متحصلات من بيع إستثمارات عقارية محتفظ بها بغرض البيع		**-**	١٧,٣٠٩
مدفوعات لشراء موجودات مالية متاحة للبيع		**(٤,٢٩٠,٠٢٠)**	(٢,٠٢٣,٣١٤)
متحصلات من استبعاد موجودات مالية متاحة للبيع		**٣,٧٢٩,٦٥٤**	١,٣٠٠,٧٦٩
متحصلات من بيع إستثمارات في شركات زميلة		**٥٨٦,٧٢٤**	-
مدفوعات لشراء استثمارات في شركات زميلة وشركات المشروع		**(٣٤٢,٤٥١)**	(٧٢,٢٦٧)
استحواذ على شركه تابعه بصافي النقد المكتسب	١/٥	**(١٥١,٧٦٦)**	-
أرباح موزعة مستلمة من شركات زميلة	١٢	**٢٠٥,٦٣٣**	١٩٨,٠٦٨
أرباح حسابات بنوك إسلامية مستلمة		**١٥,٣٢٩**	٧,٨١١
صافي التغير في ودائع قصيرة الأجل تستحق بعد ثلاثة أشهر		**-**	١٩٠,٠٠٠
صافي التغير في حسابات بنكية مقيدة		**(١,٥٨٢)**	٨,١٦٤
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية		**(٢,٢٨٢,٥٢٢)**	(١,٩٧٧,٠٣٧)
الأنشطة التمويلية			
متحصلات من صكوك وتسهيلات تمويل إسلامية	١٦	**٣,٨٢١,٦٩٩**	٣,١٦٠,٠٠٠
مدفوعات لتسديد صكوك وتسهيلات تمويل إسلامية	١٦	**(٣,٥٢٢,١١٣)**	(١,٦٠٣,٢٠٧)
توزيعات أرباح مدفوعة		**(٩٣٧,٠٨٨)**	(١,٠٦٠,٩٩٩)
مساهمات من حقوق غير مسيطرة		**(١,٣١٣)**	٦٥
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية		**(٦٣٨,٨١٥)**	٤٩٥,٨٥٩
صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه خلال السنة		**(١٩٥,٢٢٠)**	٥٢٠,١٩٤
النقد وما في حكمه في ١ يناير		**٦١٨,٢٩٢**	٩٨,٠٩٨
النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر	٦	**٤٢٣,٠٧٢**	٦١٨,٢٩٢

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسيمبر ٢٠١٦

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق ("الشركة") (شركة ازدان العقارية ش.م.ق سابقاً) هي شركة مساهمة قطرية مسجلة في دولة قطر بموجب السجل التجاري رقم ١٥٤٦٦. تم تأسيس الشركة في ٢٤ مايو ١٩٩٣ كشركة ذات مسئولية محدودة ، وتم إدراجها في بورصة قطر في ١٨ فبراير ٢٠٠٨.

تم تغير إسم الشركة من شركة ازدان العقارية ش.م.ق إلى مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق بناءً على قرار من الجمعية العامة غير العادية في اجتماعها الذي عقد بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠١٢.

يقع المقر الرئيسي للشركة في مدينة الدوحة ، دولة قطر ، صندوق بريد ٣٠٥٠٣.

الأنشطة الرئيسية للشركة وشركاتها التابعة تشمل السيطرة المالية والإدارية على شركة أو أكثر من الشركات الأخرى وذلك من خلال تملكها (٥١٪) على الأقل من أسهم وحصص تلك الشركة أو الشركات والاستثمار في الأسهم والصكوك والأوراق المالية وأية استثمارات أخرى داخل دولة قطر أو خارجها وتملك براءات الاختراع والأعمال التجارية والامتيازات وغيرها من الحقوق المعنوية واستغلالها وتأجيرها للغير. وتقديم خدمات استشارات العقارات وإدارة العقارات وتحصيل الإيجارات والقيام بأعمال صيانة العقارات.

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية – تتمة

الشركات التابعة للمجموعة الرئيسية هي كما يلي:

اسم الشركة	رأس المال	بلد التأسيس	نسبة الملكية الفعلية ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	نسبة الملكية الفعلية ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
شركة إزدان للفنادق ذ.م.م	٢٠٠,٠٠٠ ريال قطري	قطر	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة إزدان مول ذ.م.م	٢٠٠,٠٠٠ ريال قطري	قطر	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة إزدان العقارية ذ.م.م	٢٠٠,٠٠٠ ريال قطري	قطر	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة الاتقان للتجارة ذ.م.م	٢٠٠,٠٠٠ ريال قطري	قطر	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة الربع الخالي للتجارة ذ.م.م	٢٠٠,٠٠٠ ريال قطري	قطر	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة الاقليم العقارية ذ.م.م	٢٠٠,٠٠٠ ريال قطري	قطر	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة المنارة للمعدات الطبية ذ.م.م ش.ش.و	٢٠٠,٠٠٠ ريال قطري	قطر	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة الطيبين للتجارة ذ.م.م	٢٠٠,٠٠٠ ريال قطري	قطر	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة القارة للتجارة ذ.م.م	٢٠٠,٠٠٠ ريال قطري	قطر	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة إثمار للإنشاء والتجارة ذ.م.م ش.ش.و	٢٠٠,٠٠٠ ريال قطري	قطر	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة النماء لأعمال الصيانة ذ.م.م ذذ.م.مش.ش.و	٢٠٠,٠٠٠ ريال قطري	قطر	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة شاطىء النيل ذ.م.م	٢٠٠,٠٠٠ ريال قطري	قطر	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة أركان للاستيراد والتصدير ذ.م.م ش.ش.و	٢٠٠,٠٠٠ ريال قطري	قطر	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة طريق الحق للتجارة ذ.م.م	٢٠٠,٠٠٠ ريال قطري	قطر	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة منازل للتجارة ذ.م.م	٢٠٠,٠٠٠ ريال قطري	قطر	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة عين جالوت للتجارة ذ.م.م	٢٠٠,٠٠٠ ريال قطري	قطر	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة طريق الخير للتجارة ذ.م.م	٢٠٠,٠٠٠ ريال قطري	قطر	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة الكرة الذهبية ذ.م.م	٢٠٠,٠٠٠ ريال قطري	قطر	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة هاي تريد للتجارة ذ.م.م	٢٠٠,٠٠٠ ريال قطري	قطر	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة اماكن للإلكترونيات ذ.م.م	٢٠٠,٠٠٠ ريال قطري	قطر	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة امتياز الخليج للتجارة ذ.م.م	٢٠٠,٠٠٠ ريال قطري	قطر	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة إمتداد للمشاريع العقارية ذ.م.م	٢٠٠,٠٠٠ ريال قطري	قطر	**٦٧,٥٪**	٦٧,٥٪
شركة إزدان وورلد ذ.م.م	٢٠٠,٠٠٠ ريال قطري	قطر	٧٠٪	-
دار العرب ذ.م.م	٢٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال	قطر	**٧٤,٥٪**	-
شركة إزدان انتيرناشونال المحدودة	١٠,٠٠٠ جنية استرليني	جيرسي	١٠٠٪	-

الشركة الأم للمجموعة هي مجموعة التداول القابضة ش.م.ق ("الشركة الأم") والتي تمتلك بطريقة مباشرة وغير مباشرة من خلال شركاتها التابعة ما يمثل تقريباً نسبة ٥٤٪ من رأس مال المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٥٤٪).

٢ أسس الإعداد

بيان الالتزام

أعدت هذه البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRSs)المصدرة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية(IASB) وأحكام قانون الشركات التجارية القطرية رقم ١١ لسنة ٢٠١٥.

أساس الإعداد

أعدت البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاستثمارات العقارية، الاستثمارات المالية المتاحة للبيع ومشتقات الأدوات المالية التي أعدت وفقاً لمبدأ القيمة العادلة. تم تقديم المزيد من الإفصاح عن الطرق المستخدمة في قياس القيم العادلة بالإيضاح ٣٣.

العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض هذه البيانات المالية الموحدة بالريال القطري، وهو العملة الوظيفية والتشغيلية لأعمال المجموعة. تم تقريب جميع المعلومات المالية المقدمة بالريال القطري إلى أقرب ألف باستثناء ما تم الإشارة إليه بخلاف ذلك.

استخدام التقديرات والإفتراضات

إن إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRSs) يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على نحو مستمر. يتم إدراج التعديلات على التقديرات المحاسبية في السنة التي تتم فيها مراجعة التقديرات وفي أي فترات مستقبلية قد تتأثر.

المعلومات حول التقديرات الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها الأثر الأكبر على المبالغ المدرجة في البيانات المالية الموحدة والتقديرات والإفتراضات حول عدم اليقين التي لها خطورة هامة في أن ينتج عنها تعديلات مادية خلال السنة المالية القادمة تم إيضاحها في الإيضاح ٤.

٣ السياسات المحاسبية الهامة

المعايير والتفسيرات الجديدة المعدلة والمتبعة للمجموعة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية مطابقة لتلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية للسنة المالية السابقة بإستثناء المعايير الجديدة والمعدلة التالية التي أصدرت مؤخراً من قبل لجنة المعايير المحاسبية الدولية ولجنة التفسيرات والسارية المفعول إعتباراً من ١ يناير ٢٠١٦.

إن المعايير المحاسبية المعدلة التالية أصبحت سارية المفعول في ٢٠١٦ وتم تطبيقها من جانب المجموعة خلال إعداد هذه البيانات المالية الموحدة حسب اقتضاء الضرورة. وبالرغم من أن هذه المعايير والتعديلات الجديدة تطبق لأول مرة في ٢٠١٦، فإنه ليس لها أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة.

تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية ١١: الترتيبات المشتركة: محاسبة الاستحواذ على الحصص
تعديلات معيار المحاسبة الدولي ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٨: توضيح طرق الإهلاك والإطفاء المقبولة
تعديلات معيار المحاسبة الدولي ٢٧: طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة
دورة التحسينات السنوية ٢٠١٢-٢٠١٤
تعديلات معيار المحاسبة الدولي ١: مبادرة الإفصاح
تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠ و ١٢ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨: مؤسسات الاستثمار: تطبيق استثناء التوحيد

لم تقم المجموعة مبكراً بتطبيق أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صدرت ولم يسر مفعولها بعد.

المعايير المصدرة ولكن لم يسر مفعولها بعد

إن المعايير والتفسيرات التي تم إصدارها ولكن لم يسر مفعولها حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للمجموعة مذكورة أدناه. تقوم المجموعة حالياً بتقييم أثر تطبيق هذه المعايير. تعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير ، إذا كانت ضرورية ، عندما تصبح سارية المفعول.

المعيار	*تاريخ السريان*
مبادرة الإفصاح (تعديلات معيار المحاسبة الدولي ٧)	١ يناير ٢٠١٧
الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة الناشئة عن الخسائر غير المحققة (تعديلات معيار المحاسبة الدولي ١٢)	١ يناير ٢٠١٧
المعيار الدولي للتقارير المالية ٩: الأدوات المالية	١ يناير ٢٠١٨
المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥: الإيرادات من العقود مع العملاء	١ يناير ٢٠١٨
المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦: الإيجارات	١ يناير ٢٠١٩

٣ السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

المعايير والتفسيرات الجديدة المعدلة والمتبعة للمجموعة – تتمة

المعايير المصدرة ولكن لم يسر مفعولها بعد - تتمة

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس ومتطلبات جديدة لتصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية، النموذج جديد يقوم على خسائر الائتمان المتوقع للاعتراف بمخصصات خسائر القروض وينص على محاسبة التحوط المبسطة عن طريق مواءمة التحوط بشكل وثيق مع منهجية إدارة المخاطر للمجموعة.

إن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ قد يكون له تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في البيانات المالية الموحدة، وسوف يستدعي المزيد من الإفصاح حول البيانات المالية الموحدة. ومع ذلك، تقوم المجموعة حالياً بتقييم وتنفيذ التغييرات المطلوبة بالأنظمة والسياسات والعمليات بهدف الامتثال للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ والمتطلبات التنظيمية، وبالتالي ليس من العملي أن يتم الافصاح حول التأثير الكمي الموثوق به حتى يتم تطوير برنامج التنفيذ بشكل أفضل.

أسس توحيد البيانات المالية

إن البيانات المالية الموحدة تتكون من البيانات المالية للبنك وشركاته التابعة (ويشار إليهم جميعاً بـ"المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. تتحقق السيطرة للمجموعة عندما يكون لها عائدات متغيرة أو لديها حقوق فيها من إرتباطها بالمؤسسة المستثمر فيها ويستطيع التأثير على هذه العائدات من خلال سلطتة على المؤسسة المستثمر فيها:

- السلطة على المؤسسة المستثمر فيها.
- التعرض لمخاطر أو حقوق في عائدات متغيرة من إرتباطها بالمؤسسة المستثمر فيها.
- القدرة على إستخدام سلطتها على المؤسسة المستثمر فيها للتأثير على قيمة عائداتها.

عندما يكون للمجموعة أقل غالبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الكيان المستثمر فيه ، تأخذ المجموعة في الإعتبار الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كانت لها سلطة على الكيان المستثمر فيه.

تقوم المجوعة بإعادة تقييم سيطرتها على المؤسسة المستثمر فيها إذا أشارت الوقائع والظروف إلى تغيير في واحد أو أكثر من البنود المذكورة أعلاه. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تفرض المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة وينتهي بإنتهاء أو فقدان السيطرة على الشركة التابعة. تدرج موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف الشركة التابعة المكتسبة أو المستبعدة خلال السنة في بيان الدخل الموحد وبيان الإيرادات الشاملة الأخرى الموحد من التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة حتى التاريخ الذي تتوقف فيه المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

٣ السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

أسس توحيد البيانات المالية – تتمة

تعود الأرباح والخسائر أو أي من بنود الإيرادات الشاملة الأخرى على مساهمي الشركة الأم للمجموعة والحقوق غير المسيطرة حتى وإن نتج عن ذلك عجز في الميزانية للحقوق غير المسيطرة. تعد هذه البيانات المالية الموحدة بإستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات والأحداث الأخرى المتشابهة في الحالات المماثلة. عند الضرورة يتم إدخال تعديلات في البيانات المالية للشركات التابعة لتتطابق سياساتها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة. يتم إستبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق المساهمين والإيرادات والمصورفات والتدفقات النقدية الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة عند إعداد البيانات المالية الموحدة.

أي تغيير في حقوق الملكية لشركة تابعة بدون فقدان السيطرة ، تتم المحاسبة له كمعاملة حقوق ملكية.

تجميع الأعمال والشهرة

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

عندما تستحوذ المجموعة على أي أعمال تقوم بتصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية المستلمة وفقاً للشروط التعاقدية والأحوال الاقتصادية والظروف الخاصة في تاريخ الاستحواذ. وهذا يشمل فصل المشتقات الضمنية في العقود الأساسية للشركة المستحوذ عليها.

أية مبالغ محتملة يرغب المالك في تحويلها يتم إدراجها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. المبالغ المحتملة التي يتم تصنيفها كموجودات أو مطلوبات عبارة عن أدوات مالية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩ الأدوات المالية "التحقيق والقياس" يتم قياسها بالقيمة العادلة ، مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في بيان الربح أو الخسارة.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

تجميع الأعمال والشهرة – تتمة

الشهرة يتم قياسها مبدئياً بالتكلفة (وهي زيادة إجمالي المبالغ المحولة والمبلغ المدرج للحصة غير المسيطرة) وأية منافع سابقة مملوكة على صافي الموجودات المحددة المستحوذ عليها والمطلوبات المتكبدة. إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها تزيد على مجموع المبلغ المحول ، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت قد قامت بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المتكبدة بشكل صحيح وتقوم بمراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ المحققة في تاريخ الاستحواذ. إذا أسفرت عملية إعادة التقييم عن وجود زيادة في القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي المبلغ المحول ، يدرج الربح في بيان الربح أو الخسارة.

بعد التحقق المبدئي ، يتم قياس الشهرة بالتكلفة بعد خصم أية خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة. لغرض فحص الانخفاض في القيمة ، يتم توزيع الشهرة المكتسبة ضمن أعمال مجمعة ، منذ تاريخ الاستحواذ ، على جميع وحدات الإيرادات النقدية للمجموعة والتي يتوقع أن تستفيد من تجميع الأنشطة بغض النظر عن تحويل موجودات أو مطلوبات أخرى للمؤسسة المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات.

عندما تشكل الشهرة جزءا من وحدة منتجة للنقد ويتم استبعاد جزء من العملية داخل تلك الوحدة، تضم الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة إلى القيمة الدفترية للعملية وذلك عند تحديد الربح أو الخسارة من استبعاد العملية. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيم النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة الإيراد النقدي.

الإستثمارات في الشركات الزميلة وشركات المشروع

الشركات الزميلة هي الشركات التي تمارس المجموعة عليها تأثيراً جوهرياً. التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها ، لكن دون سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.

شركة المشروع هي نوع من اتفاق مشترك يكون بموجبه للأطراف التي لها سيطرة مشتركة في الاتفاق حق الانتفاع من الموجودات للاتفاق المشترك ويتحملون جانب من التزاماته. السيطرة المشتركة هي تقاسم متفق عليه تعاقديا للسيطرة على الترتيب، والذي يتواجد فقط عندما تتطلب القرارات موافقة بالإجماع بشأن الأنشطة ذات الصلة من الأطراف التي تتقاسم السيطرة. لدى المجموعة سيطرة مشتركة ، نشأت من خلال اتفاق تعاقدي ، كما تتطلب الموافقة بالإجماع على ما يتعلق من قرارات مالية وتشغيلية استراتيجية.

الاعتبارات المتخذه في تحديد التاثير الجوهري أو السيطرة المشتركة هي مماثلة لتلك اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.

٣ السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

الإستثمارات في الشركات الزميلة وشركات المشروع – تتمة

يتم إحتساب الإستثمارات في شركات زميلة والشركات التي يتم السيطرة عليها بشكل مشترك وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

بحسب طريقة حقوق الملكيـــة ، يتم تحقيق استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة وشركات المشروع مبدئياً بالتكلفة. القيمة الدفترية للاستثمار يتم تعديلها لتحقيق التغيرات في حصة المجموعة في صافي الموجودات لشركة المشروع منذ تاريخ الاستحواذ. الشهرة المتعلقة بالشركات الزميلة وشركة المشروع تتضمن في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم اطفاؤها أو إجراء اختبار انخفاض منفرد لها.

يتضمن بيان الدخل الموحد حصة المجموعة في نتائج العمليات للمشاريع المشتركة والشركات الزميلة. تظهر أي تغيرات في الإيرادات الشاملة الأخرى للمؤسسات المستثمر فيها كجزء من الإيردات الشاملة الأخرى للمجموعة. إضافة إلى ذلك ، عندما يكون هناك تغير كان قد تم تحقيقه مباشرة في حقوق الملكية للشركات الزميلة وشركات المشروع ، تحقق المجموعة حصتها من التغير في بيان حقوق الملكية الموحد عند الضرورة. الارباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات بين المجموعة والمشروعات المشتركة تم استبعادها بناءا على نسبة حصة المجموعة في الشركات الزميلة وشركات المشروع.

يظهر مجموع حصة المجموعة من نتائج أعمال الشركات الزميلة وشركات المشروع على وجه بيان الدخل الموحد.

يتم إعداد البيانات المالية للشركات الزميلة وشركات المشروع لنفس الفترة المالية للمجموعة. عند الضرورة ، يتم إجراء تعديلات لجعل السياسات المحاسبية للشركات الزميلة و المشروع المشترك بما يتماشى مع سياسات المحاسبية للمجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان من الضروري الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة على استثماراتها في الشركات الزميلة وشركات المشروع. في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن الاستثمار في شركات زميلة وشركات المشروع قد انخفضت قيمته. إذا كان هناك مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ انخفاض القيمة بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة أو المشروع مشترك والقيمة الدفترية لهما، ثم الأعتراف بالخسارة في بيان الدخل الموحد.

عند فقدان التأثير الجوهري على الشركات الزميلة أو السيطرة المشتركة علىشركات المشروع، تقوم المجموعة بحساب و تحقيق أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة. ويتم إدراج الفرق بين القيمة الدفترية للشركات الزميلة وشركات المشروع عند فقدان التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة بالقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به و المتحصلات من الاستبعادات في بيان الدخل الموحد.

٣ السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

تحقيق الإيرادات

إيرادات الإيجارات

تحقــق الإيرادات المستحقــة من الإيجــارات التشغيلية ، مخصوماً منها التكاليف المباشرة الأولية للدخول في عقود الإيجار ، على أساس القسط الثابت على مدى فترات الإيجار باستثناء إيرادات الإيجارات المحتملة والتي تحقق عندما تنشأ.

إن حــوافز الإيجار المعطاه للمستأجرين للدخول في عقود الإيجار توزع بالتساوي على مدى فترة الإيجار ، حتى إذا لم تتم هذه المدفوعات على هذا الأساس. إن مدة الإيجار هي الفترة غير القابلة للإلغاء مع أي فترة أخرى يكون للمستأجر الخيار فيها لمواصلة عقد الإيجار وحيث يكون لدى الإدراة عند بداية عقد الإيجار تأكيداً معقولاً بأن المستأجر سوف يمارس هذا الخيار.

إن المبالغ المستلمة من المستأجرين مقابل إنهاء عقود الإيجار أو التعويض عن أي أضرار يعترف بها في بيان الدخل الموحد عند حدوثها.

رسوم الخدمات والمصاريف المستردة من المستأجرين

الإيرادات الناشئة من المصاريف المعاد تحميلها للمستأجرين يتم تحقيقها في الفترة التي يمكن أن تسترد فيها المصاريف حسب العقد. تــدرج رسوم الخدمــات والمبالغ المماثلة المستلمة كإيرادات بإجمالي المبلغ مطروحاً منها التكاليف ذات الصلة ، حسبما يقرر المدراء أن المجموعة تعتبر الطرف الأساسي في هذا الخصوص.

بيع العقارات

تقاس إيرادات بيع العقارات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو الذي سيتم إستلامه.

يتم إثبات الإيراد عندما يتم تحويل المخاطر والمنافع الهامة المتعلقة بالملكية إلى المشتري ويكون من المحتمل تحصيل المقابل وقياس التكاليف المصاحبة له بصورة موثوق بها ولا يوجد هناك مشاركة مستمرة في العقار المتنازل عنه ويكون من الممكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثوق بها.

يعتمد تحويل المخاطر والمنافع على البنود الفردية لعقد بيع العقار ، إلا أنه وفي ظل غياب المحددات التعاقدية الأخرى ، يفترض بأن المخاطر والمنافع قد إنتقلت إلى المشتري بمجرد تحويل حيازة العقار المباع.

عندما يطلب من المجموعة تعاقدياً أداء المزيد من العمل على العقار الذي تم تسليمه سابقاً إلى المشتري تقوم المجموعة بتحقيق مخصص ومصروف للقيمة الحالية للنفقات المطلوبة لتسوية الإلتزامات الخاصة بالأعمال الإضافية بموجب تلك العقود.

٣ السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

تحقيق الإيرادات – تتمة

إيرادات الخدمات

يتم إدراج إيرادات الخدمات ضمن بيان الدخل الموحد وفقاً لمرحلة إنجاز المعاملة في تاريخ البيانات المالية. يتم قياس مرحلة الإنجاز بالرجوع إلى استقصاءات ما تم إنجازة من الخدمة.

إيرادات تمويل

يتم تحقيق إيرادات التمويل على أساس نسبي زمني بإستخدام معدل الربح الفعلي.

توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح من الأسهم مع نشوء حق المجموعة في استلام الدفعة عند موافقة المساهمين على توزيعات الأرباح.

الإستثمارات العقارية

الإستثمارات العقارية هي العقارات التي يتم الإحتفاظ بها إما لجني إيراد إيجار وتتضمن العقارات قيد التطوير أو لزيادة رأسمالية أو لكلا الغرضين وهي تقاس مبدئياً بالتكلفة ، متضمنة تكاليف المعاملة.

