

الشركة القطرية للصناعات التحويلية (ش.م.ع.ق.)

الدوحة - قطر

البيانات المالية الموحدة كما في والسنة المنتهية

في 31 ديسمبر 2018

مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

الشركة القطرية للصناعات التحويلية (ش.م.ع.ق.)  
الدوحة - قطر  
البيانات المالية الموحدة كما في والسنة المنتهية  
في 31 ديسمبر 2018  
مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

المحتويات

--	تقرير مدقق الحسابات المستقل
الصفحة	
	<b>البيانات المالية الموحدة</b>
1	بيان المركز المالي الموحد
2	بيان الربح أو الخسارة الموحد
3	بيان الدخل الشامل الآخر الموحد
5-4	بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد
7-6	بيان التدفقات النقدية الموحد
47-8	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

## تقرير مدقق الحسابات المستقل

الى حضرات السادة/ المساهمين الكرام،،  
الشركة القطرية للصناعات التحويلية (ش.م.ع.ق.)  
الدوحة - قطر

### تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

#### الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة للشركة القطرية للصناعات التحويلية (ش.م.ع.ق) ("الشركة") وشركاتها التابعة (ويشار إليهم معاً في تقريرنا بـ"المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في 31 ديسمبر 2018، وكل من بيان الربح أو الخسارة الموحد والدخل الشامل الآخر الموحد، وبيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ والايضاحات حول البيانات المالية الموحدة، التي تشمل على السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الاخرى.

برأينا، ان البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2018، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRSs).

#### أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق (ISAs). إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة "مسؤوليات مدقق الحسابات" عن تدقيق البيانات المالية الموحدة من تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لمعايير السلوك الدولية لمجلس المحاسبين "قواعد السلوك للمحاسبين المهنيين" (IESBA Code) وقواعد السلوك المهني ذات الصلة بأعمال التدقيق التي نقوم بها على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في دولة قطر، هذا، وقد وفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات. إننا نرى أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا.

#### أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية وفقاً لحكمنا وتقديرنا المهني هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية القصوى في أعمال التدقيق التي قمنا بها للبيانات المالية الموحدة للسنة الحالية. لقد تمت معالجة أمور التدقيق الرئيسية في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، وفي تكوين رأينا بشأنها، ونحن لا نبدي رأياً منفصلاً بشأنها، وفيما يلي وصف لكيفية تناول هذه الأمور خلال أعمال التدقيق.

لقد وفينا بالمسؤوليات الموضحة في فقرة (مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة) من هذا التقرير، بما يتعلق بهذه الأمور. وبالتالي، تضمنت أعمال التدقيق التي قمنا بها تنفيذ إجراءات تهدف إلى تعزيز تقييمنا لمخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة. كما وتقدم نتائج لإجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المتخذة لمعالجة الأمور الموضحة أدناه، والتي تشكل أساساً لرأينا حول تدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة. وفيما يلي وصف لكيفية تناول أمور التدقيق الرئيسية خلال أعمال التدقيق.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمه)