الاستثمارات العقارية تقاس مبدئياً بالتكلفة ، وتشمل تكاليف المعاملة. لاحقاً للتحقيق المبدئي ، تدرج الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة ، التي تعكس أحوال السوق في تاريخ بيان المركز المالي الموحد. الأرباح أو الخسائر الناشئة من تغيرات القيم العادلة للعقارات الاستثمارية تدرج في بيان الدخل الموحد للفترة التي نشأت فيها. يتم تحديد القيمة العادلة بناءً على إعادة تقييم نصف سنوية يقوم بها مثمن مستقل معتمد من خلال تطبيق نموذج التقييم الموصي به من قبل لجنة معايير التقييم العالمية.

يتم إلغاء تحقيق الاستثمارات العقارية عندما تستبعد أو عندما تسحب بصفة دائمة من الاستخدام ولا يتوقع منفعة اقتصادية مستقبلية من استبعادها. يتم تحقيق أي أرباح أو خسائر ناتجة من سحب أو استبعاد أي عقار استثماري في بيان الدخل الموحد في الفترة التي تم فيها إلغاء التحقيق.

٣ السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

الإستثمارات العقارية - تتمة

تتم المحاسبة على العقارات قيد التطوير والتي سوف تستغل مستقبلاً كإستثمار عقاري بالقيمة العادلة. يتم تخصيص الإستثمارات قيد التطوير على إنها إستثمارات عقارية فقط إذا كان لدى الإدارة مخططات واضحة للإنتفاع بالعقار عن طريق إستخدامه في أنشطة تأجيريه بمجرد إكتمال تطويره ، أو لو كان هناك إستخدام مستقبلي غير محدد للعقار وبالتالي فإنه يتم الإحتفاظ بالعقار بغرض الزيادة الرأسمالية طويلة الأجل.

التحويل بين فئات العقارات

تتم التحويلات إلى او من الإستثمارات العقارية فقط إذا كان التغيير في الإستخدام مرتبط بما يلي:

(أ) بدء إشغال المالك للعقار: يتم التحويل من الإستثمارات العقارية إلى عقارات يشغلها المالك.

(ب) بدء التطوير بغرض البيع: يتم التحويل من إستثمارات عقارية إلى مخزون.

(ج) نهاية الإشغال من قبل المالك: يتم التحويل من عقارات يشغلها المالك إلى إستثمارات عقارية.

(د) بدء التأجير التشغلي لطرف آخر: يتم التحويل من مخزون إلى إستثمارات عقارية.

عندما يتغير إستخدام العقار من عقار يشغله المالك إلى إستثمار عقاري ، يعاد قياس العقار بالقيمة العادلة ويتم تصنيفه على أنه إستثمار عقاري. يتم إثبات المكاسب الناتجة عن إعادة القياس مباشرة في حقوق الملكية كفائض إعادة تقييم. أي خسائر ناجمة عن إعادة القياس يتم إثباتها في بيان الدخل الموحد.

بخصوص تحويل إستثمارات عقارية بالقيمة العادلة إلى عقارات يشغلها المالك أو إلى مخزون فإنه يتم معالجتها محاسبياً وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ أو معيار المحاسبة الدولي رقم ٢ وتكون بالقيمة العادلة لها كما في تاريخ تغير الإستخدام.

أما بخصوص تحويل إستثمارات عقارية بغرض المتاجرة إلى إستثمارات عقارية فسيكون بالقيمة العادلة مع تحقيق أي فرق ما بين القيمة العادلة للعقار في تاريخ التحويل وقيمته الدفترية في بيان الدخل الموحد.

٣ السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

العقارات والمعدات

مباني	٢٠ سنة
سيارات	٥ سنوات
أثاث وتركيبات وأدوات مكتبية	٢–٥ سنوات

تتم مراجعة طرق الإستهلاك والأعمار النتاجية والقيم الباقية في تاريخ البيانات المالية.

يتم مراجعة القيم الدفترية للعقارات والمعدات لتحديد مدى الإنخفاض في قيمتها عندما تشير أحداث أو تغيرات في الظروف إلى إحتمال عدم إسترداد القيمة الدفترية. في حالة وجود مثل هذا المؤشر وعندما تتجاوز القيمة الدفترية القيمة القابلة للإسترداد يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها القابلة للإسترداد.

تتم رسملة المصروفات المتكبدة لإستبدال أحد بنود العقارات والمعدات التي تتم المحاسبة عليها بصفة منفصلة وتشطب القيمة الدفترية للبند المستبدل. تتم رسملة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد من المنافع الإقتصادية المستقبلية لبنود العقارات والمعدات ذات الصلة. يتم الإعتراف بجميع المصروفات الأخرى في بيان الدخل الموحد كمصروف عند تكبدها. يتم إلغاء الإعتراف في بند العقارات والمعدات عند الإستبعاد أو في حالة عدم توقع منافع إقتصادية مستقبلية من الإستخدام أو الإستبعاد. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناشئة عن إستبعاد أي موجود في بيان الدخل الموحد في السنة التي يتم فيها إستبعاد الموجود.

المخزون

تدرج البضاعة على أساس التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها ، أيهما أقل. تمثل التكاليف جميع المصروفات المتكبدة على كل منتج حتى وصوله الى موقعه وشكله الحالي. يتم تحديد التكلفة باستخدام المتوسط المرجح للتكلفة لجميع بنود البضاعة.

تحدد صافي القيمة الممكن تحقيقها على أساس سعر البيع التقديري ناقصاً أية تكاليف إضافية متوقع صرفها حتى إتمام الصنع والبيع.

٣ السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

الأدوات المالية

التحقيق المبدئي و القياس

الأداة المالية هي أي عقد تنشأ موجودات مالية لمؤسسة ومطلوبات مالية أو لأداة ملكية لمؤسسة أخرى.

الموجودات المالية

التحقيق المبدئي و القياس

عند التحقيق المبدئي تصنف الموجودات المالية بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة والذمم المدينة والموجودات المالية المتاحة للبيع كمشتقات أدوات مالية معينة كأدوات تحوط في عملية تحوط فعالة ، كلما كان ملائماً. يتم تحقيق جميع الموجودات المالية مبدئيا بالقيمة العادلة ، في حالة أنه لم يتم تسجيل الموجودات المالية بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة ، زائد تكاليف المعاملة المتعلقة بالإستحواذ على الموجودات المالية.

تدرج في تاريخ المتاجرة جميع المشتريات أو المبيعات التي تتطلب تسليم الموجودات في التاريخ الذي تحدده النظم والأعراف بالسوق (صفقات الطرق العادية) والتاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الموجودات.

تصنف المجموعة الموجودات المالية غير المشتقة في الفئات التالية: والذمم المدينة والموجودات المالية المتاحة للبيع.

النقد وما في حكمه

لغرض بيان التدفقات النقدية الموحد ، يشتمل النقد وما في حكمه على نقد وأرصدة لدى البنوك وودائع ذات تواريخ استحقاق أصلية لثلاثة أشهر أو أقل ، والأرصدة غير المقيدة المحتفظ بها لدى البنوك ، وموجودات مالية عالية السيولة التي لها تواريخ إستحقاق أصلية من ثلاثة إلى ستة أشهر وغير معرضة لمخاطر هامة للتغير في قيمها العادلة وتستخدم من قبل المجموعة لإدارة التزاماتها قصيرة الأجل مخصوماً منها أرصدة السحب على المكشوف والأرصدة النقدية المقيدة.

٣ السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

الأدوات المالية - تتمة

الذمم المدينة

القروض والذمم المدينة هي موجودات مالية غير مشتقة لها دفعات ثابتة أو محددة وغير مدرجة بسوق نشطة. يتم تحقيق هذه الموجودات مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها التكاليف المباشرة المتعلقة بالمعاملة. ولاحقاً يتم قياس الذمم المدينة بالتكلفة المطفأة بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ، مطروحاً منها خسائر الإنخفاض في القيمة. يتم تحقيق خسائر الإنخفاض في قائمة الدخل الموحد.

تطبق هذا الفئة على الذمم المدينة من المستأجرين والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والودائع المستردة وأوراق القبض والإيرادات المستحقة والذمم المدينة الأخرى.

الموجودات المالية المتاحة للبيع

إن الموجودات المالية المتاحة للبيع هي موجودات غير مشتقة والتي تم تصنيفها إما في هذه الفئة أو لم يتم تصنيفها في أي من الفئات الأخرى. الموجودات المالية المتاحة للبيع تدرج مبدئياً بالقيمة العادلة زائد تكاليف المعاملة المتعلقة بها. بعد الاعتراف المبدئي يعاد لاحقا قياس الموجودات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة. الأرباح والخسائر الناتجة من إعادة القياس بالقيمة العادلة يتم الاعتراف بها كبند منفصل في حقوق الملكية تحت بند إيرادات شاملة أخرى حتى يتم بيع الاستثمار أو تحصيله أو يحتسب الاستثمار منخفضاً ، وفي هذه الحالة يحول مجموع الخسارة أو الربح المدرج سابقاً ضمن حقوق الملكية إلى بيان الربح أو الخسارة للسنة. تسجل الأرباح المكتسبة من الاستثمارات كأرباح باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي. ويعترف بتوزيعات الأرباح المكتسبة من الاستثمارات في بيان الربح أو الخسارة الموحد "كتوزيعات أرباح" وذلك عند إعلان الحق في استلام الأرباح الموزعة. جميع مشتريات ومبيعات الاستثمار التي تتم بالطرق العادية يعترف بها في التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الشروط التعاقدية الخاصة بالأداه.

يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المتداولة في الأسواق المالية الرسمية وفقاً لسعر الشراء المسجل في السوق عند الإقفال في تاريخ البيانات المالية.

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان هناك دليل على انخفاض قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع بصورة فردية. في حال استثمارات حقوق الملكية المصنفة كمتاحة للبيع، قد يتضمن الدليل المادي انخفاض هام أو مستمر في القيمة العادلة للاستثمار أقل من التكلفة.

٣ السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

الأدوات المالية - تتمة

الموجودات المالية المتاحة للبيع - تتمة

عند وجود دليل على الانخفاض في القيمة، تقاس الخسائر المتراكمة على أنها الفرق بين تكلفة الاستحواذ والقيمة العادلة الحالية ، بعد خصم أي خسارة انخفاض في قيمة الاستثمار المحققة سابقاً في بيان الدخل الموحد. تعامل خسائر انخفاض قيمة استثمارات الأسهم كمشطوبات مباشرة ، وتعامل استردادات خسائر انخفاض قيمة استثمارات الأسهم كزيادة في القيمة العادلة من خلال بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد.

في حالة انخفاض قيمة أحد الاستثمارات المتاحة للبيع يتم تحويل مبلغ يمثل الفرق بين تكلفة الاستثمار وقيمته العادلة الحالية ناقصاً أي خسارة إنخفاض سبق تحقيقها في بيان الربح والخسارة الموحد ، من حقوق الملكية إلى بيان الدخل الموحد. لاحقاً لا يتم عكس خسائر الانخفاض المدرجة في بيان الربح أو الخسارة الموحد والخاصة بالأدوات الرأسمالية. يتم عكس خسائر انخفاض أدوات الدين من خلال بيان الربح أو الخسارة الموحد إذا أمكن ربط الزيادة في القيمة العادلة للأداة المالية بحادث ينشأ بعد أن أدرجت خسارة الانخفاض في بيان بيان الربح أو الخسارة الموحد.

عند استبعاد الاستثمار يتم تحويل مجموع الأرباح أو الخسائر المسجل سابقاً في حقوق المساهمين إلى بيان الدخل الموحد.

إلغاء تحقيق

يلغى تحقيق الموجودات المالية (أو جزء من موجودات مالية أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة) في أي من الحالات التالية:

- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الموجودات ، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام تدفقات نقدية من الموجودات أو قد تعهدت بدفع المبلغ المستلم كاملة ودون تأخير كبير إلى طرف ثالث بموجب ترتيبات للتمرير و (أ) إما أن تكون قد قامت فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الموجودات أو (ب) لم تقم فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الموجودات أو بالاحتفاظ بها ولكنها حولت السيطرة على الموجودات.

في حال قامت المجموعة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من موجودات أو دخلت في ترتيبات التمديد ولم تحول أو تحتفظ جوهرياً بجميع المخاطر ومنافع الموجودات ولم تحول السيطرة على الموجودات ، يتم إدراج الموجودات بقدر إستمرار ارتباط المجموعة بالموجودات. في تلك الحالة تحقق المجموعة أيضاً مطلوبات مقابلة. يتم قياس الموجودات المحمولة والمطلوبات المقابلة على أساس يعكس الحقوق والإلتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

٣ السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

الأدوات المالية - تتمة

المطلوبات المالية

التحقيق المبدئي والقياس

تصنف المطلوبات المالية ، في التحقيق المبدئي ، كقروض وسلف وذمم دائنة أو مشتقات أدوات مالية كأدوات تحوط في عملية تحوط فعال ، حسب الحاجة.

تدرج كل المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، في حالة قروض التمويل الاسلامي والذمم الدائنة ، صافي التكاليف المباشرة للمعاملة.

تشمل المطلوبات المالية للمجموعة أرصدة دائنة من مقاول ومورد و تسهيلات بنوك إسلامية ومبالغ مستحقة إلى طرف ذو علاقة وأدوات المشتقات المالية و مبالغ محتجزة دائنة، تأمينات للمستاجرين، مخصص مساهمة في صندوق دعم الانشطة الاجتماعية و الرياضية و مصاريف مستحقة الدفع.

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كما يلي:

المطلوبات المالية غير المشتقة

تقوم المجموعة بالتحقيق المبدئي للمطلوبات المالية في التاريخ الذي تنشأ فيه ، وهو التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفا في الشروط التعاقدية للأداة المالية.

تقوم المجموعة بإلغاء احتساب المطلوبات المالية عند الوفاء بالتزاماتها التعاقدية، أو ألغاها أو عند إنتهاء الصلاحيها.

تقوم المجموعة بتصنيف المطلوبات المالية غير المشتقة ضمن فئة المطلوبات المالية الأخرى. يتم تحقيق المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها أية تكاليف مباشرة تتعلقة بالمعاملة. يتم قياس هذه المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تتضمن المطلوبات المالية الأخرى على الإلتزامات بموجب عقود تمويل إسلامي وارصدة وارصدة سحب على المكشوف من البنوك وذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى.

الدائنون و مبالغ مدينة أخرى

تدرج المطلوبات للمبالغ المستحقة الدفع مستقبلاً مقابل البضائع أو الخدمات المستلمة أو عندما يتم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بالبضاعة إلى المجموعة ، سواء أستلمت فاتورة المورد أم لم تستلم. الذمم التجارية الدائنة تحقق مبدئياً بالقيمة العادلة ولاحقاً تحقق بالقيمة المطفأة بإستخدام طريقة معدل الربح.

٣ السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

الأدوات المالية – تتمة

المطلوبات المالية - تتمة

تسهيلات تمويل إسلامي

مبدئياً يتم تحقيق الإلتزامات بموجب عقود التمويل الإسلامي بالقيمة العادلة للمقابل المستلم مخصوما منه التكاليف المتعلقة بصفة مباشرة بالمعاملة. بعد التحقيق المبدئي تقاس تلك الإلتزامات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي.

يتم إثبات الأرباح أو الخسائر في بيان الدخل الموحد عند إلغاء تحقيق الالتزامات وأيضا خلال عملية الإطفاء. يتم تحقيق تكاليف التمويل والتكاليف الأخرى ذات الصلة كمصروف عند تكبدها.

الأتعاب المدفوعة للحصول على أنشطة تمويل إسلامية يتم تحقيقها كتكاليف معاملة للتمويل إلى الحد الذي يتوقع أن يتم سحب بعض أو كافة مبلغ التسهيل. في هذه الحالة ، يتم تأجيل الأتعاب إلى أن تحدث عملية السحب. في حالة عدم وجود دليل على احتمالية سحب جزء أو كافة مبلغ التسهيل ، يتم رسملة الأتعاب كمصاريف مدفوعة مقدماً لخدمات السيولة ويتم إطفاؤها على فترة التسهيل العائدة له.

تظهر الأقساط المستحقة خلال سنة واحدة كمطلوبات متداولة. بينما تظهر الأقساط المستحقة بعد أكثر من سنة كمطلوبات غير متداولة.

إلغاء التحقيق

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

٣ السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

الأدوات المالية – تتمة

المطلوبات المالية - تتمة

مقاصة للأدوات المالية

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

تعرض الايرادات و المصاريف على أساس الصافي فقط اذا سمح بها من قبل المعيار الدولي للتقارير المالية ، أو من خلال الربح و الخسائر الناشئة عن المجموعة لنفس المعاملات.

مشتقات الأدوات المالية ، شاملاً محاسبة التحوط

التحقيق المبدئي والقياس اللاحق

دخلت المجموعة في عقود مشتقات الأدوات المالية في عقود تبادل أسعار الربح لإدارة مخاطر معدل الربح الناشئة من بعض القروض المالية الإسلامية. يخضع استخدام مشتقات الأدوات المالية لسياسات المجموعة التي اعتمدها عليها مجلس الإدارة على النحو المفصل في إيضاح إدارة المخاطر المالية في هذه البيانات المالية الموحدة.

يتم إدراج المشتقات مبدئيا بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد المشتقات ويعاد قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير للبيانات المالية. تسجل الأرباح أو الخسائر الناتجة على الفور في بيان الدخل الموحد ما لم يتم تعيينها بفعالية كأداة تحوط، وفي هذه الحالة يعتمد توقيت التحقيق في الأرباح أو الخسائر على طبيعة علاقة التحوط.

تصنف في ترتيبات تبادل معدل ربح كأدوات تحوط، وهي التحوطات ضد التغير في التدفقات النقدية المستقبلية كنتيجة للحركة في معدلات الربح. تصنف القيمة العادلة لمشتقات التحوط كموجودات غير متداولة أو مطلوبات غير متداولة إذا كانت فترة الاستحقاق المتبقية من علاقة التحوط أكثر من اثني عشر شهرا وكموجودات متداولة أو مطلوبات متداولة إذاك كانت فترة الاستحقاق المتبقية من علاقة التحوط أقل من اثني عشر شهرا.

٣ السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

الأدوات المالية – تتمة

مشتقات الأدوات المالية ، شاملاً محاسبة التحوط - تتمه

تحوطات التدفق النقدي

إلى الحد الذي تكون فيه تحوطات التدفقات النقدية للمجموعة فعالة ، يتم ترحيل أرباح أو خسائر القيمة العادلة لترتيبات تبادل أسعار الربح إلى حقوق الملكية تحت بند إحتياطي التحوط حتى تحقيقها. عند التحقيق ، تدرج هذه الأرباح أو الخسائر في تكاليف التمويل في بيان الدخل الموحد.

إلى الحد الذي يكون فيه أي تحوط غير فعال ، يتم إدراج أرباح أو خسائر القيمة العادلة لترتيبات تبادل أسعار الربح مباشرة في تكاليف التمويل في بيان الدخل الموحد. تعاد المبالغ المرحلة في حقوق الملكية إلى الربح او الخسارة خلال الفترات التي يتم فيها تحقيق بنود التحوط في بيان الدخل الموحد.

عندما تنتهي أداة التحوط أو تباع أو عندما لا تستوفي معيار إحتساب التحوط ، فإن أي أرباح أو خسائر متراكمة في حقوق الملكية في ذلك التاريخ تظل في حقوق الملكية ويتم تحقيقها عندما يتم تحقيق المعاملة المتوقعة نهائياً في بيان الدخل الموحد. عندما لا يكون من المتوقع حدوث المعاملة المتنبأ بها ، يتم تحويل الربح أو الخسارة المتراكمة المدرجة في حقوق الملكية مباشرة إلى بيان الدخل الموحد.

إنخفاض القيمة

الموجودات المالية

يتم إجراء تقييم للموجود المالي في تاريخ البيانات المالية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر موضوعي على إنخفاض قيمتها. يعتبر الموجود المالي منخفض القيمة في حالة وجود دليل يشير إلى أن حدث أو أكثر من الأحداث ذا تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للموجود. يتم إدراج جميع الخسائر الناتجة من إنخفاض القيمة ضمن بيان الدخل الموحد.

(أ) بالنسبة للموجودات المدرجة بالقيمة العادلة فإن خسارة الإنخفاض في القيمة هي الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة مخصوماً منها أية خسارة ناتجة عن إنخفاض في القيمة تم تحقيقها سابقاً.

٣ السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

الأدوات المالية – تتمة

مشتقات الأدوات المالية ، شاملاً محاسبة التحوط - تتمه

تحوطات التدفق النقدي - تتمة

(ب) إنخفاض قيمة الموجودات المدرج بالتكلفة هي الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة بمعدلات السوق الحالية لعائد موجود مالي مماثل.

(ج) بالنسبة للموجودات المثبتة بالتكلفة المطفأة فإن إنخفاض القيمة هو الفرق بين قيمتها الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل تكاليف التمويل الفعلي الأصلي.

(د) يتم إختبار الموجودات المالية الهامة لتحديد إنخفاض قيمتها بصورة فردية. يتم تقييم الموجودات المالية الأخرى بصورة جماعية في مجموعات تشترك في خصائص مخاطر إئتمانية متماثلة.

يتم عكس خسارة الإنخفاض في القيمة إذا كان عكس المخصص من الممكن أن يعود بصورة موضوعية إلى حدث وقع بعد تحقيق خسارة الإنخفاض في القيمة. بالنسبة للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة يتم تحقيق عكس خسارة الإنخفاض في بيان الدخل الموحد.

الموجودات غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة بإستثناء المخزون في تاريخ إعداد البيانات المالية لتحديد ما إذا كان هنالك أي مؤشر على الإنخفاض في قيمتها. في حالة وجود مثل هذا المؤشر عندها يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لذلك الموجود. القيمة القابلة للإسترداد للموجود أو للوحدة المنتجة للنقد هو قيمته قيد الإستخدام أو قيمته العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع ، أيهما أكبر. عند تقدير القيمة قيد الإستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لقيمتها الحالية بإستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس التقديرات الحالية بالسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة المصاحبة للموجود. لأغراض إختبار الإنخفاض في القيمة يتم تجميع الموجودات معاً في مجموعة موجودات صغيرة تنتج تدفقات نقدية من الإستمرار في الإستخدام وبشكل مستقل عن التدفقات النقدية الداخلة من الموجودات أو مجموعة الموجودات الأخرى ("الوحدة المنتجة للنقد").

يتم إدراج خسارة الإنخفاض في القيمة في الحالة التي تزيد فيها القيمة الدفترية للموجود أو وحدته المنتجة للنقد عن المبلغ القابل للإسترداد المقدر. يتم الإعتراف بخسائر الإنخفاض في القيمة في بيان الدخل الموحد.

٣ السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

رأس المال

أسهم عادية

يتم تصنيف الأسهم العادية كجزء من حقوق الملكية. يتم تحقيق التكاليف الإضافية المتعلقة بصورة مباشرة بإصدار الأسهم العادية كخصم من حقوق الملكية.

تكاليف التمويل

تكاليف التمويل هي تكلفة التمويل والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المجموعة فيما يتعلق بإقتراض الأموال. الموجود المؤهل لرسملة تكلفة التمويل هو الموجود الذي يستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة ليصبح جاهزاً للإستخدام أو البيع. تقوم المجموعة برسملة تكاليف التمويل التي تتعلق بصورة مباشرة بالإستحواذ وتشيد أو إنتاج موجود مؤهل كجزء من تكلفة ذلك الموجود. تقوم المجموعة بتحقيق تكاليف التمويل الأخرى كمصروف في الفترة التي تتكبدها فيها.

تبدأ المجموعة في رسملة تكاليف التمويل كجزء من تكلفة الموجود المؤهل في تاريخ البدء. تاريخ بدء الرسملة هو التاريخ الذي تقوم المجموعة أولاً بإستيفاء جميع الشروط التالية:

(أ) تكبد المصروفات عن الموجود.
(ب) تكبد تكاليف التمويل، و
(ج) تقوم بمزاولة الأنشطة الضرورية لإعداد الموجود للغرض المقصود من إستخدامه.

تقوم المجموعة بإقتراض أموال خصيصاً بغرض الحصول على موجود مؤهل ، تقوم المجموعة بتحديد مبلغ تكاليف التمويل المطلوب رسملتها على أنها تكاليف التمويل الفعلية المتكبدة عن ذلك التمويل المطلوب رسملتها خلال الفترة ناقصاً أي إيراد إستثمار ناتج عن الإستثمار المؤقت لهذا التمويل ، إن وجد.

تكاليف التمويل المتعلقة بإقتراضات المجموعة والقائمة خلال الفترة وبخلاف الإقتراضات المشار إليها أعلاه والخاصة بحصول المجموعة على موجود مؤهل ، يتم رسملتها بإستخدام معدل رسملة للمصروفات على الموجود.

يجب أن لا تتجاوز تكاليف التمويل التي تم رسملتها خلال الفترة مبلغ تكاليف التمويل التي تكبدتها المجموعة خلال الفترة. تقوم المجموعة بتعليق رسملة تكاليف التمويل خلال الفترات الممتدة التي تقوم فيها بتأجيل التطوير النشط للموجود المؤهل وتتوقف رسملة تكاليف التمويل عندما تكتمل الأنشطة الضرورية لإعداد الموجود الأصلي للإستخدام المرغوب فيه أو البيع.

٣ السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

المخصصات

يتـــم تحقيق مخصصات إذا كان لدى المجموعة التزام قانوني أو حكمي ، نتيجة لحدث سابق ، يمكن تقديره بصورة موثوق بها ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق منافع إقتصادية للقيام بتسديد الإلتزام. يتم تحديد المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبيلة المتوقعة بمعدلات خصم التي تعكس التقديرات الحالية بالسوق للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة المصاحبة للإلتزام.

ودائع المستأجرين

يتم التحقيق المبدئي لإلتزامات ودائع المستأجرين بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة في حالة كونها هامة. أي إختلاف ما بين القيمة العادلة الأصلية والقيمة الإسمية يتم إدراجها ضمن إيرادات الإيجار التشغيلي ويتم تحقيقها على مدة التأجير بإستخدام معدل القسط الثابت.

الإيجارات

دفعات الإيجارت

يتم تصنيف عقود الإيجار لتأجير تمويلي عندما يفترض أن تتحمل المجموعة بشكل جوهري كافة المخاطر وعوائد الملكية. يتم قياس الموجود المؤجر عند التحقيق المبدئي بمبلغ مساوي للقيمة العادلة أو القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار أيهما أقل. بعد التحقيق يتم قياس الأصل وفقاً للسياسة المحاسبية المطبقة على تلك الأصول.

الإيجارات التي يحتفظ فيها المؤجر بشكل جوهري بكافة المخاطر والعوائد المتعلقة بالأصل يتم تصنيفها كتأجير تشغيلي ولا يتم تسجيلها في بيان المركز المالي الموحد للمجموعة .

يتم إثبات مدفوعات الإيجار التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي في بيان الدخل الموحد وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار. ويتم تحقيق حوافز الإيجار المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروفات الإيجار على مدى مدة عقد الإيجار.

يتم توزيع الحد الأدنى من دفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التمويلي بين مصروفات التمويل وتخفيض الإلتزام القائم. يتم توزيع مصروفات التمويل عن كل فترة على مدة عقد الإيجار وذلك لإظهار معدل دوري ثابت لتكلفة التمويل على الرصيد المتبقي من الإلتزام. يتم قياس دفعات الإيجار المحتملة عن طريق رد دفعات الإيجار على مدى مدة عقد الإيجار المتبقية وذلك عندما يتم تأكيد تعديل عقد الإيجار.

٣ السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

الإيجارات - تتمة

تحديد ما إذ كان الترتيبات التعاقدية تتضمن عقد الإيجار

في بداية الترتيبات التعاقدية ، تقوم المجموعة بتحديد ما إذ كان تلك الترتيبات التعاقدية تتضمن عقد إيجار ، وسوف يكون هذا الحال إذا تم إستيفاء الشروط التالية:

* الوفاء بتلك الترتيبات التعاقدية يتطلب إستخدام موجود أو موجودات محددة و
* الترتيبات التعاقدية تحتوي على حق إستخدام ذلك الموجود أو الموجودات.

في بداية الترتيب التعاقدي أو عند إعادة النظر فيه تقوم المجموعة بالفصل بين المدفوعات والاعتبارات الأخرى التي يتطلبها هذا الترتيب على أساس قيمتها العادلة النسبية. وفي حالة إذا توصلت المجموعة إلى عدم إمكانية تطبيق الفصل بين تلك المدفوعات بطريقة يعتمد عليها فإنه يتم تحقيق الموجودات والمطلوبات بمبلغ مساوي للقيمة العادلة للموجود الأساسي. لاحقاً يتم خفض المطلوبات بقيمة المدفوعات وتكلفة التمويل المحتسبة على الإلتزام بإستخدام معدل الإقتراض المتزايد للمجموعة.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقوم المجموعة بتكوين مخصص لمكافأة نهاية الخدمة لموظفيها الوافدين وفقاً لقانون العمل القطري. يستند الإستحقـــاق لهذه المنافع على الراتب النهائي للموظف وطول مدة خدمته بشرط إكمال حد أدنى من فترة الخدمة ، تستحق التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت على مدى فترة التوظيف.

فيما يتعلق بالموظفين القطريين تقوم المجموعة بالمساهمة في برنامج الهيئة العامة لصندوق التعاقد والمعاشات محسوبة كنسبة مئوية من رواتب الموظفين. تنحصر إلتزامات المجموعة في مقدار المساهمة التي يتم سدادها عند إستحقاقها.

العائد على السهم

تقوم المجموعة بعرض بيانات العائد الأساسي والمخفف لأسهمها العادية. يتم إحتساب العائد الأساسي للسهم بقسمة الربح أو الخسارة العائدة لحاملة الأسهم العادية بالشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة. ويتم تحديد العائد المخفف للسهم عن طريق تعديل الربح أو الخسارة العائدة لحاملة الأسهم العادية ومتوسط العدد المرجح للأسهم العادية القائمة لتأثيرات جميع الأسهم العادية المخففة المحتملة التي تتضمن سندات قابلة للتحويل وخيارات أسهم ممنوحة للموظفين ، إن وجدت.

٣ السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

التقارير القطاعية

تشمل نتائج القطاع التي يتم تقديم تقرير عنها للرئيس التنفيذي بنود تتعلق مباشرة بالقطاع وكذلك التي تمكن تعيينها على أساس معقول. تشمل البنود غير المخصصة بصورة رئيسية موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصروفات التأسيس.

توزيعات الأرباح

تقوم المجموعة بتحقيق الالتزام لدفع توزيعات الأرباح النقدية على حاملي أسهم الشركة الأم عندما يتم اعتمادها والتي تعتمد على تقدير المجموعة. وفقاً لقانون الشركات التجارية رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ ، يتم اعتماد توزيعات الأرباح عند الموافقة عليها من قبل المساهمين ، ويتم تحقيق رصيد مقابل مباشرة في حقوق الملكية.

العملات الأجنبية

تقيّد المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة وقت اجراء المعاملة وتحول الموجودات والمطلوبات المالية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ بيان المركز المالي الموحد. تدرج جميع الفروقات الناتجة عن عمليات التحويل ضمن بيان الدخل الموحد.

المعاملات غير النقدية بالعملة الأجنبية التي تم قياسها بالتكلفة التاريخية يتم ترجمتها باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ تلك المعاملات. المعاملات غير النقدية بالعملة الأجنبية التي تم قياسها بالقيمة العادلة يتم ترجمتها باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم التعامل مع الربح أو الخسارة الناتجة عن ترجمة اتلمعاملات غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة وذلك تمشيا مع الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للمعاملة.

تصنيف المتداول وغير المتداول

تعرض المجموعـــة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي بناء على تصنيف متداول / غير متداول ، يكون الأصل متداول عندما:

أ) يتوقع أن تتحقق أو يقصد أن يتم بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادلة.
ب) محتفظ بها أساساً لغرض المتاجرة.
ج) يتوقع أن تتحقق خلال أثنتي عشر شهر بعد فترة التقرير ، أو
د) نقد أو ما في حكمة مالم يحظر أن يتم تبادلها أو إستخدامها لتسوية مطلوبات لمدة أقلها أثنتي عشر شهر بعد فترة التقرير.

٣ السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

تصنيف المتداول وغير المتداول - تتمة

جميع الموجودات الأخرى تصنف غير متداولة.

يتم تصنيف المطلوبات المتداولة عندما:

أ) يتوقع أن تتم تسويتها في دورة التشغيل العادية.
ب) محتفظ بها أساساً لغرض المتاجرة.
ج) تكون مستحقة التسوية خلال أثنتي عشر شهر بعد تاريخ التقرير ، أو
د) لا يوجد حق غير مشروط تؤخر تسوية المطلوبات لمدة لا تقل عن أثنتي عشر شهر بعد تاريخ التقرير.

وتصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى غير متداولة.

المطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة

لا يتم إدراج المطلوبات في البيانات المالية الموحدة ، ولكن يتم الافصاح عنها إلا إذا كان احتمال تكبد تدفقات نقدية من الموارد تمثل منافع اقتصادية مستبعداً.

لا يتم إدراج الموجودات المحتملة في البيانات المالية الموحدة ، ولكن يتم الافصاح عنها عندما يكون من المحتمل وجود تدفقات نقدية من المنافع الاقتصادية

قياس القيمة العادلة

تقيس المجموعة الأدوات المالية مثل المشتقات والموجودات المالية المتاحة للبيع والموجودات غير المالية مثل الاستثمارات العقارية و الاستثمارات العقارية المحتفظ بها للبيع بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير. تم الإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية والموجودات غير المالية التي تقاس بالقيمة العادلة في الإيضاح ٣٣ حول البيانات المالية الموحدة.

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.

٣ السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

قياس القيمة العادلة-تتمة

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

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

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

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

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

٤ الأحكام والتقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية الموحدة بما يتوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة القيام بأحكام وتقديرات وإفتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات الفعلية . قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها بشكل مستمر. يتم تحقيق التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات وأية فترات مستقبلية تتأثر بها.

تقوم المجموعة ببناء افتراضاتها وتقديراتها على المعطيات المتوفرة عند إعداد البيانات المالية والظروف القائمة والافتراضات حول التطورات المستقبلية، إلا أنه من الممكن أن تتغير نتيجة التغيرات في السوق أو الظروف الخارجة عن سيطرة المجموعة. هذه التغيرات تنعكس على الافتراضات عند حدوثها. هذه الإفتراضات والتقديرات قد تؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلات هامة على القيمة الدفترية لموجود أو مطلوب متأثر بها في فترات مستقبلية. كما هو موضح أدناه.

تصنيف الإستثمارات العقارية

تقرر المجموعة عند إقتناء العقار ما إذا كان سيتم تصنيفه كإستثمار عقاري أو كعقارات بغرض المتاجرة.

- تشتمل الإستثمارات العقارية على الأراضي والمباني (عقارات سكنية ، وتجارية ، وتسويقية) والتي لا تستخدم بالأساس لأغراض التشغيل لصالح المجموعة أو يتم إستخدامها لأغراض البيع ضمن الأعمال الإعتيادية ولكن يتم حيازتها بالأساس لتحقيق إيرادات إيجارات أو لزيادة القيمة.
- العقارات بغرض التجارة هي تلك العقارات التي يتم حيازتها أساساً من قبل المجموعة لأغراض البيع ضمن الأعمال الإعتيادية ، تشتمل على عقارات سكنية تقتنى بغرض البيع قبل أو مع إكتمال بناؤها.
- الاستثمارات العقارية المحتفظ بها بغرض البيع تتكون من استثمارات عقارية مخصصة بالكامل وذلك بهدف بيعها لاحقا في غضون سنة واحدة من تاريخ الشراء أو تصنيف.

٤ الأحكام والتقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة - تتمة

إنخفاض قيمة الذمم المدينة من المستأجرين

يتم إجراء تقدير للقيم القابلة للتحصيل من ذمم المستأجرين المدينة والمستحقات من أطراف ذات علاقة عندما يكون تحصيل كامل القيمة غير محتمل. بالنسبة للمبالغ الهامة بشكل فردي يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي.
المبالغ التي لا تعتبر هامة بشكل فردي لكنها تجاوزت موعد إستحقاقها يتم تقديرها بشكل جماعي بناءاً على سياسة لتكوين المخصصات ويتم تكوين مخصص بناءاً على فترة تجاوز الإستحقاق.

في تاريخ التقرير ، كان إجمالي الذمم المدينة من المستأجرين والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة بمبلغ ١٢١,٥٩٢ الف ريال قطري و ٩,٦٢٧ الف ريال قطري على التوالي (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ١١٤,١٦٣ ألف ريال قطري و ٤٠,٥٧٧ ألف ريال قطري على التوالي) ، وبلغ مخصص انخفاض الذمم المدينة من المستأجرين بمبلغ ٩٦,٦٩٩ الف ريال قطري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٦٥,٥٣٤ ألف ريال قطري). وأية فروقات بين المبالغ المحصلة فعلياً في المستقبل والمبالغ المتوقع تحصيلها يدرج في بيان الدخل الموحد.

إنخفاض قيمة المخزن

يدرج المخزون في السجلات بالتكلفة أو القيمة الممكن تحقيقها ، أيهما أقل. في حال وجود مخزون قديم أو غير صالح للاستخدام ، يتم تقدير القيمة الممكن تحقيقها منه. يتم هذا التقدير على أساس فردي للمبالغ الفردية الهامة ، اما المبالغ الفردية غير الهامة ، ولكنها قديمة أو غير صالحة للاستخدام فيتم التقدير بصورة جماعية لها ويحتسب لها مخصص وفقاً لنوع المخزون ودرجة التقادم وعدم الصلاحية على أساس أسعار البيع التقديرية.

في تاريخ التقرير ، بلغت قيمة المخزون ١٩,٢٠٨ ألف ريال قطري (٢٠١٥: ٢٠,٢٨٠ الف ريال قطري) دون احتساب مخصص للمخزون القديم وبطيء الحركة او التالف. يدرج أي فرق بين المحققة فعلياً في المستقبل والمبالغ المتوقع تحقيقها في بيان الدخل الموحد.

تقييم العقارات

يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية من قبل خبراء تقييم عقارات مستقلين باستخدام تقنيات تقييم معترف بها. التقنيات المستخدمة في إجراء تقييم الاستثمارات العقارية تشمل طريقة تكلفة الاستثمار وطريقة تكلفة إستبدال المستهلك و طريقة المقارنة.

٤ الأحكام والتقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة – تتمة

تقييم العقارات – تتمة

الطرق المستخدمة لتقييم الاستثمارات العقارية

تستخدم طريقة تكلفة الاستثمار بشكل عام لتقييم الموجودات ذات العائد وذلك عندما تكون قيمة الإيجار السوقية الإسمية أو الفعلية أو المحتملة يمكن تحديدها. للوصول للقيمة الرأسمالية للعقار بإستخدام التدفقات النقدية المتوقعة ، يتم تطبيق إيراد أو "عائد" الاستثمار السوقي وذلك بعد إحتساب إجمالي الدخل وخصم التكلفة.

يتم اعتماد مبدأ المقارنة في تقييم قطع الأراضي بصورة مبدئية مع الأخذ في الاعتبار محدودية بيانات المعاملات بسبب المناخ المالي كما يتم فحص دليل المقارنة للمعاملات المتاحة حول الأرض ، بالإضافة إلى التقييمات الداخلية وتقييمات أطراف أخرى. تم القيام بالتعديلات على الأسعار ، حسبما يكون ملائماً ، لتعكس العوامل المحددة للعقار /الوحدة.

القيم الإنتاجية للعقارات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة القيمة التقديرية للأعمار الإنتاجية للعقارات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك. يتم التقدير بعد أن يؤخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والتلف والتآكل الطبيعي والتقادم الفني أو التجاري.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع

تعامل الشركة الموجودات المالية المتاحة للبيع على أنها منخفضة القيمة عند وجود انخفاض جوهري أو متواصل في القيمة العادلة إلى مستوى أقل من تكلفتها أو عندما يكون هناك أدلة موضوعية أخرى على الانخفاض. إن تحديد ما إذا كان الانخفاض "جوهريا" أو "مستمر" يتطلب تقديرات هامة. تعامل الشركة الانخفاض على أنه "مادي" عموما عند نسبة ٣٠٪ أو أكثر ، او "متواصل" عند استمراره لأكثر من (٩) تسعة أشهر. بالإضافة إلى ذلك ، تقوم الشركة بتقييم عوامل أخرى بما فيها التذبذب الطبيعي في أسعار الأسهم المدرجة والتدفقات النقدية المستقبلية وعوامل الخصم لأي أسهم غير مدرجة.

القيمة العادلة للأدوات المالية

عندما لا يمكن الحصول على القيمة العادلة للموجودات و المطلوبات المالية المسجلة في بيان المركز المالي من أسواق نشطة ، يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام تقنيات تقييم تتضمن نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تؤخذ مدخلات هذه النماذج من الأسواق الواضحة عندما يتاح ذلك ، ولكن عند عدم توافرها ، يتطلب ذلك درجة من الحكم للحصول على القيمة العادلة. تتضمن الأحكام اعتبارات للمدخلات مثل خطر السيولة والائتمان والتقلب. يمكن أن تؤدي التغيرات في الإفتراضات على هذه العوامل إلى التأثير على القيمة العادلة المدرجة للأدوات المالية. المعلومات مبينة في الإيضاح ٣٢.

٤ الأحكام والتقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة - تتمة

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتقدير وجود أية مؤشرات على انخفاض القيمة لكافة الموجودات غير المالية في تاريخ كل بيان للمركز المالي. يتم اختبار انخفاض الشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى غير محددة الأعمار بشكل سنوي ومن وقت لآخر عند وجود مؤشرات على ذلك. يتم اختبار انخفاض قيمة الموجودات غير المالية الأخرى عند وجود مؤشرات بأن القيمة الدفترية قد لا تسترد. عند إجراء الحسابات لتحديد القيمة عند الاستعمال يجب على الإدارة عمل تقديرات للتدفقات النقدية المتوقعة من الموجودات أو من وحدة مدرة للنقد وأن تختار نسبة خصم ملائمة لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

عقود الإيجارات التشغيلية - المجموعة كمؤجر

قامت المجموعة، بعمل عقود إيجار للعقارات التجارية في محفظتها الاستثمارية العقارية. حيث أن المجموعة قامت بناءا على تقييم الشروط والبنود الخاصة بهذه العقود مثل مدة الإيجار التي لا تمثل جزءا رئيسيا من مدة المنفعة الاقتصادية للعقارات التجارية والقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار والتي لا تصل إلى حد كبير للقيمة العادلة للعقار التجاري بالإحتفاظ بجميع المخاطر والمنافع الجوهرية لملكية هذه العقارات وبالتالي فقد تم معالجة هذه العقود كإيجارات تشغيلية.

٥ دمج الأعمال

١/٥ شركة دار العرب ذ.م.م

في ٤ فبراير ٢٠١٦ ، أبرمت المجموعة اتفاقاً لشراء حصة إضافية قدرها ٢٥,٥٪ في شركة دار العرب ذ.م.م ، وهي إحدى الشركات الزميلة للمجموعة ، وصار لديها السيطرة على شركة دار العرب ذ.م.م بحصة قدرها ٧٤,٥٪.

تأسست دار العرب ذ.م.م في دولة قطر كشركة ذات مسؤولية محدودة تحت سجل تجاري رقم ٢٧٣٢٤ في ٣ سبتمبر ٢٠٠٤. إن العنوان المسجل للشركه هو ص. ب ٢٢٦١٢ الدوحه، دولة قطر. يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في إصدار صحيفة العرب.

بالإلتزام مع أحكام معيار المحاسبة الدولية رقم ٣ "دمج الأعمال" قامت المجموعة بعمل إجراء توزيع سعر الشراء مرة واحدة لقيمة الاستحواذ على دار العرب ذ.م.م. توزيع سعر الشراء على الموجودات الملموسة و الموجودات الغير ملموسة والشهرة الناشئة من الاستحواذ.

٥ دمج الأعمال – تتمة

١/٥ شركة دار العرب ذ.م.م - تتمة

كان إجمالي الشهرة الناشئة من الاستحواذ على دار العرب ذ.م.م. بمبلغ ١٤١,١٧٠ ألف ريال قطري وتم إدرجها في بيان المركز المالي الموحد.

القيمة العادلة المقدرة للموجودات والمطلوبات المحددة قد تم تعديلها حسب تقديرات الإدارة كما هو موضح أدناه:

	ألف ريال قطري
الموجودات	
نقد وأرصدة لدى البنوك	٢٥,٧٧٢
ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً	١٤,١٤٩
إستثمار في شركة المشروع	١٥٠,٠١٥
عقارات ومعدات	٥,٦٦٩
رخصة	٩٤,٧٥٥
إجمالي الموجودات	٢٩٠,٣٦٠
المطلوبات	
ذمم دائنة ومطلوبات أخرى	٤,٧١٠
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة	١٣٩,٣٨٣
تسهيلات تمويل إسلامية	١١٧
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٣,٥٢٨
إجمالي المطلوبات	١٤٧,٧٣٨
القيمة العادلة لصافي الموجودات المحددة	١٤٢,٦٢٢
الحقوق غير المسيطرة المقاسة بالقيمة العادلة	٣٦,٣٦٨
الشهرة الناشئة من الاستحواذ	١٤١,١٧٠
النقد المدفوع لدمج الأعمال	١٧٧,٥٣٨
النقد المدفوع لدمج الأعمال	١٧٧,٥٣٨
القيمة العادلة لأسهم المجموعة في شركة دار العرب ذ.م.م قبل الاستحواذ	٦٩,٨٨٥
تكلفة استحواذ الشركة التابعة	٢٤٧,٤٢٣
صافي التدفق النقدي من الاستحواذ:	
صافي النقد المستحوذ عليه من الشركة التابعة	(٢٥,٧٧٢)
النقد المدفوع	١٧٧,٥٣٨
	١٥١,٧٦٦

٥ دمج الأعمال – تتمة

٥/١ شركة دار العرب ذ.م.م - تتمة

من تاريخ الاستحواذ ، ساهمت دار العرب ذ.م.م بقيمة ٣١,٥٢١ الف ريال قطري و بقيمة ٤٠,٩٣١ الف ريال قطري لمجموع الإيرادات و مجموع المصروفات على التوالي ، مما نتج عن صافي خسائر بقيمة ٩,٤١٠ الف ريال قطري لربح المجموعة في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

تم إدراج الربح الناتج من الاستحواذ بقيمة ٤١,٢٤١ ألف ريال قطري في بيان الدخل الموحد للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

٥/٢ شركة ودام الغذائية ش.م.ق

في ١٧ أبريل ٢٠١٦ ، أصبح لدى المجموعة تأثير جوهري على القرارات المالية والتشغيلية لشركة ودام للمواد الغذائية ش.م.ق. ، وذلك من خلال تمثيل المجموعة في مجلس إدارة شركة ودام للمواد الغذائية ش.م.ق. بلغت حصة المجموعة ٢٣٪ من أسهم شركة ودام للمواد الغذائية ش.م.ق.

تأسست شركة ودام للمواد الغذائية ش.م.ق. كشركة مساهمة قطرية بموجب قرار وزارة الاقتصاد والتجارة رقم ٧٥ لسنة ٢٠٠٣.

وسجلت الشركة تحت سجل تجاري رقم ٢٦٩١١. إن العنوان المسجل للشركة هو ص ب ٢٢٢٤٠ ، الدوحة ، قطر.

تتضمن الأنشطة الرئيسية لشركة ودام للمواد الغذائية ش.م.ق. استيراد وتجارة المواشي واللحوم والأعلاف وذبح الأغنام والماشية وتزويد السوق المحلي باللحوم الطازجة والمنتجات ذات الصلة.