أمور التدقيق الرئيسية - تتمه

وصف أمور التدقيق الرئيسية:-	كيفية تناول الأمر في أعمال التدقيق:-
<p><b>1- القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات.</b></p> <p>• لدى المجموعة ضمن بيان المركز المالي الموحد كما في 31 ديسمبر 2018 ممتلكات وآلات ومعدات بقيمة دفترية قدرها 878,606,754 ريال قطري وهي تمثل نسبة 38.4 % من إجمالي موجودات المجموعة.</p> <p>• إن تقدير القيمة القابلة للاسترداد لهذه الموجودات يتطلب وضع أحكام وتقديرات جوهرية خصوصاً فيما يخص الافتراضات المستخدمة في تحديد التدفقات النقدية المتوقعة مستقبلاً ومدى إستخدام تلك الموجودات ذات الصلة.</p> <p>• يرجى الرجوع الى الايضاحات التالية من هذه البيانات المالية الموحدة:</p> <p>الإيضاح رقم (4 - د): ملخص السياسات المحاسبية الهامة.</p> <p>الإيضاح رقم (6): ممتلكات وآلات ومعدات.</p> <p>الإيضاح رقم (28): التقديرات والأحكام المحاسبية</p>	<p>إن إجراءات التدقيق التي قمنا بها ضمن أمور أخرى ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• تقييم فيما إذا كانت النماذج المستخدمة من قبل الادارة لإحتساب القيمة قيد الاستخدام للموجودات أو الوحدات المولدة للنقد تتوافق مع معيار المحاسبة الدولي رقم 36 إنخفاض قيمة الموجودات.</li> <li>• تقييم الضوابط الرئيسية المفروضة حول تسجيل الممتلكات والآلات والمعدات على قاعدة البيانات وفي سجل الموجودات الثابتة.</li> <li>• تقييم معايير الاعتراف المطبقة على التكاليف المتكبدة والمرسلة خلال السنة المالية مقابل السياسات المحاسبية ذات الصلة.</li> <li>• تقييم مدى معقولية تأكيدات إدارة المجموعة وتقديراتها فيما يتعلق بالأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم الباقية.</li> <li>• تقييم منهجية الإهلاك المستخدمة، ومدى معقولية الافتراضات الأساسية بناء على معرفتنا بهذا المجال، وكذلك إعادة احتساب مصروف الإهلاك ومقارنته بقيمة الإهلاك الواردة في البيانات المالية الموحدة.</li> <li>لقد تحققنا من مدى ملائمة الإفصاحات ذات الصلة في ايضاحات رقم (4-د)، (6)، (28) من هذه البيانات المالية الموحدة.</li> </ul>
<p><b>2- تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية لأول مرة"</b></p> <p>إن إجراءات التدقيق التي قمنا بها ضمن أمور أخرى ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• تقييم مدى ملائمة إختيار الإدارة للسياسات المحاسبية على أساس متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 وفهمنا للأعمال والممارسات المتبعة في هذا القطاع.</li> <li>• تقييم مدى معقولية / أحكام الإدارة حول قرارات التصنيف والقياس.</li> <li>• دراسة العملية التي تتبعها الإدارة للتأكد من إكمال ودقة وملائمة البيانات ذات الصلة.</li> <li>• تقييم كفاية إفصاحات المجموعة فيما يتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 لأول مرة.</li> </ul>	<p>قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية" الذي أصبح ساري المفعول في 1 يناير 2018، كما هو وارد في هذا المعيار فإن المتطلبات قد تم تطبيقها بأثر رجعي بدون إعادة تعديل أرقام المقارنة.</p> <p>نتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 تغييرات جوهرية في السياسات المحاسبية للمجموعة عن السنة السابقة، وقد اعتبرنا ذلك كأمر تدقيق أساسى.</p> <p>أثر تطبيق هذا المعيار من تصنيف و قياس الموجودات و المطلوبات المالية والتغيرات على السياسات المحاسبية تم إظهارها فى إيضاح رقم 3-أ حول البيانات المالية الموحدة.</p>

## تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمه)

### معلومات أخرى

إن مجلس الإدارة مسؤول عن المعلومات الأخرى التي تشمل المعلومات الواردة في التقرير السنوي لسنة 2018 ("التقرير السنوي")، ولكنها لا تشمل البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات الصادر منا عليها.

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

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي الاطلاع على المعلومات الأخرى والأخذ في الاعتبار، خلال ذلك، ما إذا كانت المعلومات لا تتماشى بصورة مادية مع البيانات المالية الموحدة أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال أعمال التدقيق، أو إنها تبدو كأخطاء مادية، بناء على أعمال التدقيق التي قمنا بها، في حال توصلنا الى وجود خطأ مادي حول هذه المعلومات الأخرى فإن علينا الإبلاغ عن ذلك في تقريرنا. ليس لدينا ما نورده في تقريرنا بشأن التقرير عن المعلومات الأخرى.