٥ دمج الأعمال – تتمة

٥/٢ *شركة ودام الغذائية ش.م.ق – تتمة*

كانت القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والمستحوذ عليها لشركة ودام الغذائية ش.م.ق. كما في تاريخ الاستحواذ كما يلي:

	ألف ريال قطري
الموجودات	
نقد وأرصدة لدى البنوك	٢٧٧,٤٠٩
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	٢,٢٩٠
ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً	٢٠٥,٦٧٠
منتجات زراعية	١,٠٣١
مخزون	١٥,٦١٥
موجودات مالية متاحة للبيع	٧,٩٧٧
مشاريع قيد التنفيذ	٧٨٤
عقارات ومعدات	١٩,٣٢٦
إجمالي الموجودات	٥٣٠,١٠٢
المطلوبات	
ذمم دائنة ومطلوبات أخرى	٢٠٩,٢٢٣
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٨,٦٠٠
تسهيلات تمويل إسلامية	٤٤,٣٧٤
إجمالي المطلوبات	٢٦٢,١٩٧
القيمه العادله لصافي الموجودات المحدده	٢٦٧,٩٠٥
الشهرة الناشئة من الاستحواذ	١٩٣,٢٦٦
القيمة العادلة لحصة المجموعة في شركة ودام الغذائية ش.م.ق قبل الاستحواذ	٦١,٦١٩
	٢٥٤,٨٨٥

بالإلتزام مع أحكام معيار المحاسبة الدولية رقم ٣ "دمج الأعمال" قامت المجموعة بعمل إجراء توزيع سعر الشراء مرة واحدة لقيمة الاستحواذ على ودام الغذائة ش.م.ق. توزيع سعر الشراء على الموجودات الملموسه والموجودات الغير ملموسة والشهرة الناشئة من الاستحواذ.

قامت المجموعة بتحقيق ربح بمبلغ ٣٧,٣٧١ ألف ريال قطري نتيجة إعادة قياس القيمة العادلة لحصتها الحالية قبل الحصول على تاثير جوهري. ويمثل الربح إحتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع في تاريخ الاستحواذ. تم إدراج الربح في "ربح من الاستحواذ على شركة زميلة" في بيان الدخل الموحد للمجموعة للسنه المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. خلال العام باعت المجموعة ١٩,٩٩٪ من حصتها في شركة ودام للمواد الغذائية ش.م.ق. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ تمتلك المجموعة نسبة ٣,٠١٪ من أسهم شركة ودام الغذائية.

٦ النقد وما في حكمه

	٢٠١٦ **الف** **ريال قطري**	٢٠١٥ الف ريال قطري
نقد	**١,٣٥٤**	٤٠٩
أرصدة لدى البنوك		
ودائع لأجل	**١٠,٠٥٤**	٤٧٥,٠٠٠
حسابات توفير وتحت الطلب	**٣٧٤,٨٩٤**	٨٧,٥٠١
حسابات جارية	**٣٦,٧٧٠**	٥٥,٣٨٢
حسابات بنكية بالهامش	**٣,١٠٥**	١,٥٢٣
إجمالي النقد وأرصدة لدى البنوك	**٤٢٦,١٧٧**	٦١٩,٨١٥
يخصم : حسابات بنكية مقيدة	**(٣,١٠٥)**	(١,٥٢٣)
النقد ما في حكمه	**٤٢٣,٠٧٢**	٦١٨,٢٩٢

٧ ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً

	٢٠١٦ **الف** **ريال قطري**	٢٠١٥ الف ريال قطري
صافي ذمم مستأجرين	**٢٤,٨٩٣**	٤٨,٦٢٩
مدفوعات مقدمة للموردين و للمقاولين*	**١٨٣,٨٠٦**	٤٦٠,٨٠٩
مصاريف مدفوعة مقدماً	**٨٩,٢١٥**	٥٩,٠٣٦
ودائع تأمين مستردة	**١٨,٥٥٥**	١٢,٣٥٩
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٩)	**٩,٦٢٧**	٤٠,٥٧٧
مشتقات الموجودات المالية (إيضاح ٢٩)	**٥,٩٧٠**	-
إيرادات مستحقة	**٤٩٩**	٣,٢٢٩
أوراق قبض	**٣٧٨**	٤,٠٦٢
صافي ذمم وارصدة مدينة أخرى	**٢٠,٦٣٨**	١١,٩٣٤
	٣٥٣,٥٨١	٦٤٠,٦٣٥

* تتضمن الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة مدفوعات مقدمة للموردين و المقاولين كما هو مبين في ايضاح ٩.

٧ ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً – تتمة

تم فصل الجزء المتداول وغير المتداول بالذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً كما يلي:

٣١ ديسيمبر ٢٠١٦	متداول الف ريال قطري	غير متداول الف ريال قطري	الإجمالي الف ريال قطري
صافي ذمم مستأجرين	٢٤,٨٩٣	-	٢٤,٨٩٣
مدفوعات مقدمة للموردين وللمقاولين	١٨٣,٨٠٦	-	١٨٣,٨٠٦
مصاريف مدفوعة مقدماً	٨٩,٢١٥	-	٨٩,٢١٥
ودائع تأمين مستردة	-	١٨,٥٥٥	١٨,٥٥٥
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٩)	٩,٦٢٧	-	٩,٦٢٧
مشتقات الموجودات المالية	٥,٩٧٠	-	٥,٩٧٠
إيرادات مستحقة	٤٩٩	-	٤٩٩
أوراق قبض	٣٧٨	-	٣٧٨
صافي ذمم وارصدة مدينة أخرى	٢٠,٦٣٨	-	٢٠,٦٣٨
	٣٣٥,٠٢٦	١٨,٥٥٥	٣٥٣,٥٨١

٣١ ديسيمبر ٢٠١٥	متداول الف ريال قطري	غير متداول الف ريال قطري	الإجمالي الف ريال قطري
صافي ذمم مستأجرين	٤٨,٦٢٩	-	٤٨,٦٢٩
مدفوعات مقدمة للموردين و للمقاولين	٤٦٠,٨٠٩	-	٤٦٠,٨٠٩
مصاريف مدفوعة مقدماً	٥٩,٠٣٦	-	٥٩,٠٣٦
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٩)	٤٠,٥٧٧	-	٤٠,٥٧٧
ودائع تأمين مستردة	-	١٢,٣٥٩	١٢,٣٥٩
إيرادات مستحقة	٣,٢٢٩	-	٣,٢٢٩
أوراق قبض	٤,٠٦٢	-	٤,٠٦٢
صافي ذمم وارصدة مدينة أخرى	١١,٩٣٤	-	١١,٩٣٤
	٦٢٨,٢٧٦	١٢,٣٥٩	٦٤٠,٦٣٥

٧ ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً – تتمة

الحركة في مخصص إنخفاض قيمة الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى من المستأجرين كما يلي:

	٢٠١٦ **الف** **ريال قطري**	٢٠١٥ الف ريال قطري
كما في ١ يناير	**٦٥,٥٣٤**	٥٨,٦٩٢
مخصص انخفاض ذمم مدينة (إيضاح ٢٥)	**٣٢,٠٦٦**	١٤,٤٢٠
مخصص انخفاض ذمم مدينة أخرى (إيضاح ٢٥)	**٥,٤٨٦**	-
مخصص تم رده خلال السنة (إيضاح ٢٥)	-	(٧,٥٧٨)
مخصص إضافي من الاستحواذ على شركة نابعة	**٩٨٣**	-
مخصص تم شطبة	**(٩٠٠)**	-
صافي مخصص إنخفاض قيمة الذمم المدينة	**٣٧,٦٣٥**	٦,٨٤٢
كما في ٣١ ديسمبر	**١٠٣,١٦٩**	٦٥,٥٣٤

بناء على الخبرة السابقة للمجموعة ، متوقع أن تسترد بالكامل الذمم المدينة من المستأجرين غير المنخفضة، ومبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة، وودائع تأمين مستردة، وذمم وأرصدة مدينة أخرى. لا تقوم المجموعة عادة بطلب ضمانات مقابل الذمم المدينة وبالتالي فإن معظم الذمم المدينة غير مضمونة.

إن أعمار الموجودات المالية التي لم تنخفض قيمتها كما في ٣١ ديسمبر كالتالي:

	الإجمالي ألف ريال قطري	غير متأخرة أو منخفضة القيمة ألف ريال قطري	متأخرة في السداد ولكن غير منخفضة القيمة			
			أقل من ٣٠ يوم ألف ريال قطري	٣١–٦٠ يوم ألف ريال قطري	٦١ – ٩٠ يوم ألف ريال قطري	أكثر من ٩٠ يوم ألف ريال قطري
٢٠١٦	**٧٣,٧١٣**	**٦,٧٩٠**	**١٠,٧٩٩**	**٢٢,١٢٠**	**٤,٢٩٢**	**٢٩,٧١٢**
٢٠١٥	١١٣,٤٩٩	١٥,٤٢٦	٢٠,٧٦٣	٥١,٤٤٧	٥,٤٤٠	٢٠,٤٢٣

٨ مخزون

	٢٠١٦ **الف** **ريال قطري**	٢٠١٥ الف ريال قطري
مواد إستهلاكية	**١٠,٧١٧**	٩,٤٦٩
مواد بناء وصيانة	**٨,٤٩١**	١٠,٨١١
	١٩,٢٠٨	٢٠,٢٨٠

٩ إفصاحات الأطراف ذات العلاقة

تمثل الاطراف ذات العلاقة الشركة الام للمجموعة وكبار المساهمين والشركات الزميلة واعضاء مجلس الادارة والادارة العليا للمجموعة والشركات المسيطر عليها او المشتركة في ادارتها أو التي تمارس الأطراف ذات العلاقة تأثيرا هاما عليها. يتم اعتماد الاسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل أعضاء مجلس ادارة المجموعة.

أرصدة مع أطراف ذات علاقة

تتضمن الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة في بيان المركز المالي الموحد ما يلي:

مبالغ مستحقة من اطراف ذات علاقة

	العلاقة	٢٠١٦ الف ريال قطري	٢٠١٥ الف ريال قطري
شركة ذا كيرف للشقق الفندقية ذ.م.م	أطراف أخرى ذات علاقة	٨,٩٠٩	-
شركة وايت سكوير العقارية ذ.م.م	شركة مشروع	٦٥	٢,٤٨١
شركة دار العرب ذ.م.م	شركة تابعة	-	٣٨,٠٨٨
أطراف أخرى ذات علاقة		٦٥٣	٨
		٩,٦٢٧	٤٠,٥٧٧

مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة / الى طرف ذو علاقة

		٢٠١٦ الف ريال قطري	٢٠١٥ الف ريال قطري
شركة مجموعة صك القابضة ش.و.و (*)	أطراف أخرى ذات علاقة	١,٤٧٩,٦٣١	٣٥٠,٢٣١
شركة حالول للاستثمار العقاري ذ.م.م	أطراف أخرى ذات علاقة	٣٠,٩٧٩	-
دار الشرق للطباعة والنشر والتوزيع ذ.م.م	شركة زميله	١٦,٦٥١	-
شركة مطابع الوراق ذ.م.م	شركة مشروع	١٠,٦٢٥	-
		١,٥٣٧,٨٨٦	٣٥٠,٢٣١

أستحقاق المبالغ المستحقة الى أطراف ذات علاقة كالتالي:

غير متداول	١,٥١٠,٦١٠	٣٥٠,٢٣١
متداول	٢٧,٢٧٦	-
	١,٥٣٧,٨٨٦	٣٥٠,٢٣١

*هذا المبلغ يمثل تكاليف تطوير مدفوعه لشركه تابعه من خلال طرف ذو علاقة والرصيد غير متداول.

٩ إفصاحات الأطراف ذات العلاقة - تتمة

مبالغ مستحقة من اطراف ذات علاقة تشمل صكوك وتسهيلات تمويل إسلامية و ذمم دائنة و ذمم دائنة اخرى كما يلي:

	٢٠١٦ ألف ريال قطري	٢٠١٥ ألف ريال قطري
تسهيلات تمويل إسلامية من بنك زميل	٢,٨٩٤,٤٥٨	٢,٧٨٨,٦٢٩
موردون ومقاولون	٦٣٣,٧٨٠	٦٧٢,١٢٨
تأمينات محتجزة	٢٨٩,٠٩١	١٣٨,٨١٦
دفعات مقدمة للموردين والمقاولون	٧٩,٤١٠	٣٧٧,١٦١

المعاملات مع الاطراف ذات علاقة

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة كانت كالتالي:

	٢٠١٦ ألف ريال قطري	٢٠١٥ آلف ريال قطري
تكاليف تطوير إستثمارات عقارية (أ)	١,٥٤٢,١٥١	١,٤٣٥,٥٧٥
تكاليف تمويل مرسملة على عقارات قيد التطوير	٧,١٨٧	٣٣,٦٣٩
تكاليف تمويل تم إدراجها في بيان الدخل الموحد	١٠٠,٦٩٩	٧٠,٥٨٤
إيرادات إيجار	٧,٢٦١	٦,٠٤٩

(أ) دخلت المجموعة في عدة عقود إنشائية مع شركة صك للتجارة والمقاولات ش.ش.و لبناء عقارات استثمارية مملوكة للمجموعة. لدى المجموعة التزامات تعاقدية بمبلغ ٣٠٦,٤٤٣ ريال قطري (٢٠١٥: ١,٥١٢,١٦٨ الف ريال قطري) لشركة صك للتجارة والمقاولات ش.ش.و تتعلق بعقود البناء هذه في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (إيضاح ٣١).

بنود وشروط المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

بإستثناء تسهيلات التمويل الاسلامية من بنك زميل والمضمونة مقابل رهونات على أنواع مختلفة من الإستثمارات العقارية المملوكة من قبل المجموعة وتحمل تكاليف تمويل فإن الأرصدة المستحقة في نهاية السنة غير مضمونة ولا تحمل أية تكاليف تمويل. لا يوجد أي ضمان مقدم أو مستلم لأي مبالغ مستحقة من أو إلى الأطراف ذات العلاقة.

٩ إفصاحات الأطراف ذات العلاقة - تتمة

في السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و٢٠١٥ لم تقم المجموعة بتسجيل أي خسائر نتيجة لتدني قيمة الأرصدة المدينة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة. يتم إجراء هذا التقييم كل سنة مالية وذلك بعد دراسة المركز المالي والسوق الذي يتعامل به الطرف ذي العلاقة.

مكافآت المديريين التنفيذيين وكبار المسؤولين

	٢٠١٦	٢٠١٥
	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
		ريال قطري
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (*) (إيضاح ٢٥)	**١٢,٩٨٣**	٦,٣٩٤
إجمالي مكافآت أعضاء الإدارة الرئيسيين وأعضاء اللجنة التنفيذية	**٤١,٥٨٢**	٤١,٣٧٤
	٥٤,٥٦٥	٤٧,٧٦٨

* وفقا للمادة ١١٩ من أحكام قانون الشركات التجارية رقم ١١ سنة ٢٠١٥ ، فقد تم تخصيص مبلغ ١٢,٩٨٣ ألف ريال قطري (٢٠١٥: ٦,٣٩٤ ألف ريال قطري) كمكافآت لأعضاء مجلس الإدارة.

١٠ موجودات مالية متاحة للبيع

	٢٠١٦	٢٠١٥
	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
استثمارات مدرجة	**٤,٠٥٠,٤٤٠**	٥,٥٣٤,١١٤
صناديق استثمارية (أ)	**٢,٥٠٢,٨٦٧**	-
	٦,٥٥٣,٣٠٧	٥,٥٣٤,١١٤

(أ) خلال العام قامت المجموعة من خلال شركاتها التابعة بالاستثمار في صناديق في جزر الكايمان، حيث أن الغرض من هذه الصناديق الاستثمار في بورصة قطر.

١٠ موجودات مالية متاحة للبيع – تتمة

الحركة على التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة والمتعلقة بالموجودات المالية المتاحة للبيع المملوكة من قبل المجموعة هي كما يلي:

	٢٠١٦ **ألف ريال قطري**	٢٠١٥ ألف ريال قطري
الرصيد كما في ١ يناير	**٦٠٢,٤٩٥**	١,٢٦٤,٨١٧
صافي خساره من موجودات مالية متاحة للبيع (إيضاح ٢١)	**(٢٨٣,٢٣٢)**	(٦٦٢,٣٢٢)
	٣١٩,٢٦٣	٦٠٢,٤٩٥

تركز محفظة الاستثمارات

ينشأ تركز محفظة الاستثمارات عندما يكون عدد من الاستثمارات في شركات ذات أنشطة وأعمال متشابهة أو عند وجود أنشطة في نفس القطاع الجغرافي أو إذا كانت الأنشطة ذات خصائص اقتصادية متشابهة تتأثر بالتغيرات الاقتصادية والسياسية أو أية ظروف أخرى. تدير المجموعة هذه المخاطر من خلال تنويع استثماراتها من حيث التركز الصناعي. التركز حسب القطاع الصناعي لمحفظة الاستثمارات هو كما يلي:

	٢٠١٦ **ألف ريال قطري**	٢٠١٥ ألف ريال قطري
البنوك والخدمات المالية	**٣,٩٧٠,٣٧٩**	٤,٣٢٣,٣٦٦
الصناعات	**٢٦,٠٠٨**	٩٤٨,٢٨٨
الاتصالات	**٢٥,٢٦٠**	٢٠,٩٠٣
المواصلات	**٢٠,٩٧٥**	-
المواد الاستهلاكية والخدمات	**٢,١٧٣**	٢٣٣,٦٢٩
التأمين	**٥,٦٤٥**	٧,٩٢٨
	٤,٠٥٠,٤٤٠	٥,٥٣٤,١١٤
صناديق استثمارية	**٢,٥٠٢,٨٦٧**	-

ملاحظات:

(أ) إن جميع الاستثمارات المدرجة الخاصة بالمجموعة عبارة عن أسهم محلية مدرجة ببورصة قطر.

(ب) تم الإفصاح عن الرهونات على الموجودات المالية المتاحة للبيع في إيضاح رقم ١٦.

١١ استثمارات عقارية

كانت الحركة في الاستثمارات العقارية خلال السنة كما يلي:

	٢٠١٦ **ألف ريال قطري**	٢٠١٥ ألف ريال قطري
في ١ يناير	**٣٦,٨٩٨,٩٦٩**	٣٤,٢١٦,٥٣٩
تكاليف تطوير خلال السنة	**١,٨٥٣,٢١٣**	١,٥٩٩,٦٦٥
شراء استثمارات عقاريه مكتملة	**١٥١,٣٠٦**	-
تكاليف تمويل مرسملة على عقارات قيد التطوير (إيضاح ٢٦) (ب)	**٤٤,٤٨٣**	١٩٤,٢٦٧
(خسائر) أرباح إعادة تقييم إستثمارات عقارية	**(٢٨,١٧٣)**	٦٠٠,٧٨٩
محول من الاستثمارات العقارية المحتفظ بها بغرض البيع	-	٢٨٧,٧٠٩
في ٣١ ديسمبر	**٣٨,٩١٩,٧٩٨**	٣٦,٨٩٨,٩٦٩

تتكون الاستثمارات العقارية من:

	٢٠١٦ **ألف ريال قطري**	٢٠١٥ ألف ريال قطري
عقارات مكتملة	**٢٦,٤٠١,٩٨١**	٢٦,٣٥٥,٧٨٠
عقارات قيد التطوير	**٩,٨٠١,٧٠٧**	٧,٨٢٧,٠٧٩
أراضي فضاء	**٢,٧١٦,١١٠**	٢,٧١٦,١١٠
	٣٨,٩١٩,٧٩٨	٣٦،٨٩٨،٩٦٩

ايضاحات:

(أ) تقع جميع الاستثمارات العقارية في دولة قطر والمملكه المتحده.

(ب) تكاليف التمويل المرسملة تم إحتسابها بناءاً على النفقات الفعلية المؤهلة والمتعلقة بمشروعات قيد التطوير. تم رسملة تكاليف التمويل بإستخدام المتوسط المرجح لسعر تكلفة التمويل للمجموعة والبالغ ٤,١٩٪ (٢٠١٥: ٤,١٢٪).

(ج) تم الإفصاح عن الرهونات على الاستثمارات العقارية في إيضاح رقم ١٦.

١١ استثمارات عقارية - تتمة

(د) أدرجت الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة والتي تم تحديدها بناءً على التقييم الذي قام به مثمن معتمد مستقل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٥. إن المثمن ، هو مثمن معتمد مستقل ذو خبرة ومؤهلات مهنية وكذلك لديه الخبرة الحديثة حول تقييم هذه الفئة من الاستثمارات العقارية للوصول إلى القيمة السوقية التقديرية استخدم المثمن خبرتهم بالسوق وأحكامهم المهنية وليس فقط الاعتماد على المعاملات التاريخية المماثلة. لقد تم إعداد التقييم وفقاً للبنود الملائمة من "بيانات الممارسة" المضمنة في معايير التقييم (RICS) ، المعايير المهنية ٢٠١٦ ("الكتاب الأحمر").

	٢٠١٦ ألف ريال قطري	٢٠١٥ ألف ريال قطري
إيرادات التأجير من الاستثمارات العقارية	**١,٦٠٥,٠٤٤**	١,٥٤٩,٩٥١
مصروفات تشغيلية مباشرة مدرة للإرادات التأجيرية	**(٢٩٣,٩٦٥)**	(٢٧٢,٣٥٩)
الربح الناتج من الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة	**١,٣١١,٠٧٩**	١,٢٧٧,٥٩٢

يوضح الجدول التالي وصف لتقنيات التقييم المستخدمة من قبل المجموعة والمدخلات الرئيسية لتقييم الاستثمارات العقارية:

نوع العقار	طريقة التقييم	المدخلات غير الملحوظة الهامة	المتوسط المرجح
عقارات سكنية	طريقة الاستثمار	- القيمة الإيجارية التقديرية للمتر المربع في الشهر - زيادة الإيجار السنوي - معدل الخصم	٤٠ ريال قطري الى ٩٠١ ريال قطري ٣,٧٪ ٧,٥٪ - ٨,١٪
عقارات تجارية	طريقة الاستثمار	- القيمة الإيجارية التقديرية للمتر المربع في الشهر - زيادة الإيجار السنوي - معدل الخصم	٦٠ ريال قطري الى ٤٨٠ ريال قطري ٣,٧٪ ٧,٥٪ - ٨,١٪
أراضي فضاء	طريقة المقارنة	- قيمة الأرض التقديرية للمتر المربع	٢,٠٥٢ ريال قطري إلى ١٣,٣٠٠ ريال قطري

١١ استثمارات عقارية - تتمة

طريقة الاستثمار

تستخدم طريقة الاستثمار بشكل عام لتقييم الموجودات ذات العائد وذلك عندما تكون قيمة الإيجار السوقية الإسمية أو الفعلية أو المحتملة يمكن تحديدها. للوصول للقيمة الرأسمالية للعقار باستخدام التدفقات النقدية المتوقعة ، يتم تطبيق إيراد أو "عائد" الاستثمار السوقي وذلك بعد احتساب إجمالي الدخل وخصم التكلفة. عند تقييم العقارات ذات العائد ، قامت المجموعة باستخدام أدلة سوقية لوضع قيمة الإيجار السوقية ومعدلات الرسملة التي يواجها السوق.

طريقة المقارنة

يتم اعتماد مبدأ المقارنة في تقييم قطع الأراضي بصورة أساسية مع الأخذ في الاعتبار محدودية بيانات المعاملات بسبب المناخ المالي كما يتم فحص دليل المقارنة للمعاملات المتاحة حول الأرض ، بالإضافة إلى التقييمات الداخلية وتقييمات أطراف أخرى. تم القيام بالتعديلات على الأسعار ، حسبما يكون ملائماً ، لتعكس العوامل المحددة للعقار /الوحدة.

١٢ إستثمارات في شركات زميلة وشركات المشروع

تتمثل أرصدة الشركات المستثمر فيها والمسجلة بطريقة حقوق الملكية فيما يلي:

	بلد التسجيل	نسبة الملكية الفعلية ٢٠١٦ ٪	نسبة الملكية الفعلية ٢٠١٥ ٪	٢٠١٦ ألف ريال قطري	٢٠١٥ ألف ريال قطري
بنك قطر الدولي الإسلامي ش.م.ق (أ)	قطر	٪٢٠,٠٠	٪٢٢,٦٥	١,٩١٠,٩٧٣	٢,٠٨٣,٠٠٠
المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ق (ب)	قطر	٪١٣,٢٥	٪٢٥,٧٩	٢٦٦,٨٥٩	٣٨٨,٣٥٨
الشركة الإسلامية القطرية للتأمين ش.م.ق (ج)	قطر	٪١٠,٠٠	٪٢٣,٨٢	١١٤,٤٦٤	٢٢٢,٦٧٦
دار الشرق للطباعة والنشر والتوزيع ذ.م.م (د)	قطر	٪٤٤,٧٨	٪٣٠,٠٠	٥٣٦,٦٨٤	٢١١,١١٠
وايت سكوير العقارية ذ.م.م (ه)	قطر	٪٣٢,٥٠	٪٣٢,٥٠	١٨٥,٦٦٣	١٩٢,٦٧٨
المجموعة الاسلامية القابضة ش.م.ق (و)	قطر	٪٢١,٥٥	٪٣٣,٣٣	٧٥,٧٤٠	٧٥,٥١٦
دار العرب ذ.م.م (ز)	قطر	٪٠,٠٠	٪٤٩,٠٠	-	٢٩,٣١٨
شركة ودام للمواد الغذائية ش.م.ق (ح)	قطر	٪٣,٠١	-	٣٥,٨٤٩	-
شركة مطابع الوراق ذ.م.م. (ط)	قطر	٪٥١,٠٠	-	١٥٢,٨٠٨	-
				٣,٢٧٩,٠٤٠	٣,٢٠٢,٦٥٦

١٢ إستثمارات في شركات زميلة وشركات المشروع - تتمة

(أ) بنك قطر الدولي الإسلامي ش.م.ق

تم تأسيس بنك قطر الدولي الإسلامي (ش.م.ق "البنك") في دولة قطر بموجب المرسوم الأميري رقم ٥٢ لسنة ١٩٩٠. يعمل البنك من خلال مكتبه الرئيسي في شارع حمد الكبير و٢٠ فرع في الدولة. إن البنك مدرج في بورصة قطر ويتم تداول أسهمه. يعمل البنك في التمويل البنكي والأنشطة الاستثمارية وفقاً لمبادئ الشريعة الإسلامية وتعليمات مصرف قطر المركزي.

(ب) المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ق

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ق. ، المعروفة سابقاً بشركة المستشفى الأهلي التخصصي ش.م.ق ، هي شركة مساهمة عامة قطرية تأسست بتاريخ ٣٠ ديسمبر ١٩٩٦ بموجب السجل التجاري رقم ١٨٨٩٥. يقع المكتب المسجل للشركة في ص. ب ٦٤٠١، الدوحة ، دولة قطر. ويتمثل النشاط الرئيسي للشركة في إدارة مستشفى تخصصي وتعزيز الخدمات الطبية في دولة قطر. على الرغم من أن المجموعة تمتلك أقل من ٢٠٪ من حقوق الملكية والتصويت في المجموعة للرعاية الطبية ، إلا أن المجموعة لديها القدرة على ممارسة تأثير هام من خلال الأعضاء المعينين في مجلس إدارة المجموعة للرعاية الطبية ، ولذلك يتم تطبيق طريقة حقوق الملكية.

(ج) الشركة الإسلامية القطرية للتأمين ش.م.ق

تأسست الشركة الإسلامية القطرية للتأمين ش.م.ق. في دولة قطر كشركة مساهمة مقفلة بتاريخ ٣٠ أكتوبر ١٩٩٣. وفي ١٢ ديسمبر ١٩٩٩ ، قامت الشركة بتغيير وضعها القانوني إلى شركة عامة مدرجة. يتمثل نشاط الشركة في أعمال التأمين العام ، والتأمين التكافلي (على الحياة) والتأمين الصحي الذي لا يحمل فوائد وفقاً لمبادئ الشريعة الإسلامية. على الرغم من أن المجموعة تمتلك أقل من ٢٠٪ من حقوق الملكية والتصويت في الشركة الإسلامية القطرية للتأمين ، إلا أن المجموعة لديها القدرة على ممارسة تأثير هام من خلال أعضائها المعينين في مجلس إدارة الشركة الإسلامية القطرية للتأمين ، ولذلك يتم تطبيق طريقة حقوق الملكية.

(د) دار الشرق للطباعة والنشر والتوزيع ذ.م.م

تأسست دار النشر للطباعة والنشر والتوزيع ذ.م.م في دولة قطر كشركة ذات مسؤولية محدودة في ٢٤ أكتوبر ١٩٨٥. يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في إصدار صحيفتين يوميتين هما الشرق (باللغة العربية) وبننسولا (باللغة الإنجليزية) وطباعة ونشر وتوزيع الكتب والمجلدات.

في ٤ فبراير ٢٠١٦ ، أبرمت المجموعة اتفاقاً للحصول على حصة إضافية قدرها ١٤,٧٨٪ في شركة دار الشرق للطباعة والنشر والتوزيع ذ.م.م ، وهي إحدى الشركات الزميلة للمجموعة ، وبالتالي صارت تمتلك حصة ٤٤,٧٨٪ في دار الشرق للطباعة والنشر والتوزيع ذ.م.م. المجموعة استمرت في اعتبارها شركة زميلة.

١٢ إستثمارات في شركات زميلة وشركات المشروع - تتمة

(ه) شركة وايت سكوير العقارية ذ.م.م

شركة وايت سكوير العقارية ذ.م.م ("الشركة") هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست ومسجلة في دولة قطر تحت السجل التجاري رقم ٥١٣٠٢. تأسست الشركة كشركة مشروع مشترك بين مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق (معروفة سابقاً شركة إزدان العقارية ش.م.ق) والسيد/ إبراهيم راشد المهندي بغرض إنشاء وإدارة استثمار عقاري. إن الأنشطة الرئيسية للشركة هي بيع وشراء العقارات والتطوير العقاري وتحصيل الإيجارات.

(و) المجموعة الاسلامية القابضة ش.م.ق

تأسست المجموعة الاسلامية القابضة ش.م.ق كشركة مساهمة قطرية خاصة وسجلت بموجب السجل التجاري رقم ٢٦٣٣٧ و تحولت الي شركة مساهمة قطرية عامة في ٢٠٠٦. إن الأنشطة الرئيسية للمجموعة الاسلامية القابضة ش.م.ق هي الاستثمار في سندات الأسهم والسندات وخدمات الوساطة في بورصة قطر وفقاً للشرعة الإسلامية.

(ز) دار العرب ذ.م.م

ابتداءاً من ٤ فبراير ٢٠١٦، أصبحت المجموعة مسيطرة على دار العرب ذ.م.م. (إيضاح ١/٥).

(ح) شركة ودام للمواد الغذائية ش.م.ق

تأسست شركة ودام للمواد الغذائية ش.م.ق كشركة مساهمة قطرية وفقا للقرار رقم ٧٥ في عام ٢٠٠٣ الصادر عن وزير الاقتصاد والمالية. شركة ودام للمواد الغذائية ش.م.ق مسجلة في قطر تحت السجل التجاري رقم ٢٦٩١١. يقع المكتب الرئيسي للشركة في ص. مربع ٢٢٢٤٠، الدوحة، دولة قطر. إن الأنشطة الرئيسية شركة ودام للمواد الغذائية ش.م.ق هي استيراد وتجارة المواشي واللحوم والأعلاف، بالإضافة إلى ذبح الأغنام والماشية وتزويد السوق المحلية باللحوم الطازجة والمنتجات ذات الصلة. على الرغم من أن المجموعة تمتلك أقل من ٢٠٪ من حقوق ملكية والتصويت شركة ودام للمواد الغذائية ش.م.ق، المجموعة لديها القدرة على ممارسة تأثير كبير من خلال الأعضاء المعينون في مجلس إدارة شركة ودام للمواد الغذائية ش.م.ق، وبالتالي تم تطبيق طريقة حقوق الملكية إيضاح (٢/٥).

(ط) شركة مطابع الوراق ذ.م.م.

تأسست شركة مطابع الوراق ذ.م.م ("الشركة") كشركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في دولة قطر بموجب السجل التجاري رقم ٥٢٨٢٢. وأدرجت الشركة بوصفها شركة مساهمة مملوكة مناصفة بين دار العرب ذ.م.م ودار الشرق للطباعة والنشر والتوزيع ذ.م.م. خلال العام سيطرت إزدان القابضة ش.م.ق على القرارات التشغيلية والمالية لدار العرب ذ.م.م.

١٢ إستثمارات في شركات زميلة وشركات المشروع - تتمة

تسوية لملخص المعلومات المالية المعروضة بالقيمة الدفترية للحصص في الشركات الزميلة وشركات المشروع هي على النحو التالي:

	٢٠١٦ **الف** **ريال قطري**	٢٠١٥ الف ريال قطري
الرصيد في ١ يناير	**٣,٢٠٢,٦٥٦**	٣,٠٥٣,٨٣٤
توزيعات أرباح مستلمة	**(٢٠٥,٦٣٣)**	(١٩٨,٠٦٨)
الحصة من الارباح	**١٩٣,١٩٨**	٢٧٥,٨٣٤
إضافات خلال السنة	**٤٩٢,٨٦٦**	٧٢,٢٦٧
إستبعادات خلال السنة	**(٣٧٦,٣٨٩)**	-
الحصة في صافي التغيرات في الدخل الشامل الأخرى (إيضاح ٢١)	**٩٨٦**	(١,٠٧٦)
محول الى شركة تابعة	**(٢٨,٦٤٤)**	(١٣٥)
الرصيد في ٣١ ديسمبر	**٣,٢٧٩,٠٤٠**	٣,٢٠٢,٦٥٦

في ما يلي ملخص للمعلومات المالية الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات المشروع المسجلة بطريقة الملكية.

١٢ إستثمارات في شركات زميلة وشركات المشروع - تتمة

ملخص بيان المركز المالي

٢٠١٦

	بنك قطر الدولي الإسلامي ألف ريال قطري	*المجموعة للرعاية الطبية* ألف ريال قطري	*الشركة الإسلامية القطرية للتأمين* ألف ريال قطري	*دار الشرق للطباعة والنشر والتوزيع* ألف ريال قطري	*شركة وايت سكوير العقارية* ألف ريال قطري	*المجموعة الاسلامية القابضة* ألف ريال قطري	وادام للمواد الغذائية ألف ريال قطري	الوراق ألف ريال قطري	الاجمالي ألف ريال قطري
إجمالي الموجودات	٤٢,٨٢٢,٤٥٦	١,٠٦٣,١٠٢	٨٢٢,٧٦٩	٥٦٣,٧٦٢	١,٠٠٥,٥٣٨	٣٦٨,٦٩٧	٥٢٠,٨٥٣	٢٨٧,٩٢٥	٤٧,٤٥٥,١٠٢
أجمالي المطلوبات	(٣٦,٨٥١,٠١٣)	(١٨٩,٠٦٥)	(٤٧٨,٢٠٠)	(٧٠,٤١١)	(٤٣٤,٢٦٩)	(٢٢٥,٩٣٥)	(١٧٠,٥٨٥)	(٢٢,٨٩٠)	(٣٨,٤٤٢,٣٦٨)
حقوق الملكية	٥,٩٧١,٤٤٣	٨٧٤,٠٣٧	٣٤٤,٥٦٩	٤٩٣,٣٥١	٥٧١,٢٦٩	١٤٢,٧٦٢	٣٥٠,٢٦٨	٢٦٥,٠٣٥	٩,٠١٢,٧٣٤
حصة المجموعة	١,١٩٤,٢٨٩	١١٥,٨١٠	٣٤,٤٥٧	٢٢٠,٩٢٣	١٨٥,٦٦٣	٣٠,٧٦١	١٠,٥٣٧	١٣٥,١٦٨	١,٩٢٧,٦٠٨
الشهرة	٧١٦,٦٨٤	١٥١,٠٤٩	٨٠,٠٠٧	٣١٥,٧٦١	-	٤٤,٩٧٩	٢٥,٣١٢	١٧,٦٤٠	١,٣٥١,٤٣٢
القيمة الدفترية للاستثمار	١,٩١٠,٩٧٣	٢٦٦,٨٥٩	١١٤,٤٦٤	٥٣٦,٦٨٤	١٨٥,٦٦٣	٧٥,٧٤٠	٣٥,٨٤٩	١٥٢,٨٠٨	٣,٢٧٩,٠٤٠

١٢ إستثمارات في شركات زميلة وشركات المشروع – تتمة

٢٠١٥

	بنك قطر الدولي الإسلامي ألف ريال قطري	*المجموعة للرعاية الطبية* ألف ريال قطري	*الشركة الإسلامية القطرية للتأمين* ألف ريال قطري	*دار الشرق للطباعة والنشر والتوزيع* ألف ريال قطري	*شركة وايت سكوير العقارية* ألف ريال قطري	*المجموعة الاسلامية القابضة* ألف ريال قطري	دار العرب ألف ريال قطري	الاجمالي ألف ريال قطري
إجمالي الموجودات	٤٠,٨٥٠,٠٠٢	١,١٤٦,٨٠٣	٨١٤,٨٨٩	٥٥١,٨٨١	١,٠٣٣,١٤٦	٢٤٩,١٨٣	١٨٠,٥٩٩	٤٤,٨٢٦,٥٠٣
أجمالي المطلوبات	(٣٥,٠١٠,٩٣٣)	(١٩٦,٠٩٣)	(٤٧٦,٦٣٦)	(٩٤,٧٦٣)	(٤٤٠,٢٩١)	(١٨٧,٢٠١)	(١٤٩,٠٦٥)	(٣٦,٥٥٤,٩٨٢)
حقوق الملكية	٥,٨٣٩,٠٦٩	٩٥٠,٧١٠	٣٣٨,٢٥٣	٤٥٧,١١٨	٥٩٢,٨٥٥	٦١,٩٨٢	٣١,٥٣٤	٨,٢٧١,٥٢١
حصة المجموعة	١,٣٢٢,٦٢٧	٢٤٥,٢٣٣	٨٠,٥٧٩	١٣٧,١٣٥	١٩٢,٦٧٨	٢٠,٦٥٥	١٥,٤٥٢	٢,٠١٤,٣٥٩
الشهرة	٧٦٠,٣٧٣	١٤٣,١٢٥	١٤٢,٠٩٧	٧٣,٩٧٥	-	٥٤,٨٦١	١٣,٨٦٦	١,١٨٨,٢٩٧
القيمة الدفترية للاستثمار	٢,٠٨٣,٠٠٠	٣٨٨,٣٥٨	٢٢٢,٦٧٦	٢١١,١١٠	١٩٢,٦٧٨	٧٥,٥١٦	٢٩,٣١٨	٣,٢٠٢,٦٥٦

١٢ إستثمارات في شركات زميلة وشركات المشروع - تتمة

ملخص بيان الدخل وبيان الدخل الشامل للحصة في الشركات الزميلة وشركات المشروع.

	٢٠١٦										
	بنك قطر الدولي الإسلامي **ألف ريال قطري**	***المجموعة للرعاية الطبية*** **ألف ريال قطري**	***الشركة الإسلامية القطرية للتأمين*** **ألف ريال قطري**	***دار الشرق للطباعة والنشر والتوزيع*** **ألف ريال قطري**	***شركة وايت سكوير العقارية*** **ألف ريال قطري**	***المجموعة الاسلامية القابضة*** **ألف ريال قطري**	**ودام للمواد الغذائية ألف ريال قطري**	**الوراق ألف ريال قطري**	**دار العرب ألف ريال قطري**	**الاجمالي ألف ريال قطري**
أرباح و إيرادات	١,٧٧٠,٦٤٤	٤٨٢,٢٩٧	١٠٤,٢٧٥	٢٤٦,٤٠٧	-	١٧,٦٠٢	٧٩٢,٢٢٦	٦٦,٧٤٩	٢,٧٢١	٣,٤٨٢,٩٢١
أرباح (خسائر) السنة	٧٢٦,٦٩٠	٦٥,٩٦٠	٦١,٩٢٠	٧٧,١٣٥	(٢١,٣٢٢)	٤,٠٠٣	٦٩,٢٣١	٧,٤٣٩	(١,٣٧٤)	٩٨٩,٦٨٢
إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل	٢,٢٣٠	(٢٤٥)	١٤٢	(٩٦٣)	-	-	(١٧٨)	-	-	٩٨٦
حصة المجموعة من الارباح (الخسائر)	١٤٥,٣٣٨	٨,٧٤٠	٦,١٨٢	٣٤,٢٠١	(٦,٩٣٠)	٨٦٣	٢,٠٨٣	٣,٣٩٤	(٦٧٣)	١٩٣,١٩٨
أرباح موزعة	١٣٧,١٤٨	٣٦,٢٩٨	١٤,٢٩٣	١١,٧٥٠	-	٢,١٤٤	-	٤,٠٠٠	-	٢٠٥,٦٣٣

١٢ إستثمارات في شركات زميلة وشركات المشروع - تتمة

٢٠١٥

	بنك قطر الدولي الإسلامي ألف ريال قطري	*المجموعة للرعاية الطبية* ألف ريال قطري	*الشركة الإسلامية القطرية للتأمين* ألف ريال قطري	*دار الشرق للطباعة والنشر والتوزيع* ألف ريال قطري	*شركة وايت سكوير العقارية* ألف ريال قطري	*المجموعة الاسلامية القابضة* ألف ريال قطري	دار العرب ألف ريال قطري	الاجمالي ألف ريال قطري
ارباح و إيرادات	١,٦٢٣,١٢٠	٦١٢,٤٦٩	١٢١,٢٥٠	٢٢٣,٣٤٤	١٣٣,٧٢٠	٢٠,٦٦١	٤٣,٣٨٦	٢,٧٧٧,٩٥٠
ارباح السنة	٧٠٨,٨٩٣	١٧٣,٤٢٨	٧٩,٩٣٨	٢٣,٢٤٨	١٢٩,٥٣٠	٥,٩٥٨	٨٦٧	١,١٢١,٨٦٢
إجمالي الدخل الشامل	٧١٠,٧٧٠	١٦٥,٢٦١	٨٧,٢٧٠	١٩,١٦٨	١٢٩,٥٣٠	٦,٢٠٨	٨٦٧	١,١١٩,٠٧٤
حصة المجموعة من الارباح	١٦٠,٥٧٤	٤٤,٧٣٥	١٩,٠٤٣	٦,٩٧٥	٤٢,٠٩٧	١,٩٨٦	٤٢٤	٢٧٥,٨٣٤
أرباح موزعة	١٣٧,١٤٨	٣٤,٧٣١	١٤,٢٩٣	٣,١٥٠	-	٣,٥٥٠	٥,١٩٦	١٩٨,٠٦٨

١٢ إستثمارات في شركات زميلة وشركات المشروع - تتمة

(أ) تم الإفصاح عن الرهونات على الإستثمارات في شركات زميلة في إيضاح ١٦.

(ب) قامت المجموعة بعمل اختبار للانخفاض في القمية الدفترية للشركات التابعة كما في ٣١ ديسمير ٢٠١٦ وتم تحديد المبالغ الممكن استردادها من الاستثمار بناءً على القيمة في حال الاستخدام المحتسبة باستخدام توقعات التدفقات النقدية من قبل إدارة المجموعة لفترة من خمس إلى عشر سنوات.

الافتراضات الرئيسية المستخدم لحساب القيمة في حال الاستخدام

الافتراضات الرئيسية

تتعلق الافتراضات الرئيسية المستخدمة في التقديرات بمتوسط الايرادات وتكلفة البضاعة المباعة والتكاليف التشغيلية والربح قبل تكاليف التمويل والاستهلاك. تم القيام بهذه الافتراضات بناءً على الخبرة التاريخية وأفضل تقديرات لإدارة المجموعة حول التوجهات المستقبلية مع الأخذ في الاعتبار فترة الموازنة لتحسينات الدقة المتوقعة.

معدلات الخصم

تعكس معدلات الخصم تقدير الإدارة للمخاطر المحددة لكل شركة مستثمر فيها. تعتمد معدلات الخصم على متوسط تكلفة رأس المال لكل شركة وعند تحديد معدلات الخصم المناسبة فيؤخذ في الاعتبار معدل عدم وجود المخاطر وبيتا وحجم مخاطر أسهم الملكية لكل منها.

١٣ عقارات ومعدات

	مباني الف ريال قطري	سيارات الف ريال قطري	أثاث وتركيبات وأدوات مكتبية الف ريال قطري	الإجمالي الف ريال قطري
التكلفة:				
في ١ يناير ٢٠١٦	١٢,٨٥٢	٧,٤٤٥	٦١,٥٥٥	٨١,٨٥٢
إضافات	-	١,٠٩٠	٢٨,٤٣٤	٢٩,٥٢٤
إضافات من الاستحواذ على شركة تابعة	٣,٩٢٣	١,٨٢٨	٨,٢٧١	١٤,٠٢٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١٦,٧٧٥	١٠,٣٦٣	٩٨,٢٦٠	١٢٥,٣٩٨
الاستهلاك المتراكم:				
في ١ يناير ٢٠١٦	٣,٩٦٤	٣,٧٥٦	٥١,٨٣٧	٥٩,٥٥٧
الاستهلاك للسنة	٨٤٤	١,٧٥٤	١٣,١٣٤	١٥,٧٣٢
الاستهلاك المتعلق بالاستحواذ على شركة تابعة	٥٤٥	٧٤٠	٧,٠٦٨	٨,٣٥٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٥,٣٥٣	٦,٢٥٠	٧٢,٠٣٩	٨٣,٦٤٢
صافي القيمة الدفترية:				
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١١,٤٢٢	٤,١١٣	٢٦,٢٢١	٤١,٧٥٦

١٣ عقارات ومعدات - تتمة

	مباني	سيارات	أثاث وتركيبات وأدوات مكتبية	المجموع
	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري
التكلفة:				
في ١ يناير ٢٠١٥	١٢,٨٥٢	٦,٥٨٤	٥٨,٩٨٤	٧٨,٤٢٠
إضافات	-	٨٦١	٣,٠٥١	٣,٩١٢
استبعادات	-	-	(٤٨٠)	(٤٨٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	١٢,٨٥٢	٧,٤٤٥	٦١,٥٥٥	٨١,٨٥٢
الاستهلاك المتراكم:				
في ١ يناير ٢٠١٥	٣,٣٢١	٢,٥١١	٤٤,٥٢٩	٥٠,٣٦١
الاستهلاك للسنة	٦٤٣	١,٢٤٥	٧,٤٣٣	٩,٣٢١
المتعلق بالاستبعادات	-	-	(١٢٥)	(١٢٥)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣,٩٦٤	٣,٧٥٦	٥١,٨٣٧	٥٩,٥٥٧
صافي القيمة الدفترية:				
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٨,٨٨٨	٣,٦٨٩	٩,٧١٨	٢٢,٢٩٥

١٤ موجودات غير ملموسة

	٢٠١٦	٢٠١٥
	الف ريال قطري	الف ريال قطري
شهرة (أ)	**١٤١,١٧٠**	-
رخصه (ب)	**٩٤,٧٥٥**	-
	٢٣٥,٩٢٥	-

(أ) شهرة

يتم توزيع الشهرة المكتسبة ضمن تجميع الأعمال ، في تاريخ الاستحواذ ، على جميع الوحدات المدرة للنقد. وتتعلق الشهرة بشركة دار العرب ذ.م.م.، كما تم بيانه تفصيلاً بالإيضاح رقم ١/٥ حول البيانات المالية.

تم توزيع الشهرة المتعلقة بالاستحواذ على قطاع الصحف ووحداته المدرة للنقد. وتم تحديد المبالغ القابلة للاسترداد في قطاع الصحف على أساس القيمة عند الاستخدام وباستخدام التدفقات النقدية المتوقعة الواردة بالموازنات المالية المعتمدة من قبل الإدارة العليا لفترة خمسة عشر سنة. يبلغ سعر الخصم المطبق على توقعات التدفقات النقدية ٩,٤٪ ، ويتم استقراء التدفقات النقدية باستخدام معدل نمو قدره ٣٪ ، وهو نفس معدل النمو طويل الأجل المطبق في قطاع الصحف. تم التوصل إلى أن المبلغ القابل للاسترداد يتجاوز القيمة الدفترية للشهرة ، وبناء على هذا التحليل لم تقم الإدارة بتسجيل أية مصاريف لانخفاض قيمة الشهرة.