### مسؤوليات مجلس الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن البيانات المالية الموحدة

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية واحكام قانون الشركات التجارية القطري، وكذلك من وضع أنظمة الرقابة الداخلية التي يعتبرها مجلس الإدارة ضرورية بغرض إعداد بيانات مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناجمة عن احتيال أو خطأ. ولإعداد البيانات المالية الموحدة، فإن مجلس الإدارة مسؤول عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمجموعة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح متى كان مناسباً، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واعتماد مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم ينوي مجلس الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها، أو انه ليس لديه بديل واقعي سوى القيام بذلك. ويعتبر مجلس الإدارة و المكلفين بالحوكمة مسؤولين عن الاشراف على عملية إعداد التقارير المالية الموحدة للمجموعة.

### مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة ككل تخلو من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناجمة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يتضمن رأينا.

إن التأكيد المعقول هو تأكيد على مستوى عالٍ من التأكيد، ولا يضمن بأن عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائماً عن الأخطاء الجوهرية عند وجودها. وقد تنجم الأخطاء عن احتيال أو خطأ، وتعتبر هامة إذا كان من الممكن أن تؤثر بشكل معقول، سواء بشكل فردي أو مُجمَع، فيما إذا كان من المتوقع تأثيره على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه البيانات المالية الموحدة.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، فإننا نمارس التقدير المهني ونحافظ على منهج الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم أيضاً بـ:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناجمة عن احتيال أو خطأ، من خلال التقييم والقيام بإجراءات التدقيق استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. ان مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناجمة عن الاحتيال أعلى من تلك المخاطر الناجمة عن الخطأ نظراً لأن الاحتيال يشمل على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو العرض الخاطئ أو تجاوز الرقابة الداخلية.

## تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمه)

### مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمه)

- فهم أنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض ابداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
  - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات العلاقة المعدة من قبل مجلس الإدارة.
  - استنتاج مدى ملائمة استخدام مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً الى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، في حال وجود حالة جوهرية من عدم اليقين متعلقة بأحداث أو ظروف قد يمكن أن تثير شكوكاً جوهرية في قدرة المجموعة على الاستمرار. وفي حال الاستنتاج بوجود حالة جوهرية من عدم اليقين، يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا الى الايضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أو، في حال كانت هذه الايضاحات غير كافية، يتوجب علينا تعديل رأينا. هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الاحداث أو الظروف المستقبلية بالمجموعة إلى توقف أعمال المجموعة وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
  - تقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة وبنيتها ومحتواها، بما في ذلك الايضاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تُظهر المعاملات والاحداث الهامة بصورة عادلة.
  - الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من الجهات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. نحن مسؤولون عن التوجيه والاشراف وإجراء أعمال التدقيق للمجموعة. ونبقى نحن مسؤولون فقط عن رأينا حول أعمال التدقيق.
- قمنا بالتواصل مع مجلس الإدارة وأولئك المكلفين بالحوكمة فيما يخص، من بين أمور أخرى، نطاق وتوقيت ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أوجه القصور المادية في أنظمة الرقابة الداخلية والتي تم تحديدها خلال إجراءات التدقيق.
- كما نقدم لمجلس الإدارة وأولئك المكلفين بالحوكمة بياناً يفيد إمتثالنا لمتطلبات قواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، ونطلعهم على جميع العلاقات والمسائل التي يعتقد بشكل معقول إنها قد تؤثر على إستقلاليتنا، وإجراءات الحماية ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.
- من الأمور التي تم إبلاغها لمجلس الإدارة وأولئك المكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد هذه الأمور التي كان لها الاثر الاكبر في تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية، والتي تعد أمور تدقيق رئيسية. نقوم بالافصاح عن هذه الامور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال قانون أو انظمة دون الافصاح العلني عنها، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية، أن لا يتم الافصاح عن أمر معين في تقريرنا في حال ترتب على الافصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.

## تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمه)

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى  
برأينا ايضاً، وحسب متطلبات قانون الشركات التجارية القطري، إن المجموعة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وتتفق  
البيانات المالية الموحدة مع تلك السجلات، تم التحقق المادي من المخزون، وفقاً للمبادئ المقررة. وقمنا بمراجعة تقرير  
مجلس الإدارة والذي سوف يعرض ضمن التقرير السنوي ونرى أن المعلومات المالية الواردة به تتفق مع دفاتر وسجلات  
المجموعة. لقد حصلنا على جميع الإيضاحات والمعلومات التي اعتبرناها ضرورية لأغراض التدقيق. لم يرد إلى علمنا  
وقوع أية مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم (١١) لسنة ٢٠١٥ أو النظام الأساسي للمجموعة خلال  
السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري على أداء المجموعة أو مركزها المالي الموحد كما في و للسنة المنتهية في ٣١  
ديسمبر ٢٠١٨.



عن رودل آند بارتنر - فرع قطر

حكمت مخيمر

زميل جمعية المحاسبين القانونيين المعتمدين  
المملكة المتحدة

سجل مراقبي الحسابات رقم (٢٩٧)

سجل المدققين الخارجيين

بهئية قطر للأسواق المالية رقم (١٢٠١٥١)

الدوحة - قطر

١٠ فبراير ٢٠١٩

الشركة القطرية للصناعات التحويلية (ش.م.ع.ق)

بالريال القطري

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣١ ديسمبر،		إيضاح	الموجودات
٢٠١٧	٢٠١٨		
			الموجودات غير المتداولة
٧١٧,٦٠٠,٦٤١	٨٧٨,٦٠٦,٧٥٤	٦	ممتلكات وآلات ومعدات
٥٣,٤٤٠,١٨٣	٥٤,١٨٨,٦١٨	٧	استثمارات عقارية
٦٨٥,٦٦٠,٢٩٦	٧٣٦,٦٧٧,٦١٥	٨	شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١٣٢,٦٣٥,٦٣٢	٦٢,٦٤٥,٠٥٨	٩	إستثمارات مالية
١٢٨,٦٥١,٢٢٨	١١٨,٣١٤,٩٧٣	أ-١٠	مطلوب من أطراف ذات علاقة - قروض
١,٧١٧,٩٨٧,٩٨٠	١,٨٥٠,٤٣٣,٠١٨		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٣٨,٤٦٠,٢١١	٤٦,٩٣٩,٠٨٠	١١	المخزون
٨٥,٣٥٥,٨٤٥	٥٧,٧٢٠,١٤٠	١٢	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٣٠,٩٨٦,٧٠٢	٤٥,٩٣٩,٣٢٥	ب-١٠	مطلوب من أطراف ذات علاقة
١٨٩,٥١٩,٩٨٣	٢٢٩,٥٤٣,٦٢٧	١٣	نقد وأرصدة لدى البنوك
---	٦٠,٣٨٨,٩٦٤	٩	إستثمارات مالية
٣٤٤,٣٢٢,٧٤١	٤٤٠,٥٣١,١٣٦		إجمالي الموجودات المتداولة
٢,٠٦٢,٣١٠,٧٢١	٢,٢٩٠,٩٦٤,١٥٤		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٤٧٥,٢٠٠,٠٠٠	٤٧٥,٢٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥	احتياطي قانوني
٤٣,٩٧٠,٨٦٠	٤٣,٩٧٠,٨٦٠		احتياطي عام
١٨٢,٤٩٩,٤٨٠	١٨٢,٤٩٩,٤٨٠	١٦	احتياطي إعادة التقييم
٣٦,١٥٣,٦٤٥	٣,٨٠٠,٩٨٠	١٧	احتياطي القيمة العادلة
٥٨٧,٣٠٦,٥٦٣	٦٧٣,٢٣١,٤٠١		أرباح مدورة
١,٥٧٥,١٣٠,٥٤٨	١,٦٢٨,٧٠٢,٧٢١		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
٦١,٣٦٩,٠٠١	٦٠,٦٦٣,٩١٧		حقوق الأقلية غير المسيطرة
١,٦٣٦,٤٩٩,٥٤٩	١,٦٨٩,٣٦٦,٦٣٨		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٢٥٦,٣٦٤,٥٩٢	٣٩٢,٧٣٧,٥١٩	١٨	قروض - الجزء طويل الأجل
٢٢,٣٧٨,٦٣٧	٢٤,١٩١,٦٣٨	١٩	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٧٨,٧٤٣,٢٢٩	٤١٦,٩٢٩,١٥٧		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١,٥٠٤,٢٨٢	٩,٠٨٨,٤٨٩	١٣	بنوك دائنة (سحب على المكشوف)
٧,٦٤٤,٠٨٢	٤٨,٤٣٠,٧٦٥	١٨	قروض - الجزء قصير الأجل
١١١,٢٤٤,٨٥١	١١٧,٩٣٢,٧٣٨	٢٠	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٦,٦٧٤,٧٢٨	٩,٢١٦,٣٦٧	ب-١٠	مطلوب لأطراف ذات علاقة
١٤٧,٠٦٧,٩٤٣	١٨٤,٦٦٨,٣٥٩		إجمالي المطلوبات المتداولة
٤٢٥,٨١١,١٧٢	٦٠١,٥٩٧,٥١٦		إجمالي المطلوبات
٢,٠٦٢,٣١٠,٧٢١	٢,٢٩٠,٩٦٤,١٥٤		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ فبراير ٢٠١٩ ووقعها بالنيابة عنهم:

السيد/ عبد الرحمن عبد الله الأنصاري  
الرئيس التنفيذي

الشيخ/ عبد الرحمن بن محمد بن جبر آل ثاني  
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات من ١ إلى ٣٠ تشكل جزءاً لا يتجزء من هذه البيانات المالية الموحدة.

الشركة القطرية للصناعات التحويلية (ش.م.ع.ق)

بالريال القطري

بيان الربح أو الخسارة الموحد

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر،		إيضاح	
2017	2018		
383,503,890	344,709,640		المبيعات
(286,433,184)	(261,096,795)		تكلفة المبيعات
<b>97,070,706</b>	<b>83,612,845</b>		<b>إجمالي الربح</b>
24,868,641	31,935,982		إيرادات أخرى
(10,857,721)	(11,372,070)	22	مصروفات بيع وتوزيع
(62,939,534)	(63,966,464)	23	مصاريف عمومية وإدارية
<b>48,142,092</b>	<b>40,210,293</b>		<b>الأرباح التشغيلية للسنة</b>
158,812,980	133,410,382	8	حصة الشركة من نتائج شركات زميلة
5,102,296	7,091,996		توزيعات أرباح إستثمارات مالية
6,469,845	--		إيرادات بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع
(853,923)	(1,580,354)		تكاليف تمويل
(308,200)	--	9	الانخفاض في قيمة الإستثمارات المالية
--	8,760,479		أرباح بيع إستثمارات مالية - من خلال الأرباح أو الخسائر
--	19,986,914	9	أرباح إعادة تقييم إستثمارات مالية - من خلال الأرباح أو الخسائر
<b>217,365,090</b>	<b>207,879,710</b>		<b>صافي الربح قبل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة</b>
(7,000,000)	(7,000,000)	10- هـ	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<b>210,365,090</b>	<b>200,879,710</b>		<b>صافي ربح السنة</b>
			<b>موزع كما يلي:</b>
206,183,501	200,028,955		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
4,181,589	850,755		حقوق الأقلية غير المسيطرة
<b>210,365,090</b>	<b>200,879,710</b>		
<b>4.34</b>	<b>4.21</b>	24	العائد الأساسي على السهم

إن الإيضاحات من 1 إلى 30 تشكل جزءاً لا يتجزء من هذه البيانات المالية الموحدة.