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في احتساب القيمة عند الاستخدام كالتالي:

وكانت المعالجة المحاسبية للقيمة عند الاستخدام بقطاع خدمات المطاعم أكثر حساسية للافتراضات التالية:

- التدفقات النقدية الحرة للشركة.
- أسعار الخصم
- معدلات النمو المستخدمة في استقراء التدفقات النقدية بعد فترة التوقعات

١٤ موجودات غير ملموسة - تتمة

(ب)رخصة

تتمثل في الرخصة الصحفية الممنوحة من قبل الحكومة القطرية. في العادة لا تمنح الحكومة رخص مزاولة أعمال النشر للشركات الداخلة حديثاً في قطاع الصحافة والنشر. لا تخضع التراخيص للإطفاء حيث أن أعمارها الاقتصادية غير محدودة ، إلا أنها تخضع لتقييم انخفاض القيمة السنوي.

١٥ ذمم دائنة ومطلوبات أخرى

	٢٠١٦	٢٠١٥
	الف	الف
	ريال قطري	ريال قطري
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة / لطرف ذو علاقة (إيضاح ٩)	**١,٥٣٧,٨٨٦**	٣٥٠,٢٣١
دائنون تجاريون ومقاولون (إيضاح أ)	**٧١١,٢٤٩**	٧٢٠,٤٠٨
توزيعات مستحقة	**٣٨٩,١٦٠**	-
مبالغ محتجزة دائنة (إيضاح أ)	**٢٩٨,٧٢٣**	١٥١,١٧٠
تأمينات للمستأجرين	**١٥٤,٢٨٩**	١٥٣,١٧٥
مصاريف مستحقة الدفع	**٧٧,٣٨٢**	٦٨,٣٣٦
إيجارات غير مستحقة	**٥١,٢٤٨**	٦٦,٦٨٦
مخصص المساهمة في صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية	**٤٥,٣١١**	٤١,٥٤٦
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	**٣٩,١٧٦**	٢٦,٨٧٠
أوراق الدفع	**٢,٨٢٦**	-
دفعات مقدمة من العملاء	**٢,٦٩٨**	٢,٦٩٨
مشتقات مطلوبات مالية (إيضاح ٢٩)	-	٢٩٧
دائنون آخرون	**١٨,٢٢٣**	١٦,٥٠٩
	٣,٣٢٨,١٧١	١,٥٩٧,٩٢٦

١٥ ذمم دائنة ومطلوبات أخرى - تتمة

تم فصل الجزء المتداول وغير المتداول للذمم الدائنة والمطلوبات الأخرى كما يلي:

	متداول	غير متداول	الإجمالي
	الف	الف	الف
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	**ريال قطري**	**ريال قطري**	**ريال قطري**
مبالغ مستحقة لطرف ذو علاقة (إيضاح ٩)	٢٧,٢٧٦	١,٥١٠,٦١٠	١,٥٣٧,٨٨٦
دائنون تجاريون ومقاولون (إيضاح أ)	٧٧,٤٦٩	٦٣٣,٧٨٠	٧١١,٢٤٩
توزيعات مستحقة	٣٨٩,١٦٠	-	٣٨٩,١٦٠
مبالغ محتجزة دائنة (إيضاح أ)	-	٢٩٨,٧٢٣	٢٩٨,٧٢٣
تأمينات للمستأجرين	-	١٥٤,٢٨٩	١٥٤,٢٨٩
مصاريف مستحقة الدفع	٧٧,٣٨٢	-	٧٧,٣٨٢
إيجارات غير مستحقة	٥١,٢٤٨	-	٥١,٢٤٨
مخصص المساهمة في صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية	٤٥,٣١١	-	٤٥,٣١١
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	-	٣٩,١٧٦	٣٩,١٧٦
أوراق الدفع	٢,٨٢٦	-	٢,٨٢٦
دفعات مقدمة من العملاء	٢,٦٩٨	-	٢,٦٩٨
ذمم دائنة اخرى	١٨,٢٢٣	-	١٨,٢٢٣
	٦٦٤,٣١٧	**٢,٦٦٣,٨٥٤**	**٣,٣٢٨,١٧١**

	متداول	غير متداول	الإجمالي
	الف	الف	الف
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
دائنون تجاريون ومقاولون	٧٢٠,٤٠٨	-	٧٢٠,٤٠٨
مبالغ مستحقة لطرف ذو علاقة (إيضاح ٩)	-	٣٥٠,٢٣١	٣٥٠,٢٣١
تأمينات للمستأجرين	-	١٥٣,١٧٥	١٥٣,١٧٥
مبالغ محتجزة دائنة	-	١٥١,١٧٠	١٥١,١٧٠
مصاريف مستحقة الدفع	٦٨,٣٣٦	-	٦٨,٣٣٦
إيجارات غير مستحقة	٦٦,٦٨٦	-	٦٦,٦٨٦
مخصص المساهمة في صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية	٤١,٥٤٦	-	٤١,٥٤٦
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	-	٢٦,٨٧٠	٢٦,٨٧٠
دفعات مقدمة من العملاء	٢,٦٩٨	-	٢,٦٩٨
مشتقات مطلوبات مالية	-	٢٩٧	٢٩٧
ذمم دائنة أخرى	١٦,٥٠٩	-	١٦,٥٠٩
	٩١٦,١٨٣	٦٨١,٧٤٣	١,٥٩٧,٩٢٦

إيضاح (أ)

تتضمن أرصدة مستحقة لطرف ذو علاقة مبالغ محتجزة دائنة ودائنون تجاريون ومقاولون كما هو موضح في إيضاح ٩.

١٦ صكوك وتسهيلات تمويل إسلامية

تتمثل الحركة في الصكوك والتسهيلات التمويلية الإسلامية في التالي:

	٢٠١٦	٢٠١٥
	الف	الف
	ريال قطري	ريال قطري
كما في ١ يناير	**١٤,٩٥٩,٦٠٧**	١٢,٨٠٩,٦٣٤
تسهيلات إضافية خلال السنة	**٣,٨٢١,٦٩٩**	٣,١٦٠,٠٠٠
أرباح على التسهيلات التمولية الاسلامية (إيضاح ٢٦)	**٦٦٧,٧٣٦**	٥٩٣,١٨٠
سداد تسهيلات قائمة خلال السنة	**(٣,٥٢٢,١١٣)**	(١,٦٠٣,٢٠٧)
الرصيد في ٣١ ديسمبر	**١٥,٩٢٦,٩٢٩**	١٤,٩٥٩,٦٠٧

تم فصل الإلتزامات الخاصة بالتسهيلات التمويلية الإسلامية المتداولة وغير المتداولة كما يلي:

	٢٠١٦	٢٠١٥
	الف	الف
	ريال قطري	ريال قطري
جزء متداول	**٢,٠٠١,٢٠٣**	١,٤٨٥,٦١٦
جزء غير متداول	**١٣,٩٢٥,٧٢٦**	١٣,٤٧٣,٩٩١
	١٥,٩٢٦,٩٢٩	١٤,٩٥٩,٦٠٧

١٦ صكوك وتسهيلات تمويل إسلامية - تتمة

شروط وأحكام التسهيلات التمويلية الإسلامية القائمة كما يلي:

نوع التسهيل	العملة	معدلات الربح	٢٠١٦ الف ريال قطري	٢٠١٥ الف ريال قطري
مرابحة مضمونة	ريال قطري	سعر ريبو	**٥,١٢١,٤٦٦**	٧,٢٠٨,٤٤٦
إجارة مضمونة	ريال قطري	سعر ريبو	**٣,٩٩٦,٥١٦**	٣,٩٨١,٤٤٠
مرابحة مضمونة	دولار أمريكي	سعر ليبور سنة/٣ أشهر	**٦٤٩,٣١٤**	١,٤٩٠,٦٦٧
إجارة مضمونة	دولار أمريكي	سعر ليبور ١-٣ أشهر	**٤,٣٣٨,٥١٧**	٢,٢٧٩,٠٥٤
صكوك إسلامية	دولار أمريكي	٤,٣٧٥٪	**١,٨٢١,١١٦**	-
			١٥,٩٢٦,٩٢٩	١٤,٩٥٩,٦٠٧

ملاحظات:

(١) تم الحصول على هذه التسهيلات الإسلامية لتمويل مشاريع طويلة الأجل للمجموعة. وتحمل جميع العقود معدلات ربح بالأسعار التجارية السائدة.

(٢) حصلت المجموعة على ثلاث تسهيلات تمويل إسلامي جديدة خلال السنة ، وتفاصيلها كالتالي:

تسهيل تمويل إسلامي ١

خلال السنة ، أصدرت المجموعة صكوك متوافقة مع الشريعة الإسلامية مضمونة بموجودات بمبلغ ١,٨٢١,٠٠٠ ألف ريال قطري (٥٠٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي) وبتكلفة إصدار ١٠,٥٠٠ ألف ريال قطري. ويمثل هذا الإصدار الشريحة الأولى من برنامج الصكوك الكلي المعتمد بمبلغ ٧,٢٨٣,٠٠٠ ألف ريال قطري (٢,٠٠٠,٠٠٠ألف دولار أمريكي). تحمل الصكوك معدل ربح سنوي ثابت قدره ٤,٣٧٥٪ ، وتسدد على أساس نصف سنوي على مدى ٥ سنوات وتستحق في مايو ٢٠٢١. عند الاستحقاق ستقوم المجموعة بإعادة شراء الصكوك بسعر الإصدار .

تسهيل تمويل إسلامي ٢

في نوفمبر ٢٠١٦ ، حصلت المجموعة على تسهيل مرابحة بمبلغ ١,٦٧٥,٠٩٠ ألف ريال قطري. يحمل القرض معدل ربح بالأسعار التجارية السائدة. وستبدأ المجموعة في سداد أقساط المبلغ الأصلي للقرض ابتداء من أغسطس ٢٠١٨ على ٢٥ قسط ربع سنوي قيمة كل منها ٤٨,٣٦٢ ألف ريال قطري ، ويستحق القسط الأخير في نوفمبر ٢٠٢٤ بمبلغ ٤٦٦,٩٣١ ألف ريال قطري. تم استخدام هذا القرض في السداد الكامل لقرض آخر مستحق في الوقت الحالي.

١٦ صكوك وتسهيلات تمويل إسلامية - تتمة

تسهيل تمويل إسلامي ٣

في مايو ٢٠١٦ ، حصلت المجموعة على تسهيلات إسلامية بمبلغ ٣٦٤,١٥٠ ألف ريال قطري بمعدل ربح بالأسعار التجارية السائدة. يسدد القرض على ٢٤ قسط ربع سنوي قيمة كل منها ١٦,٥٥٢ ألف ريال قطري ، ويستحق القسط الأخير في مارس ٢٠٢٢.

(٣) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، كانت المجموعة قد حصلت على تسهيلات مقابل رهن عقاري لأنواع مختلفة من الاستثمارات العقارية المملوكة للمجموعة قيمتها الدفترية ١٥,٥٢٥,٤٨٦ ألف ريال قطري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ١٥,٤٣٧,٦٦٠ ألف ريال قطري) كما حصلت على رهن عقاري آخر مقابل أسهم متداولة مدرجة بالبيانات المالية الموحدة ضمن موجودات واستثمارات مالية متاحة للبيع في شركات زميلة بقيمة دفترية ١,٢٣٧,٤١٩ألف ريال قطري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٤,٤٤٤,٩٤٢ ألف ريال قطري).

١٦ صكوك وتسهيلات تمويل إسلامية - تتمة

الجدول التالي يلخص مواعيد إستحقاق الصكوك والتسهيلات التمويلية الإسلامية وتفاصيلها التالي:

٣١ ديسيمبر ٢٠١٦	**سنة** **ألف** **ريال قطري**	**٢ - ٥ سنوات** **ألف** **ريال قطري**	**أكثر من ٥ سنوات** **ألف** **ريال قطري**	**الإجمالي** **ألف** **ريال قطري**
مرابحة مضمونة ريال قطري	**٥٧٨,٥٣٢**	**٢,٨٥٣,٥٩٤**	**١,٦٨٩,٣٤٠**	**٥,١٢١,٤٦٦**
إجارة مضمونة ريال قطري	**٣٤٤,٨٢٨**	**٢,١٠٤,٨٨١**	**١,٥٤٦,٨٠٧**	**٣,٩٩٦,٥١٦**
مرابحة مضمونة دولار أمريكي	**١٩٨,٦٥٦**	**٤٣٤,١٠٧**	**١٦,٥٥١**	**٦٤٩,٣١٤**
إجارة مضمونة دولار أمريكي	**٨٧٨,٨٢١**	**٢,٤٦١,١٧٣**	**٩٩٨,٥٢٣**	**٤,٣٣٨,٥١٧**
تمويل صكوك دولار أمريكي	**٣٦٦**	**١,٨٢٠,٧٥٠**	**-**	**١,٨٢١,١١٦**
	٢,٠٠١,٢٠٣	**٩,٦٧٤,٥٠٥**	**٤,٢٥١,٢٢١**	**١٥,٩٢٦,٩٢٩**

٣١ ديسيمبر ٢٠١٥	سنة ألف ريال قطري	٢ - ٥ سنوات ألف ريال قطري	أكثر من ٥ سنوات ألف ريال قطري	الإجمالي ألف ريال قطري
مرابحة مضمونة ريال قطري	٥٦٨,١٠٢	٣,٦٤٤,٩٦٨	٢,٩٩٥,٣٧٦	٧,٢٠٨,٤٤٦
إجارة مضمونة ريال قطري	١٥٢,٩٢٥	١,٧٣٩,١٧٠	٢,٠٨٩,٣٤٥	٣,٩٨١,٤٤٠
مرابحة مضمونة دولار أمريكي	٤٤٠,١٢٠	١,٠٥٠,٥٤٧	-	١,٤٩٠,٦٦٧
إجارة مضمونة دولار أمريكي	٣٢٤,٤٧٢	١,٩٥٤,٥٨٢	-	٢,٢٧٩,٠٥٤
	١,٤٨٥,٦١٩	٨,٣٨٩,٢٦٧	٥,٠٨٤,٧٢١	١٤,٩٥٩,٦٠٧

١٧ رأس المال

	٢٠١٦ **الف** **ريال قطري**	٢٠١٥ الف ريال قطري
المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل ٢,٦٥٢,٤٩٦,٦٩١ سهم بقيمة ١٠ ريال قطري للسهم	**٢٦,٥٢٤,٩٦٧**	٢٦,٥٢٤,٩٦٧

١٨ إحتياطي قانوني

وفقاً لأحكام قانون الشركات القطري رقم ١١ لسنه ٢٠١٦ والنظام الأساسي للشركة ، يجب تحويل ١٠٪ من أرباح السنة إلى حساب الإحتياطي القانوني ، ويجوز للشركة أن تقرر إيقاف التحويل حين يعادل الإحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المصدر. إن الإحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي نص عليها قانون الشركات وعقد تأسيس الشركة.

١٩ الحقوق غير المسيطر عليها

الحصص الغير مسيطر عليها من حصص الملكية هي كما يلي:

	٢٠١٦	٢٠١٥
الشركة التابعة:		
إمتداد العقارية للمشاريع ذ.م.م.	**٣٢,٥٠٪**	٣٢,٥٠٪
دار العرب ذ.م.م.	**٢٥,٥٠٪**	٢٥,٥٠٪
إزدان وورلد ذ.م.م.	**٣٠٪**	٣٠٪

خسارة مخصصة للحصص الغير مسيطر عليها	٢٠١٦ **الف ريال قطري**	٢٠١٥ الف ريال قطري
إزدان وورلد ذ.م.م.	**(٤,٩٧٠)**	-
دار العرب ذ.م.م.	**(٢,٤٠٠)**	-
إمتداد العقارية للمشاريع ذ.م.م.	**(١٤٢)**	٤٠٣,٩٢٦
	(٧,٥١٢)	٤٠٣,٩٢٦

الحصص الغير مسيطر عليها المتراكمة	٢٠١٦ **الف ريال قطري**	٢٠١٥ الف ريال قطري
إمتداد العقارية للمشاريع ذ.م.م.	**٤٠٣,٨٤٧**	٤٠٣,٩٩١
دار العرب ذ.م.م.	**٣٢,٥٩٦**	-
إزدان وورلد ذ.م.م.	**(٤,٩٠٩)**	-
	٤٣١,٥٣٤	٤٠٣,٩٩١

١٩ الحقوق غير المسيطر عليها - تتمة

إن ملخص المعلومات المالية المتعلقة بالشركات التابعة للمجموعة التي لديها حقوق مادية غير المسيطرة عليها موضحة أدناة. في ما يلي ملخص المعلومات المالية المعروضة قبل تصفيات المعاملات الشركات داخل المجموعة.

	٢٠١٦	٢٠١٥
	الف	الف
	ريال قطري	ريال قطري
الموجودات	**٩,٠٣٤,٩٤٦**	٧,٧٥٨,١٨٧
المطلوبات	**٧,٧٩٢,٣٣٥**	٦,٥١٥,١٣٧
الحقوق العائدة لأصحاب الشركة	**١,٢٤٢,٦١١**	١,٢٤٣,٠٥٠
الحقوق غير المسيطر عليها	**٤٠٣,٨٤٧**	٤٠٣,٩٩١

	٢٠١٦	٢٠١٥
	الف	الف
	ريال قطري	ريال قطري
ربح إعادة تقييم	-	١,٢٤٣,٢٢٥
المصروفات العمومية والإدارية	**(٤٣٨)**	(٣٧٦)
(خسارة) / ربح السنة	**(٤٣٨)**	١,٢٤٢,٨٤٩
الربح العائد لأصحاب الشركة	**(٢٩٦)**	٨٣٨,٨٥٨
الربح العائد للحقوق الغير مسيطر عليها	**(١٤٢)**	٤٠٣,٩٩١
(خسارة) / ربح السنة	**(٤٣٨)**	١,٢٤٢,٨٤٩

	٢٠١٦	٢٠١٥
	الف	الف
	ريال قطري	ريال قطري
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الأستثمارية	**(٤١١,٤٧٥)**	(١,٢٦٤,٥٠٠)
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	**٤١١,٤٧٥**	١,٢٦٤,٥٠٠
صافي الزيادة / النقص في النقد والنقد المعادل	-	-

٢٠ المساهمة في صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية

طبقاً للقانون رقم ٨ لسنة ٢٠١١ (المعدل لقانون رقم ١٣ لسنة ٢٠٠٨) ، خصصت المجموعة من ربح السنة مبلغ ٤٥,٣١١ الف ريال قطري (٢٠١٥: ٤١,٥٤٦ الف ريال قطرى) والذي يمثل ٢,٥٪ من صافي ربح السنة الموحد لصندوق دعم الأنشطة الرياضية والثقافية والاجتماعية والخيرية.

٢١ بنود الإيرادات الشاملة الأخرى

	٢٠١٦	٢٠١٥
	الف	الف
	ريال قطري	ريال قطري
الرصيد في بداية المدة	**٦٠٥,٥٥٩**	١,٢٦٤,٨٠٨
الحركة	**(٢٧٥,٩٧٩)**	(٦٥٩,٢٤٩)
الرصيد كما في نهاية المدة	**٣٢٩,٥٨٠**	٦٠٥,٥٥٩

	٢٠١٦	٢٠١٥
	الف	الف
	ريال قطري	ريال قطري
الحركة على إحتياطيات إعادة التقييم		
موجودات مالية متاحة للبيع		
صافي الربح (الخسارة) من موجودات مالية متاحة للبيع	**٣٥٦,٦٨٦**	(٣٠٠,٢٠٤)
صافي الربح الناتج عن بيع الموجودات المالية المتاحة للبيع المحول إلى بيان الدخل الموحد	**(٦٩١,٢٠٤)**	(٤١٦,٠٧٤)
إعادة تصنيف خسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع تم تحميلها على قائمة الدخل الموحد	**٥١,٢٨٦**	٥٣,٩٥٦
صافي الخسارة من موجودات مالية متاحة للبيع (إيضاح ١٠)	**(٢٨٣,٢٣٢)**	(٦٦٢,٣٢٢)
الربح من تحوطات التدفق النقدي	**٦,٢٦٧**	٤,١٤٩
الحصة من صافي الحركة في احتياطي القيمة العادلة لشركات زميلة (إيضاح ١٢)	**٩٨٦**	(١,٠٧٦)
إجمالي الخسارة الشاملة خلال السنة	**(٢٧٥,٩٧٩)**	(٦٥٩,٢٤٩)

٢٢ إيرادات تشغيلية أخرى

	٢٠١٦	٢٠١٥
	الف	الف
	ريال قطري	ريال قطري
إيرادات إعلام	**٢٦,٩٠٢**	-
إيرادات أغذية ومشروبات	**١٧,٠٤٦**	٢٥,١١٣
إيرادات المركز الصحي	**٨,١٣٦**	٤,٤٩٥
إيرادات الانترنت	**٨,٠٨٢**	٤,٤٧٢
عمولات مستردة	**٧,٢٧٩**	٣,٧٥٤
أتعاب إدارة العقارات	**٦,٣٠٧**	٤,٢٤١
تعويض من الحكومة (أ)	**٦,١١٦**	٤٣,٤٣٦
إيرادات ترفيه	**٢,٢٩٠**	-
إيرادات المغسلة	**١,٦٢٢**	١,٧٨٥
إيرادات توزيع	**١,٤٨٩**	-
أخرى	**٢٦,٠٩٦**	١٠,٠٨٩
	١١١,٣٦٥	٩٧,٣٨٥

(أ) تتعلق هذه الأرصدة بمبالغ مستلمة من حكومة دولة قطر خلال السنة بسبب الاستحواذ على بعض العقارات من قبل الحكومة.

٢٣ مصاريف تشغيلية

	٢٠١٦ **الف** **ريال قطري**	٢٠١٥ الف ريال قطري
تكاليف موظفين	**١٠٨,٠٤٨**	٨٧,٦٠٣
مياه وكهرباء	**٦١,٠٤٠**	٥٠,٧٢١
مصاريف الصرف الصحي	**٤٠,٦٥٩**	٤٣,٨٩٢
مصاريف صيانة	**٤١,١٢١**	٣١,٦٥٥
مصاريف نظافة	**٢٠,٠٩٢**	٢٠,٥٨٣
مصروفات تبريد	**٢٠,٤٥٤**	١٨,٦٥٦
أمن	**٢١,٤٦٥**	١٧,٧٥٥
أغذية ومشروبات	**٧,٠٧٢**	١٠,٢٤٣
غسيل و تنظيف جاف	**٥,٦٦٢**	٥,٩٢٠
إيجارات معدات ومولدات	**٢,٧٣٣**	١٧٤
تكلفة طباعة	**١٠,٩٨٥**	-
مصروفات تأجير تشغيلي	**١٦,١١٨**	-
عمولات	**٤,٨٣٧**	-
مصاريف أخرى	**١٠,٣٢١**	٩,١١٢
	٣٧٠,٦٠٧	٢٩٦,٣١٤

٢٤ إيرادات أخرى

	٢٠١٦ **الف** **ريال قطري**	٢٠١٥ الف ريال قطري
أرباح على حسابات مع بنوك إسلامية (إيضاح ٢٦)	**١٢,٥٩٩**	١٠,٨٢٢
إيرادات أخرى	**٣,٢٨٢**	٧,٩٠٩
	١٥,٨٨١	١٨,٧٣١

٢٥ مصاريف عمومية وإدارية

	٢٠١٦	٢٠١٥
	الف	الف
	ريال قطري	ريال قطري
تكاليف موظفين	**١٣٤,٣٦٧**	١٣١,٥٩٩
صافي مخصص إنخفاض قيمة ذمم مدينة من مستأجرين	**٣٧,٥٥٢**	٦,٨٤٢
مكافآت أعضاء اللجنة التنفيذية	**٣٤,٦٩٣**	٣٣,٠٠٠
مصاريف إستشارات ومصاريف قانونية ومهنية	**٢٤,٣٦٣**	١٣,٦٣٣
مكافآت مجلس الادارة (إيضاح ٩)	**١٢,٩٨٣**	٦,٣٩٤
إعلان ودعاية	**١٢,٤٨٩**	١٢,٤٣٨
رسوم تسجيل في بورصة قطر	**٨,٣٦٤**	٨,٣٧٥
مصاريف نظم معلومات	**٦,٨٠٦**	٥,١٣١
إتصالات	**٦,٠٧٥**	٤,١٠٥
تأمين	**٤,٤٠١**	٢,٧١٨
رسوم بنكية	**٣,١٤٩**	٢,٦٧٣
مصاريف إيجار	**٢,٩٩٣**	٣,٠٠٦
تبرعات	**١,٠٠٠**	٣,١٢٩
طباعة وقرطاسية	**١,٤٠٣**	١,٥٦٠
مصروفات أخرى	**١٢,٧٥٩**	١٠,٩١٢
	٣٠٣,٣٠٧	٢٤٥,٥١٥

٢٦ تكاليف وإيرادات التمويل

	٢٠١٦	٢٠١٥
	الف	الف
	ريال قطري	ريال قطري
تكاليف التمويل		
أرباح على التسهيلات التمويلية الإسلامية (إيضاح ١٦)	**٦٦٧,٧٣٦**	٥٩٣,١٨٠
يخصم: تكاليف تمويل مرسملة (إيضاح ١١)	**(٤٤,٤٨٣)**	(١٩٤,٢٦٧)
تكاليف التمويل المحملة على بيان الدخل الموحد	**٦٢٣,٢٥٣**	٣٩٨,٩١٣
إيرادات التمويل		
أرباح على حسابات مع بنوك إسلامية (إيضاح ٢٤)	**١٢,٥٩٩**	١٠,٨٢٢

٢٧ العائد الأساسي للسهم من الأرباح

يحتسب العائد الأساسي للسهم من الأرباح بتقسيم ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

	٢٠١٦	٢٠١٥
العائد الى مساهمين بالشركة الأم (بالف الريال القطري)	**١,٨١٢,٤٥٦**	١,٦٦١,٨٥٣
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (بالالف سهم)	**٢,٦٥٢,٤٩٧**	٢,٦٥٢,٤٩٧
العائد الأساسي والمعدل للسهم من الأرباح (ريال قطري)	**٠,٦٨**	٠,٦٣

عائد السهم الأساسي يساوي عائد السهم المعدل لعدم وجود أي أسهم معدلة قائمة خلال السنة.

٢٨ توزيعات الأرباح

قررت الجمعية العمومية للمساهمين المنعقدة في ١١ ابريل ٢٠١٦ توزيع أرباح نقدية بواقع ٠,٥ ريال قطري للسهم الواحد بإجمالي قدره ١,٣٢٦,٢٤٨ ألف ريال قطري عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (٢٠١٥ : ٠,٤ ريال قطري للسهم الواحد بإجمالي قدره ١,٠٦٠,٩٩٩ ألف ريال قطري عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤).

إقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية تساوي ٠,٥٠ ريال قطري للسهم الواحد بإجمالي مبلغ ١,٣٢٦,٢٤٨ ألف ريال قطري للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. سوف يتم عرض توزيعات الأرباح المقترحة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ على إجتماع الجمعية العامة للموافقة عليها.

٢٩ مشتقات الموجودات المالية

وقعت المجموعة عقد تبادل أسعار الربح حتى ٢٠٢٠ بغرض التحوط مقابل مخاطر أسعار الربح الناشئة من تسهيلات التمويل الإسلامي التي تم الحصول عليها بمعدلات ربح متغيرة. وفقاً لبنود هذا العقد ، تدفع المجموعة سعر ربح ثابت مقابل ربح متغير على أساس سعر ليبور لمدة ٣ شهور. تم التفاوض حول عقد التبادل ليتماشى مع بنود تسهيلات التمويل الإسلامي.

٢٩ مشتقات المجودات المالية – تتمة

كانت مشتقات الأدوات المالية المدرجة في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

	القيمة العادلة الموجبة ألف ريال قطري	القيمة التعاقدية ألف ريال قطري	خلال ٣ اشهر ألف ريال قطري	من ٣ -١٢ شهر ألف ريال قطري	من ١-٥ سنوات ألف ريال قطري	أكثر من ٥ سنوات ألف ريال قطري
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦						
عقد تبادل أسعار الربح ١	٦٣	٧٤٩,٧٢١	-	-	٧٤٩,٧٢١	-
عقد تبادل أسعار الربح ٢	٢,٢٦١	٥٨١,٢١٢	-	-	٥٨١,٢١٢	-
عقد تبادل أسعار الربح ٣	٣,٦٤٦	١,٠١٢,١٢٣	-	-	١,٠١٢,١٢٣	-
	٥,٩٧٠	٢,٣٤٣,٠٥٦	-	-	٢,٣٤٣,٠٥٦	-

أدرجت القيمة العادلة الموجبه في الذمم المدينة والمطلوبات الأخرى في أيضاح ٧.

٢٩ مشتقات الموجودات المالية – تتمة

	القيمة العادلة السالبه ألف ريال قطري	القيمة التعاقدية ألف ريال قطري	خلال ٣ اشهر ألف ريال قطري	من ٣ -١٢ شهر ألف ريال قطري	من ١-٥ سنوات ألف ريال قطري	أكثر من ٥ سنوات ألف ريال قطري
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥						
عقد تبادل أسعار الربح ١	(٣,٠٩٩)	١,٠٥٢,٠٥٩	-	-	-	١,٠٥٢,٠٥٩
عقد تبادل أسعار الربح ٢	١,١٧٥	٦٧٥,٢٥٠	-	-	-	٦٧٥,٢٥٠
عقد تبادل أسعار الربح ٣	١,٦٢٧	١,١٤٩,٧٥٠	-	-	-	١,١٤٩,٧٥٠
	(٢٩٧)	٢,٨٧٧,٠٥٩	-	-	-	٢,٨٧٧,٠٥٩

أدرجت القيمة العادلة السلبية في الذمم المدينة والمطلوبات الأخرى في أيضاح ١٥.

٣٠ إلتزامات محتملة

	٢٠١٦	٢٠١٥
	الف ريال قطري	الف ريال قطري
ضمانات بنكية	**٣,١٠٥**	٤,٢٢٥
إعتمادات مستندية	**-**	٥,٧٧١

لا تتوقع المجموعة أي إلتزامات جوهرية من الضمانات البنكية والإعتمادات المستندية والتي تم إصدارها في سياق الأعمال الإعتيادية.

٣١ إلتزامات تعاقدية

	٢٠١٦	٢٠١٥
	الف	الف
	ريال قطري	ريال قطري
إلتزامات تعاقدية لمقاولين وموردين للمشاريع قيد التطوير	**٤٧٨,١١٠**	١,٧١٤,٦٥٩

ملاحظة:

الالتزامات التعاقدية للمقاولين والموردين بقيمة ٣٠٦,٤٤٣ الف ريال قطري (٢٠١٥: ١,٥٠٨,٦٤٣) تتعلق بشركة إمتداد للمشاريع ذ.م.م ، شركة تابعة للمجموعة.

الدعاوى القضائية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ، تم رفع دعاوى قضائية مختلفة على المجموعة من قبل أطراف خارجية. باعتقاد محامو المجموعة أنه يصعب تقدير مبالغ التعويضات بصورة موثوقة. إلا أنه بناء على الخبرة السابقة والمعلومات المتاحة ، يعتقد محامو المجموعة أنه من غير المتوقع أن تتكبد المجموعة خسائر من هذه الدعاوى. لم يتم تكوين مخصص للدعاوى القضائية في البيانات المالية الموحدة، حيث أن الدعاوى مازالت قيد التداول في المحاكم ولم يصدر بها أحكام حتى تاريخ بيان المركز المالي الموحد.

٣٢ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

إطار عمل إدارة المخاطر

تم وضع سياسات لإدارة مخاطر المجموعة بغرض تحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ولوضع حدود وضوابط مخاطر مناسبة ولرصد المخاطر والإلتزام بالحدود الموضوعة. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر على نحو منتظم لتعكس التغيرات في ظروف السوق والمنتجات والخدمات التي يتم تقديمها. تهدف المجموعة من خلال التدريب ومعايير وإجراءات الإدارة إلى وضع بيئة رقابية منتظمة وبناءة يفهم فيها جميع الموظفين أدوارهم وإلتزاماتهم.

يقع على عاتق لجنة المخاطر بالمجموعة المسئولية عن رصد الإلتزام بسياسات وإجراءات المخاطر بالمجموعة وعن مراجعة كفاية إطار عمل إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة.

تتبع مجموعة الشركات التابعة للمجموعة سياسات إدارة المخاطر بالمجموعة ، كما تقوم المجموعة ولجانها بمراقبة أنشطة الشركات التابعة.

إن مجلس الإدارة ("المجلس") مسؤول بصفة عامة عن إنشاء ومراقبة الإطار العام لإدارة المخاطر بالمجموعة ، وعن تنفيذ هذا الإطار من خلال اللجنة التنفيذية التي تقوم بإعداد وتقديم تقاريرها بإنتظام إلى المجلس حول أنشطتها ، سواء كانت تقارير خاصة أو تقارير دورية.

٣٢ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية - تتمة

إطار عمل إدارة المخاطر - تتمة

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية:
- مخاطر الإئتمان.
- مخاطر السيولة.
- مخاطر السوق.
- مخاطر تشغيلية.
- مخاطر عقارية.
- مخاطر أخرى.

يعرض هذا الإيضاح المعلومات عن مدى تعرض المجموعة لكل خطر من المخاطر المذكورة أعلاه وغايات وسياسات وأساليب المجموعة في قياس وإدارة المخاطر وإدارة المجموعة لرأس المال. تم إدراج إفصاحات كمية إضافية في هذه البيانات المالية الموحدة.

مخاطر الإئتمان

تتمثل مخاطر الإئتمان في مخاطر الخسارة المالية للمجموعة في حال عدم وفاء عميل أو أي طرف بالأداة المالية بالقيام بالإلتزامات التعاقدية . وتنشأ بصورة أساسية من عملاء الأنشطة الإيجارية للمجموعة أو الدفعات المقدمة للمقاولين أو الموردين والأرصدة لدى البنوك بالإضافة إلى المستحقات من أطراف ذات علاقة.
لأغراض تقارير إدارة المخاطر، توحد المجموعة وتأخذ في الإعتبار كل العوامل التي تعرضها لمخاطر الإئتمان كالمخاطر الإفتراضية الفردية أو الدولية أو القطاعية.

التعرض لمخاطر الإئتمان

تعتبر القيمة الدفترية للموجودات المالية هي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الإئتمان. يتمثل الحد الأقصى لمخاطر الإئتمان في تاريخ المركز المالي بمايلي:

	٢٠١٦	٢٠١٥
	الف	الف
	ريال قطري	ريال قطري
الأرصدة لدى البنوك (بإستثناء النقد)	**٤٢٤,٨٢٣**	٦١٩,٤٠٦
ذمم مدينة وودائع تأمينات مستردة وأرصدة مدينة أخرى	**٥٩,٥٨٦**	٧٢,٩٢٢
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	**٩,٦٢٧**	٤٠,٥٧٧
	٤٩٤,٠٣٦	٧٣٢,٩٠٥

٣٢ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية - تتمة

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالإلتزامات المالية عند إستحقاقها. إن نهج المجموعة في إدارة السيولة هو التأكد قدر الإمكان ، بوجود سيولة كافية للوفاء بالمطلوبات عند إستحقاقها في ظل الظروف العادية أو الصعبة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إحداث ضرر بسمعة المجموعة.

تقوم المجموعة بإستخدام أساس تكلفة المشروع لوضع تكاليف مشاريعها وخدماتها مما يساعد على رصد متطلبات التدفق النقدي والإستخدام الأمثل للعائد النقدي على الإستثمار. تقوم المجموعة بصورة نمطية بالتأكد من أن لديها نقداً كافياً عند الطلب للوفاء بمصاريف التشغيل المتوقعة ، متضمنة خدمة المطلوبات المالية ولكن مع إستبعاد التأثير المحتمل للظروف الإستثنائية التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل معقول كالكوارث الطبيعية.

تقوم المجموعة بمراقبة حساباتها المصرفية وإحتياجاتها النقدية من خلال موازنات شهرية ، ومقارنتها مع الحركات النقدية اليومية الفعلية ، لضمان إدارة الحسابات المصرفية والنقدية بالطريقة الأمثل للمجموعة.

٣٢ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية – تتمة

مخاطر السيولة - تتمة

الجدول التالي يلخص مواعيد إستحقاق الموجودات المالية والمطلوبات المالية مع إستبعاد تأثير صافي الإتفاقيات إن وجد:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	القيمة الدفترية ألف ريال قطري	القيمة النقدية التعاقدية من (المستخدمة في) ألف ريال قطري	أقل من ١ سنة ألف ريال قطري	١ – ٢ سنة ألف ريال قطري	٢ – ٥ سنوات ألف ريال قطري	أكثر من ٥ سنوات ألف ريال قطري
موجودات مالية:						
نقد وأرصدة لدى البنوك	٤٢٦,١٧٧	٤٢٦,١٧٧	٤٢٦,١٧٧	-	-	-
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	٩,٦٢٧	٩,٦٢٧	٩,٦٢٧	-	-	-
صافي ذمم مستأجرين	٢٤,٨٩٣	٢٤,٨٩٣	٢٤,٨٩٣	-	-	-
ودائع مستردة	١٨,٥٥٥	١٨,٥٥٥	-	-	١٨,٥٥٥	-
مشتقات موجودات مالية	٥,٩٧٠	٥,٩٧٠	٥,٩٧٠	-	-	-
ذمم مدينة أخرى	٢٠,٦٣٨	٢٠,٦٣٨	٢٠,٦٣٨	-	-	-
	٥٠٥,٨٦٠	٥٠٥,٨٦٠	٤٨٧,٣٠٥	-	١٨,٥٥٥	-
مطلوبات مالية						
صكوك وتسهيلات تمويل إسلامية	١٥,٩٢٦,٩٢٩	(١٧,٤٥٣,٤٢٧)	(٢,٢٢٠,٧٠٠)	(٤,٣٥٤,٧٥٩)	(٦,٤٣٥,٩٢٩)	(٤,٤٤٢,٠٣٩)
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة	١,٥٣٧,٨٨٦	(١,٥٣٧,٨٨٦)	(٢٧,٢٧٦)	(١,٥١٠,٦١٠)	-	-
ذمم مقاولين وموردين	٧١١,٢٤٩	(٧١١,٢٤٩)	(٧٧,٤٦٩)	(٦٣٣,٧٨٠)	-	-
محتجزات دائنة	٢٩٨,٧٢٣	(٢٩٨,٧٢٣)	-	(٢٩٨,٧٢٣)	-	-
ودائع مستأجرين	١٥٤,٢٨٩	(١٥٤,٢٨٩)	(١٥٤,٢٨٩)	-	-	-
مصاريف مستحقة	٧٧,٣٨٢	(٧٧,٣٨٢)	(٧٧,٣٨٢)	-	-	-
ذمم دائنة اخرى	١٨,٢٢١	(١٨,٢٢١)	(١٨,٢٢١)	-	-	-
مخصص المساهمة في صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية	٤٥,٣١١	(٤٥,٣١١)	(٤٥,٣١١)	-	-	-
	١٨,٧٦٩,٩٩٠	(٢٠,٢٩٦,٤٨٨)	(٢,٦٢٠,٦٤٨)	(٦,٧٩٧,٨٧٢)	(٦,٤٣٥,٩٢٩)	(٤,٤٤٢,٠٣٩)

٣٢ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية – تتمة

مخاطر السيولة – تتمة

ديسمبر ٢٠١٥	القيمة الدفترية ألف ريال قطري	القيمة النقدية التعاقدية من (المستخدمة في) ألف ريال قطري	أقل من ١ سنة ألف ريال قطري	١ – ٢ سنة ألف ريال قطري	٢ – ٥ سنوات ألف ريال قطري	أكثر من ٥ سنوات ألف ريال قطري
موجودات مالية						
نقد وأرصدة لدى البنوك	٦١٩,٨١٥	٦١٩,٨١٥	٦١٩,٨١٥	-	-	-
مبالغ مستحقة من						
أطراف ذات علاقة	٤٠,٥٧٧	٤٠,٥٧٧	٤٠,٥٧٧	-	-	-
صافي ذمم مستأجرين	٤٨,٦٢٩	٤٨,٦٢٩	٤٨,٦٢٩	-	-	-
ودائع مستردة	١٢,٣٥٩	١٢,٣٥٩	-	-	١٢,٣٥٩	-
ذمم مدينة أخرى	١١,٩٣٤	١١,٩٣٤	١١,٩٣٤	-	-	-
	٧٣٣,٣١٤	٧٣٣,٣١٤	٧٢٠,٩٥٥	-	١٢,٣٥٩	-
مطلوبات مالية						
صكوك وتسهيلات						
تمويل إسلامية	١٤,٩٥٩,٦٠٧	(١٥,٩٢٢,٦٢٦)	(١,٥٣٠,٨٠٠)	(٢,١٦١,٠٩٠)	(٦,٩٧٩,٠٦٤)	(٥,٢٥١,٦٧٢)
مبالغ مستحقة إلى						
طرف ذو علاقة	٣٥٠,٢٣١	(٣٥٠,٢٣١)	-	(٣٥٠,٢٣١)	-	-
ذمم مقاولين وموردين	٧٢٠,٤٠٨	(٧٢٠,٤٠٨)	(٧٢٠,٤٠٨)	-	-	-
محتجزات دائنة	١٥١,١٧٠	(١٥١,١٧٠)	-	(١٥١,١٧٠)	-	-
ودائع مستأجرين	١٥٣,١٧٥	(١٥٣,١٧٥)	(١٥٣,١٧٥)	-	-	-
مصاريف مستحقة	٦٨,٣٣٦	(٦٨,٣٣٦)	(٦٨,٣٣٦)	-	-	-
ذمم دائنة اخرى	٣,٩٥٧	(٣,٩٥٧)	(٣,٩٥٧)	-	-	-
مخصص المساهمة في						
صندوق دعم الأنشطة						
الاجتماعية والرياضية	٥٤,٠٩٨	(٥٤,٠٩٨)	(٥٤,٠٩٨)	-	-	-
مديونية مشتقات مالية	٢٩٧	(٢٩٧)	-	-	-	(٢٩٧)
	١٦,٤٦١,٢٧٩	(١٧,٤٢٤,٢٩٨)	(٢,٥٣٠,٧٧٤)	(٢,٦٦٢,٤٩١)	(٦,٩٧٩,٠٦٤)	(٥,٢٥١,٩٦٩)

٣٢ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية – تتمة

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر المتمثلة في التغيرات في أسعار السوق مثل معدلات صرف العملات الأجنبية ومعدلات الربح وأسعار الأسهم التي تؤثر على إيرادات المجموعة أو قيمة ما تحتفظ به من أدوات مالية. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو التحكم في وإدارة مخاطر السوق بشكل مقبول والحصول على أفضل العائدات.

مخاطر العملات

لا تتعرض المجموعة لمخاطر العملات حيث أن الذمم الدائنة للمجموعة معظمها بالدولار الأمريكي حيث يوجد ربط لسعر صرف الريال القطري مقابل الدولار الأمريكي.

ترى الإدارة أن تعرض المجموعة لمخاطر العملات ألأجنبية عند حده الأدنى حيث أن المعاملات الهامة للمجموعة تعرض بالريال القطري والدولار الأمريكي المرتبط بالريال القطري.

مخاطر معدلات الربح

مخاطر معدلات الربح هي مخاطر تغير القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في معدلات الربح في السوق. تتبع المجموعة سياسة للتأكد من مراجعة معدلات الربح على الودائع قصيرة الأجل ومعدلات تكلفة التمويل من عقود التمويل الإسلامي بصورة شهرية وأن معدلات تكلفة التمويل لا تخضع لتقلبات حالية في معدلات الربح.

سياسة المجموعة هي التأكد من أن معظم معدلات تكلفة التمويل على أساس معدل تكلفة ثابتة أو طبقاً لمعدلات إتفاقيات إعادة الشراء لمصرف قطر المركزي ، إلا إذا إتضح للمجموعة أن معدلات التكلفة المتغيرة أفضل للمجموعة.

لإدارة بعض التسهيلات التي تحمل أرباح متغيرة ، دخلت المجموعة في عقود تبادل أسعار الربح والتي بموجبها وافقت على تبادل ، على فترات زمنية محددة ،الفرق بين مبالغ سعر الربح الثابت والمتغير التي يتم احتسابها بالرجوع إلى القيمة الإسمية الأساسية المتفق عليها.

٣٢ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية – تتمة

مخاطر السوق - تتمة

مخاطر معدلات الربح - تتمة

في تاريخ بيان المركز المالي كانت موقف معدل الربح بالنسبة للأدوات المالية التي تحمل أرباح كالتالي:

	٢٠١٦ **ألف** **ريال قطري**	٢٠١٥ ألف ريال قطري
ودائع بنكية	**١٠,٠٥٤**	٤٧٥,٠٠٠
تسهيلات تمويل إسلامية	**(١٠,١٠٩,٢٩٧)**	(١٠,٩٧٨,١٦٧)

الجدول التالي يعكس حساسية الربح أو الخسارة لتغيرات معقولة محتملة في معدلات الربح بعدد ٢٥ نقطة أساس ، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى. إن حساسية الربح أو الخسارة هو تأثير التغيرات المفترضة في معدلات الربح لسنة واحدة ، بناءً على الموجودات المالية والمطلوبات المالية بأسعار عائمة كما في ٣١ ديسمبر. يتوقع أن يكون تأثير النقص في معدلات الربح مساوياً ومعاكساً لتأثير الزيادات المبينة:

	صافي التأثير على الربح أو الخسارة +٢٥ نقطة أساس **الف** **ريال قطري**
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	**(٢٥,٢٤٨)**
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	(٢٦,٢٥٨)

٣٢ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية – تتمة

مخاطر السوق - تتمة

مخاطر أسعار أسهم الملكية

مخاطر أسعار أسهم الملكية تمثل مخاطر التقلب في القيمة العادلة للأسهم نتيجة لتغيرات سلبية في مؤشرات الأسهم وقيمة الأسهم الفردية. تنشأ مخاطر أسعار أسهم الملكية من إستثمارات المجموعة في أسهم الملكية للشركات. تقوم إدارة المجموعة بإدارة تلك المخاطر من خلال تنويع إستثمارات المجموعة من حيث التوزيع الصناعي والسعي لتمثيل المجموعة في مجلس إدارة الشركات المستثمر بها.

الجدول التالي يعكس حساسية التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة لتغيرات معقولة محتملة في أسعار الأسهم ، مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى. يتوقع أن يكون النقص في أسعار الأسهم مساوياً ومعاكساً لتأثير الزيادات المبينة.

	التغير في سعر السهم	*التأثير على* **حقوق الملكية** ٢٠١٦ **الف ريال قطري**	*التأثير على* حقوق الملكية ٢٠١٥ الف ريال قطري
موجودات مالية متاحة للبيع	١٠٪	**٦٥٥,٣٣١**	٥٥٣,٤١١

المخاطر التشغيلية

المخاطر التشغيلية هي المخاطر التي تنشأ من الخسارة المباشرة أو غير المباشرة الناتجة من مجموعة متعددة من الأسباب المرتبطة بالدورات التشغيلية أو الموظفين أو البنية التحتية للمجموعة ومن عوامل خارجية بخلاف مخاطر الائتمان والسوق والسيولة مثل تلك التي تنتج عن المتطلبات القانونية والتنظيمية والمعايير المقبولة عموما لسلوك الشركات. تنشأ المخاطر التشغيلية من جميع عمليات المجموعة.

تقوم المجموعة بإدارة المخاطر التشغيلية بغرض الموازنة بين تجنب الخسائر المالية والإضرار بسمعة المجموعة بشكل فعال من حيث التكلفة وتفادي الإجراءات الرقابية التي تحد من المبادرة والإبداع.