الشركة القطرية للصناعات التحويلية (ش.م.ع.ق)

بالريال القطري

بيان الدخل الشامل الآخر الموحد

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر،		إيضاح	
2017	2018		
210,365,090	200,879,710		صافي ربح السنة
			بنود الدخل الشامل الآخر التي لم يتم تصنيفها لاحقاً في بيان الربح أو الخسارة:
			صافي التغير في القيمة العادلة للإستثمارات الماليه من خلال الدخل الشامل الآخر
--	(1,698,334)	17	نسب التغير في احتياطي القيمة العادلة لشركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
--	8,485,124	17	بنود الدخل الشامل الآخر التي قد يتم تصنيفها لاحقاً في بيان الربح أو الخسارة:
(25,334,828)	--	17	صافي التغير في القيمة العادلة للإستثمارات الماليه المتاحة للبيع
(2,739,702)	--	17	المعاد تصنيفه إلى بيان الأرباح و الخسائر نتيجة بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع
308,200	--	17	المعاد تصنيفه إلى بيان الدخل نتيجة انخفاض إستثمارات مالية متاحة للبيع
(10,124,636)	--	17	نسب التغير في احتياطي القيمة العادلة لشركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
<b>(37,890,966)</b>	<b>6,786,790</b>		إجمالي الدخل / (الخسائر) الشاملة الأخرى للسنة
<b>172,474,124</b>	<b>207,666,500</b>		إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
			موزع كما يلي:
168,292,535	206,815,745		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
4,181,589	850,755		حقوق الأقلية غير المسيطرة
<b>172,474,124</b>	<b>207,666,500</b>		

إن الإيضاحات من 1 إلى 30 تشكل جزءاً لا يتجزء من هذه البيانات المالية الموحدة.

## عائد إلى المساهمين في الشركة الأم

الإجمالي	حقوق غير مسيطر عليها	الإجمالي	أرباح مدورة	إحتياطي القيمة العادلة	إحتياطي إعادة التقييم	إحتياطي عام	إحتياطي قانوني	رأس المال	
1,636,499,549	61,369,001	1,575,130,548	587,306,563	36,153,645	182,499,480	43,970,860	250,000,000	475,200,000	الرصيد في 1 يناير 2018
(7,341,417)	--	(7,341,417)	31,798,038	(39,139,455)	--	--	--	--	تعديلات تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 (إيضاح 3)
1,629,158,132	61,369,001	1,567,789,131	619,104,601	(2,985,810)	182,499,480	43,970,860	250,000,000	475,200,000	الرصيد في 1 يناير 2018 (معدلة)
200,879,710	850,755	200,028,955	200,028,955	--	--	--	--	--	الدخل الشامل للسنة:
6,786,790	--	6,786,790	--	6,786,790	--	--	--	--	صافي ربح السنة
207,666,500	850,755	206,815,745	200,028,955	6,786,790	--	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل للسنة
1,658,569	--	1,658,569	1,658,569	--	--	--	--	--	أرباح بيع إستثمارات مالية من خلال بنود الدخل الشامل الأخر
(5,000,724)	--	(5,000,724)	(5,000,724)	--	--	--	--	--	المحول الى الصندوق الرياضي و الإجتماعي (إيضاح 21)
14,600,000	14,600,000	--	--	--	--	--	--	--	نصيب الحقوق الغير مسيطر عليها من زيادة رأس المال
(158,715,839)	(16,155,839)	(142,560,000)	(142,560,000)	--	--	--	--	--	أرباح نقدية موزعة عن 2017 (إيضاح 29)
1,689,366,638	60,663,917	1,628,702,721	673,231,401	3,800,980	182,499,480	43,970,860	250,000,000	475,200,000	الرصيد في 31 ديسمبر 2018

إن الإيضاحات من 1 إلى 30 تشكل جزءاً لا يتجزء من هذه البيانات المالية الموحدة.