تسند المسئولية الأساسية لوضع وتنفيذ الضوابط التي تعالج المخاطر التشغيلية إلى الإدارة العليا لكل وحدة. تم دعم هذه المسئولية بوضع معايير عامة للمجموعة لإدارة المخاطر التشغيلية في المجالات التالية:

٣٢ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية – تتمة

المخاطر التشغيلية – تتمة

- متطلبات الفصل الملائم بين المهام ويتضمن ذلك التفويض المستقل للمعاملات.
- متطلبات التسويات ومراقبة المعاملات.
- الالتزام بالمتطلبات الإجرائية التنظيمية والقانونية الأخرى لإجراءات الرقابة.
- متطلبات التقييم الدوري للمخاطر التشغيلية التي تواجه المجموعة وكفاية الضوابط والإجراءات لمعالجة المخاطر التي يتم تحديدها.
- متطلبات الإبلاغ عن الخسائر التشغيلية والإجراءات العلاجية المقترحة.
- تطوير خطط الطوارئ.
- التدريب والتطوير المهني.
- المعايير الأخلاقية والتجارية.
- الحد من المخاطر متضمناً القيام بالتأمين ضد الإختلاس متى كان ذلك فعالاً.

المخاطر العقارية

حددت المجموعة المخاطر التالية المرتبطة بالمحفظة العقارية:

* قد ترتفع تكلفة تطوير المشروعات إذا كان هنالك تأخير في عملية التخطيط. تستخدم المجموعة الأطراف ذو العلاقة في تطوير معظم مشروعاتها ، والتي توظف خبراء متخصصين في الجوانب المطلوبة في موقع المشروع من أجل خفض المخاطر التي قد تنشأ في عملية التخطيط وتستخدم خبراتها المتراكمة في المقاولات بغرض تخفيض تكاليف التطوير بالمقارنة مع السوق.

* قد يصبح أحد المستأجرين الكبار متعثراً مما ينتج عنه خسارة إيرادات إيجارية وإنخفاضاً في قيمة العقار المستأجر. من أجل تخفيض هذا الخطر تقوم المجموعة بمراجعة الموقف المالي لجميع المستأجرين الأساسيين المتوقعين وتتخذ قراراً حول مستوى الضمان المطلوب من خلال ودائع أو ضمانات.

* تعرض القيمة العادلة للمحفظة للمخاطر الأساسية المتعلقة بالسوق والمستأجر.

مخاطر أخرى

المخاطر الأخرى التى تتعرض لها المجموعة هى المخاطر التنظيمية والمخاطر القانونية . تتم مراقبة المخاطر التنظيمية من خلال مجموعة من السياسات والإجراءات . تتم إدارة المخاطر القانونية عن طريق الاستخدام الفعال للمستشاريين القانونيين من داخل المجموعة وخارجها . تتم مراقبة مخاطر السمعة من خلال بحث الامور التى تعتبر أن لها آثار على سمعة المجموعة ، مع اصدار توجيهات وسياسات عندما يتطلب الأمر.

٣٢ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية – تتمة

إدارة رأس المال

إن سياسة مجلس الإدارة هي المحافظة على قاعدة رأسمالية قوية لكي تحافظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق ولاستمرارية تطور الأعمال مستقبلاً ، يتضمن رأس المال الأسهم العادية والأرباح المدورة للمجموعة. يقوم المجلس بمراقبة العائد على رأس المال ، والذي حددته المجموعة بالدخل التشغيلي مقسماً على إجمالي حقوق المساهمين. يقوم المجلس أيضاً بمراقبة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين.

إن هدف المجموعة من إدارة راس المال هو:

- المحافظة على مقدرة المجموعة على العمل على أساس مبدأ الإستمرارية بالصورة التي تمكنها من تقديم أفضل العائدات للمساهمين وأيضاً المنافع للأطراف المعنية الأخرى.
- تقديم العائدات المناسبة للمساهمين عن طريق التسعير المناسب للمنتجات والخدمات المتماشية مع مستوى المخاطر.
- إلتزام المجموعة بشروط إتفاقيتها المالية مع البنوك وتحقيق تصنيف إئتمانى قوي.

يعمل المجلس للحفاظ على الموازنة بين العائدات العالية الممكنة ومستويات الاقتراض العالية والمنافع والضمان اللذين يحققهما مركز رأسمالي قوي.

الجدول التالي يوضح نسبة الدين إلى حقوق الملكية للمجموعة في تاريخ التقارير المالية كالتالي:

	٢٠١٦ **ألف** **ريال قطري**	٢٠١٥ ألف ريال قطري
صكوك وتسهيلات تمويل إسلامية	**١٥,٩٢٦,٩٢٩**	١٤,٩٥٩,٦٠٧
يخصم: النقد وما في حكمه	**(٤٢٣,٠٧٢)**	(٦١٨,٢٩٢)
صافي الدين	**١٥,٥٠٣,٨٥٧**	١٤,٣٤١,٣١٥
إجمالي حقوق الملكية للشركة الأم	**٣٠,٥٧٣,٦٩٢**	٣٠,٣٨١,٢٢٩
نسبة المطلوبات إلى حقوق الملكية في ٣١ ديسمبر	**٥١٪**	٤٧٪

٣٢ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية – تتمة

إدارة رأس المال - تتمة

من ناحية أخرى ، فإن مجلس الادارة يراجع بصورة دورية نسبة الإقتراض إلى القيمة السوقية للعقارات والموجودات المالية المتاحة للبيع والتي يتم إحتسابها بالمديونيات القائمة مقسمة على تقييم المحفظة الإستثمارية العقارية و الموجودات المالية المتاحه للبيع. إن سياسة المجموعة هي الحفاظ على مستوى منخفض من نسبة الإقتراض إلى القيمة السوقية.

معدل الاقتراض الى القيمة السوقية للإستثمارات العقارية و الموجودات المالية المتاحه للبيع فى تاريخ التقارير المالية موضحة بالجدول أدناه:

	٢٠١٦	٢٠١٥
	ألف	ألف
	ريال قطري	ريال قطري
صكوك وتسهيلات تمويل إسلامية	**١٥,٩٢٦,٩٢٩**	١٤,٩٥٩,٦٠٧
القيمة العادلة للإستثمارات العقارية و موجودات مالية متاحة للبيع	**٤٥,٤٧٣,١٠٥**	٤٢,٤٣٣,٠٨٣
معدل الإقتراض إلى القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر	**٣٥٪**	٣٥٪

عند إدارة رأس المال ، تهدف المجموعة إلى حماية قدرة المجموعة على الاستمرار في عملياتها وفقاً لمبدأ الاستمرارية بغرض تحقيق العائدات للمساهمين والمنافع لأصحاب المصلحة والحفاظ على هيكل رأسمالي قوي وخفض تكلفة رأس المال.

لم تحدث أية تغيرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٥. يشتمل رأس المال على رأس المال والأرباح المدروة و الاحتياطي القانوني ويقاس بمبلغ ٢٩,٨١٠,٦٢٤ ألف ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٥: ٢٩,٣٦٩,٧٢٧ ألف ريال قطري).

٣٣ القيم العادلة

التصنيفات المحاسبية والقيم العادلة

القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية مقابل القيم الدفترية الموضحة ببيان المركز المالي الموحد كما يلي:

	٢٠١٦		٢٠١٥	
	القيمة العادلة ألف ريال قطري	**القيمة المدرجة ألف ريال قطري**	القيمة العادلة ألف ريال قطري	القيمة المدرجة ألف ريال قطري
موجودات مالية				
ارصدة لدى البنوك	**٤٢٤,٨٢٣**	**٤٢٤,٨٢٣**	٦١٩,٤٠٦	٦١٩,٤٠٦
موجودات مالية متاحة للبيع	**٦,٥٥٣,٣٠٧**	**٦,٥٥٣,٣٠٧**	٥,٥٣٤,١١٤	٥,٥٣٤,١١٤
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	**٩,٦٢٧**	**٩,٦٢٧**	٤٠,٥٧٧	٤٠,٥٧٧
ذمم مدينة وودائع تأمينات مستردة و				
ذمم مدينة أخرى	**٧٠,٠٥٦**	**٧٠,٠٥٦**	٧٢,٩٢٢	٧٢,٩٢٢
	٧,٠٥٧,٨١٣	**٧,٠٥٧,٨١٣**	٦,٢٦٧,٠١٩	٦,٢٦٧,٠١٩
مطلوبات مالية				
صكوك وتسهيلات تمويل إسلامية	**١٥,٩٢٦,٩٢٩**	**١٥,٩٢٦,٩٢٩**	١٤,٩٥٩,٦٠٧	١٤,٩٥٩,٦٠٧
مبالغ مستحقة إلى طرف ذو علاقة	**١,٥٣٧,٨٨٦**	**١,٥٣٧,٨٨٦**	٣٥٠,٢٣١	٣٥٠,٢٣١
ذمم دائنة ومطلوبات أخرى بخلاف				
ايجارات غير مستحقه و دفعات مقدمة				
من العملاء	**١,٧٣٦,٣٣٧**	**١,٧٣٦,٣٣٧**	١,١٥١,٤٤١	١,١٥١,٤٤١
	١٩,٢٠١,١٥٢	**١٩,٢٠١,١٥٢**	١٦,٤٦١,٢٧٩	١٦,٤٦١,٢٧٩

٣٣ القيم العادلة -تتمة

تدرج القيمة العادلة

تستخدم المجموعة التدرج التالي لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية حسب تقنيات التقييم:

المستوى ١ : الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق عاملة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.

المستوى ٢ : تقنيات أخرى والتي تكون جميع بياناتها التي لها تأثير هام على القيمة العادلة المسجلة ، واضحة بصورة مباشرة أو غير مباشرة. و

المستوى ٣ : التقنيات التي تستخدم بيانات لها تأثير هام على القيمة العادلة المسجلة والتي لا تعتمد على بيانات سوقية واضحة.

يوضح الجدول التالي تحليل الأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة عن طريق مستوى تدرج القيمة العادلة:

	المستوى ١ الف ريال قطري	**المستوى ٢ الف ريال قطري**	**المستوى ٣ الف ريال قطري**	**الاجمالي الف ريال قطري**
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦				
موجودات مالية متاحة للبيع	**٦,٥٥٣,٣٠٧**	-	-	**٦,٥٥٣,٣٠٧**

	المستوى ١ الف ريال قطري	المستوى ٢ الف ريال قطري	المستوى ٣ الف ريال قطري	الاجمالي الف ريال قطري
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥				
موجودات مالية متاحة للبيع	٥,٥٣٤,١١٤	-	-	٥,٥٣٤,١١٤

خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٥ ، لم يتم عمل أي تحويل بين المستوى ١ والمستوى ٢ لقياس القيمة العادلة ، ولم يتم عمل أي تحويل إلى أو من المستوى ٣ لقياس القيمة العادلة.

٣٤ البيانات القطاعية

لأغراض الإدارة تم تقسيم المجموعة إلى أربع قطاعات تشغيلية بناءاً على طبيعة أنشطتها كما يلي:

العقارات السكنية والتجارية	:	ويشمل القطاع تطوير وامتلاك وتجارة وتأجير العقارات.
الإستثمارات	:	ويشمل القطاع أنشطة الإستثمارات في الأسهم والصكوك.
الفنادق والأجنحة الفندقية	:	ويشمل القطاع إدارة الفنادق والشقق الفندقية والمطاعم.
المجمعات التجارية	:	ويشمل القطاع إدارة المجمعات التجارية.
النشر والتوزيع:	:	ويشمل القطاع الطباعة والنشر والتوزيع للجرائد.

لم يتم دمج قطاعات تشغيلية لتشكل قطاعات التقرير التشغيلية المذكورة أعلاه.

تقوم الإدارة بمراقبة النتائج التشغيلية لوحدات أعمالها بصورة منفصلة بغرض اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع بناءً على الأرباح أو الخسائر ويقاس بصورة دورية مقارنة بالأرباح أو الخسائر في البيانات المالية الموحدة.

لا يوجد بيانات قطاعية على المستوى الجغرافي حيث أن كل موجودات المجموعة توجد كلها بدولة قطر.

٣٤ البيانات القطاعية – تتمة

الجدول التالي يبين المعلومات المتعلقة بإيرادات وأرباح قطاعات التشغيل بالمجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	العقارات السكنية والتجارية	الإستثمارات	الفنادق والأجنحة الفندقية	المجمعات التجارية	النشر والتوزيع	التعديلات والاستبعادات	الإجمالي
	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
إيرادات إيجارات	١,٢٥٨,٩٨٦	-	٢٤٢,٣٠٨	١٤٥,٣٩٠	-	(٤١,٦٤١)	١,٦٠٥,٠٤٤
إيرادات تشغيلية أخرى	١٩,٥٦١	٢٠,٥٧٠	٣٨,١٨٠	٦,٩١٧	٢٧,٨١٦	(١,٦٧٩)	١١١,٣٦٥
توزيعات أرباح من موجودات مالية متاحة للبيع	-	٢٢٦,٨٩٢	-	-	-	-	٢٢٦,٨٩٢
صافي ربح من بيع موجودات مالية متاحة للبيع	-	٧٥٥,٩٧٦	-	-	-	-	٧٥٥,٩٧٦
صافي الربح من بيع إستثمارات في شركات زميلة	-	٢١٠,٣٣٤	-	-	-	-	٢١٠,٣٣٤
الحصة من نتائج شركات زميلة وشركات المشروع	-	١٩٣,١٩٨	-	-	-	-	١٩٣,١٩٨
أرباح من الأستحواذ على شركة تابعة	-	٤١,٢٤١	-	-	-	-	٤١,٢٤١
أرباح من الأستحواذ على شركة زميلة	-	٣٧,٣٧١	-	-	-	-	٣٧,٣٧١
إيرادات أخرى	١٤,٦٣٥	٤٥	-	٨٩٥	٣٠٦	-	١٥,٨٨١
مصاريف تشغيلية	(٢١٢,٧٨٧)	-	(٧٨,٥٢٥)	(٦١,٥٣٤)	(٣٤,٤٧٢)	١٦,٧١٠	(٣٧٠,٦٠٧)
مصاريف عمومية وإدارية	(٢٥٧,٦٥٩)	(١,٩١١)	(٣٨,٥٧٣)	(١٦,٣٦١)	(٥,٤٢٥)	١٦,٦٢٢	(٣٠٣,٣٠٧)
الاستهلاك	(٧,١٦٣)	-	(٢,١١١)	(٥,٤٢٢)	(١,٠٣٦)	-	(١٥,٧٣٢)
ربح القطاع	٨١٥,٥٧٣	١,٤٨٣,٧١٦	١٦١,٢٧٩	٦٩,٨٨٥	(١٢,٨١١)	(٩,٩٨٨)	٢,٥٠٧,٦٥٦
خسارة إعادة تقييم إستثمارات عقارية	(٢٨,١٧٣)	-	-	-	-	-	(٢٨,١٧٣)
خسائر الانخفاض في قيمة موجودات مالية متاحة للبيع	-	(٥١,٢٨٦)	-	-	-	-	(٥١,٢٨٦)
تكاليف التمويل	(٦٢٣,٢٥٣)	-	-	-	-	-	(٦٢٣,٢٥٣)
صافي الربح للقطاع	١٦٤,١٤٧	١,٤٣٢,٤٣٠	١٦١,٢٧٩	٦٩,٨٨٥	(١٢,٨١١)	(٩,٩٨٨)	١,٨٠٤,٩٤٤

٣٤ البيانات القطاعية – تتمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	العقارات السكنية والتجارية ألف ريال قطري	الإستثمارات ألف ريال قطري	الفنادق والأجنحة الفندقية ألف ريال قطري	المجمعات التجارية ألف ريال قطري	التعديلات والاستبعادات ألف ريال قطري	الإجمالي ألف ريال قطري
إيرادات إيجارات	١,٢٠٩,٩٢٠	-	٢٥٤,٩٨٢	١٠٨,١١٣	(٢٣,٠٦٤)	١,٥٤٩,٩٥١
إيرادات تشغيلية أخرى	٥٠,٦٢٤	٣,٧٥٤	٣٩,١١٨	٣,٨٨٩	-	٩٧,٣٨٥
توزيعات أرباح من موجودات مالية متاحة للبيع	-	١٨٤,٣٥٨	-	-	-	١٨٤,٣٥٨
صافي ربح من بيع موجودات مالية متاحة للبيع	-	٣٣٧,٢٦٩	-	-	-	٣٣٧,٢٦٩
الحصة من نتائج شركات زميلة وشركات المشروع	-	٢٧٥,٨٣٤	-	-	-	٢٧٥,٨٣٤
أرباح استبعاد استثمارات عقارية محتفظ بها بغرض البيع	٥,٤٨١	-	-	-	-	٥,٤٨١
إيرادات أخرى	١٨,٠٧٧	١٤١	-	٥١٣	-	١٨,٧٣١
مصاريف تشغيلية	(١٩٩,٧٩٩)	-	(٧٣,٢٥٣)	(٣٠,٢٨٨)	٧,٠٢٦	(٢٩٦,٣١٤)
مصاريف عمومية وإدارية	(٢٢٧,٩١٧)	(٣,٩٠٥)	(٢٣,١٢٢)	(٦,٦٠٩)	١٦,٠٣٨	(٢٤٥,٥١٥)
الاستهلاك	(٧,٢٠١)	-	(١,٩٩٠)	(١٣٠)	-	(٩,٣٢١)
ربح القطاع	٨٤٩,١٨٥	٧٩٧,٤٥١	١٩٥,٧٣٥	٧٥,٤٨٨	-	١,٩١٧,٨٥٩
أرباح إعادة تقييم إستثمارات عقارية	٦٠٠,٧٨٩	-	-	-	-	٦٠٠,٧٨٩
خسائر الانخفاض في قيمة موجودات مالية متاحة للبيع	-	(٥٣,٩٥٦)	-	-	-	(٥٣,٩٥٦)
تكاليف التمويل	(٣٩٨,٩١٣)	-	-	-	-	(٣٩٨,٩١٣)
صافي الربح للقطاع	١,٠٥١,٠٦١	٧٤٣,٤٩٥	١٩٥,٧٣٥	٧٥,٤٨٨	-	٢,٠٦٥,٧٧٩

٣٤ البيانات القطاعية - تتمة

يعكس الجدول التالي موجودات ومطلوبات قطاعات التشغيل بالمجموعة كما في ٣١ ديسمبر٢٠١٦ و٣١ ديسمبر٢٠١٥:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	العقارات السكنية والتجارية ألف ريال قطري	الإستثمارات ألف ريال قطري	الفنادق والأجنحة الفندقية ألف ريال قطري	المجمعات التجارية ألف ريال قطري	النشر والتوزيع ألف ريال قطري	التعديلات والاستبعادات ألف ريال قطري	الإجمالي ألف ريال قطري
موجودات القطاع							
نقد وأرصدة لدى البنوك	٣٥٧,٥١٢	٣٥,٣٠٨	٢,٦٠٥	١٤,١٧٨	١٦,٥٧٤	-	٤٢٦,١٧٧
ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدما	٩١٣,٦٢٦	٩٩,٨٨٨	١٧١,٤٣٦	٧٥,٠٩٢	٣٠,٨٠٢	(٩٣٧,٢٦٤)	٣٥٣,٥٨١
مخزون	٨,٤٩١	-	١٠,٢٤٤	٤٧٣	-	-	١٩,٢٠٨
إستثمارات في شركات زميلة وشركات المشروع	-	٣,٢٧٩,٠٤٠	-	-	-	-	٣,٢٧٩,٠٤٠
إستثمارات مالية متاحة للبيع	-	٦,٥٥٣,١٥١	-	-	١٥٦	-	٦,٥٥٣,٣٠٧
إستثمارات عقارية	٣٢,٨٦٧,٦٥٦	-	٤,٨٥٢,١٤٢	١,٢٠٠,٠٠٠	-	-	٣٨,٩١٩,٧٩٨
شهرة	-	-	-	-	-	١٤١,١٧٠	١٤١,١٧٠
رخصة	-	-	-	-	-	٩٤,٧٥٥	٩٤,٧٥٥
عقارات ومعدات	١٦,٨٧٣	-	٣,٦٣٩	١٥,٦٥٩	٥,٥٨٥	-	٤١,٧٥٦
إجمالي الموجودات	٣٤,١٦٤,١٥٩	٩,٩٦٧,٣٨٧	٥,٠٤٠,٠٦٥	١,٣٠٥,٤٠٣	٥٣,١١٧	(٨٠٠,٧٥٣)	٤٩,٨٢٨,٧٩١
مطلوبات القطاع							
ذمم دائنة ومطلوبات أخرى	٣,١٧٨,١٣٣	٨٤٠,٧٨٢	٢٧,٩٥٢	٥٦,٣١٤	١٥٦,٢٧٨	(٩٣١,٢٨٨)	٣,٣٢٨,١٧١
صكوك وتسهيلات تمويل إسلامية	١٥,٩٢٦,٩٢٩	-	-	-	-	-	١٥,٩٢٦,٩٢٩
إجمالي المطلوبات	١٩,١٠٥,٠٦٢	٨٤٠,٧٨٢	٢٧,٩٥٢	٥٦,٣١٤	١٥٦,٢٧٨	(٩٣١,٢٨٨)	١٩,٢٥٥,١٠٠

٣٤ البيانات القطاعية – تتمة

جغرافيا، تعمل المجموعة في دولة قطر والمملكة المتحدة. ويمثل حجم الأعمال في دولة قطر ما يقرب من ١٠٠٪ من أرباح المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ١٠٠٪)، بالإضافة الى نسبة ٩٩,٧٢٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ١٠٠٪) من أصولها.

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	العقارات السكنية والتجارية ألف ريال قطري	الإستثمارات ألف ريال قطري	الفنادق والأجنحة الفندقية ألف ريال قطري	المجمعات التجارية ألف ريال قطري	التعديلات والاستبعادات ألف ريال قطري	الإجمالي ألف ريال قطري
موجودات القطاع						
نقد وأرصدة لدى البنوك	٥٧٧,٨٨٥	٣٣,٣٩٦	١,٨٥٨	٦,٦٧٦	-	٦١٩,٨١٥
ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدما و مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	١,٢٧٥,٨٤٨	٤١,٨٦٢	٢٣,٠٩٠	٣٧,٢٩٦	(٧٣٧,٤٦١)	٦٠٠,٠٥٨
مخزون	١٠,٨١١	-	٩,٤٦٩	-	-	٢٠,٢٨٠
إستثمارات في شركات زميلة وشركات المشروع وموجودات مالية متاحة للبيع	-	٨,٧٣٦,٧٧٠	-	-	-	٨,٧٣٦,٧٧٠
إستثمارات عقارية	٣٠,٣٦٧,٨١٣	-	٤,٨٤٧,٢٨٨	١,٦٨٣,٨٦٨	-	٣٦,٨٩٨,٩٦٩
عقارات ومعدات	١٧,٥٠٢	-	٤,٣٦٧	٤٢٦	-	٢٢,٢٩٥
إجمالي الموجودات	٣٢,٢٤٩,٨٥٩	٨,٨١٢,٠٢٨	٤,٨٨٦,٠٧٢	١,٧٢٨,٢٦٦	(٧٣٧,٤٦١)	٤٦,٩٣٨,٧٦٤
مطلوبات القطاع						
ذمم دائنة ومطلوبات أخرى	١,٥١٧,٥٥١	٧٣٧,٤٦٢	٣٥,٣٧٨	٤٤,٩٩٩	(٧٣٧,٤٦٤)	١,٥٩٧,٩٢٦
تسهيلات تمويل إسلامية	١٤,٩٥٩,٦٠٧	-	-	-	-	١٤,٩٥٩,٦٠٧
إجمالي المطلوبات	١٦,٤٧٧,١٥٦	٧٣٧,٤٦٢	٣٥,٣٧٨	٤٤,٩٩٩	(٧٣٧,٤٦٤)	١٦,٥٥٧,٥٣٣

٣٥ معلومات المقارنة

أعيد تبويب بعض معلومات المقارنة في البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ متى كان ذلك ضرورياً لتتماشي مع أرقام السنة الحالية. إلا أن إعادة التبويب ليس له أي أثر على صافي الربح الموحد أو الدخل الشامل الآخر الموحد أو إجمالي حقوق الملكية الموحدة لسنة المقارنة.