الشركة القطرية للصناعات التحويلية (ش.م.ع.ق)

بالريال القطري

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد - تنمة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

عائد إلى المساهمين في الشركة الأم									
الإجمالي	حقوق غير مسيطر عليها	الإجمالي	أرباح مدورة	إحتياطي القيمة العادلة	احتياطي اعادة التقييم	احتياطي عام	إحتياطي قانوني	رأس المال	
1,651,740,013	97,187,412	1,554,552,601	528,837,650	74,044,611	182,499,480	43,970,860	250,000,000	475,200,000	الرصيد في 1 يناير 2017
الدخل الشامل للسنة:									
210,365,090	4,181,589	206,183,501	206,183,501	--	--	--	--	--	صافي ربح السنة
(37,890,966)	--	(37,890,966)	--	(37,890,966)	--	--	--	--	خسائر شاملة أخرى
172,474,124	4,181,589	168,292,535	206,183,501	(37,890,966)	--	--	--	--	إجمالي الدخل / (الخسائر) الشاملة الأخرى للسنة
(5,154,588)	--	(5,154,588)	(5,154,588)	--	--	--	--	--	المحول الى الصندوق الاجتماعي والرياضي (إيضاح 21)
(182,560,000)	(40,000,000)	(142,560,000)	(142,560,000)	--	--	--	--	--	أرباح نقدية موزعة عن 2016 (إيضاح 29)
<u>1,636,499,549</u>	<u>61,369,001</u>	<u>1,575,130,548</u>	<u>587,306,563</u>	<u>36,153,645</u>	<u>182,499,480</u>	<u>43,970,860</u>	<u>250,000,000</u>	<u>475,200,000</u>	الرصيد في 31 ديسمبر 2017

إن الإيضاحات من 1 إلى 30 تشكل جزءاً لا يتجزء من هذه البيانات المالية الموحدة.

# الشركة القطرية للصناعات التحويلية (ش.م.ع.ق.)

بالريال القطري

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر،		إيضاح	
2017	2018		
210,365,090	200,879,710		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي ربح السنة
			<b>تسويات لـ:</b>
25,442,846	25,103,213	6	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
180,488	180,490	7	استهلاك استثمارات عقارية
(158,812,980)	(133,410,382)	8	صافي حصة الشركة من أرباح شركات زميلة
308,200	--	9	الانخفاض في قيمة الإستثمارات المالية
(6,469,845)	--		أرباح بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع
--	(8,760,479)		أرباح بيع إستثمارات مالية من خلال الأرباح أو الخسائر
--	(19,986,914)	9	أرباح إعادة تقييم إستثمارات مالية من خلال الأرباح أو الخسائر
(5,102,296)	(7,091,996)		توزيعات أرباح إستثمارات مالية
--	(244,700)		أرباح من إستبعادات ممتلكات وآلات ومعدات
471	42		المكون من مخصص بضاعة بطيئة الحركة
1,098,237	215,050	ب-12	المكون من مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
4,973,675	3,274,996	19	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
853,923	1,580,354		مصروفات تمويلية
<b>72,837,809</b>	<b>61,739,384</b>		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل</b>
			<b>التغيرات في:</b>
8,054,095	(8,478,911)		المخزون
189,639,120	20,435,452		المدينون وأرصدة مدينة أخرى
(12,487,172)	(14,952,623)		المطلوب من أطراف ذات علاقة
(5,843,177)	1,687,163		الدائنون وأرصدة دائنة أخرى
(107,210,998)	(17,458,361)		المطلوب لأطراف ذات علاقة
<b>144,989,677</b>	<b>42,972,104</b>		<b>التدفقات النقدية الناتجة من التشغيل</b>
(1,649,407)	(1,461,995)	19	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(853,923)	(1,580,354)		مصروفات تمويلية مدفوعة
<b>142,486,347</b>	<b>39,929,755</b>		<b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل</b>
			<b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</b>
(150,139,124)	(186,194,326)	6	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(91,830)	(928,925)	7	المدفوع لشراء استثمارات عقارية
--	329,700		المتحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
--	(2,692,216)	9	المدفوع لشراء إستثمارات مالية من خلال بنود الدخل الشامل
--	(4,452,000)	9	المدفوع لشراء إستثمارات مالية من خلال الأرباح أو الخسائر
(12,293,663)	--	9	المدفوع لشراء إستثمارات مالية متاحة للبيع
13,666,213	5,231,830		المتحصل من بيع إستثمارات مالية من خلال بنود الدخل الشامل الآخر/متاحة للبيع
--	39,865,410		المتحصل من بيع إستثمارات مالية من خلال الأرباح أو الخسائر
(1,000,000)	(47,894,310)	8	المدفوع لشراء استثمارات في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
5,102,296	7,091,996		توزيعات أرباح من إستثمارات مالية
99,364,876	138,772,497	8	أرباح موزعة مقبوضة من شركات زميلة
<b>(45,391,232)</b>	<b>(50,870,344)</b>		<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار</b>

إن الإيضاحات من 1 إلى 30 تشكل جزءاً لا يتجزء من هذه البيانات المالية الموحدة.

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر،		إيضاح
2017	2018	
--	10,336,255	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
145,427,626	177,159,610	المحصل من قروض لأطراف ذوي علاقة بالصافي
(182,560,000)	(158,715,839)	صافي الحركة على القروض
--	14,600,000	توزيعات أرباح مدفوعة
<b>(37,132,374)</b>	<b>43,380,026</b>	نصيب حقوق الأقلية غير مسيطرة من زيادة رأس المال
59,962,741	32,439,437	صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) أنشطة التمويل
128,052,960	188,015,701	صافي التغير في النقد والأرصدة لدى البنوك خلال السنة
<b>188,015,701</b>	<b>220,455,138</b>	النقد وأرصدة لدى البنوك في 1 يناير،
		النقد وأرصدة لدى البنوك في 31 ديسمبر،

## 1 الوضع القانوني والنشاط الرئيسي

تأسست الشركة القطرية للصناعات التحويلية (ش.م.ع.ق) ("الشركة") بموجب المرسوم الأميري رقم (54) لسنة 1990 بتاريخ 11 فبراير 1990 وقيدت بالسجل التجاري تحت رقم (12991) وهي تعمل بموجب قانون الشركات القطري. تمارس الشركة نشاطها باستثمار أموالها في مختلف أوجه الاستثمار الصناعي داخل دولة قطر وخارجها.

## 2 أسس الإعداد

### (أ) فقرة الالتزام

تم إعداد البيانات المالية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير المحاسبة.

### (ب) أساس القياس

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الإستثمارات المالية من خلال الأرباح أو الخسائر و الإستثمارات المالية من خلال بنود الدخل الشامل الأخر و الإستثمارات العقارية التي تقاس بالقيمة العادلة

### (ج) عملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه البيانات المالية الموحدة بالريال القطري والذي يمثل العملة الوظيفية للمجموعة، وجميع المبالغ المعروضة تم تقريبها إلى أقرب ريال قطري ما لم تتم الإشارة إلى خلاف ذلك.

### (د) استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد هذه البيانات المالية الموحدة من الإدارة إجراء أحكام وتقديرات وافترضاات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ ذات الصلة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تم الإفصاح عن المجالات التي تتضمن قدراً كبيراً من التقديرات أو التعقيدات أو المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات هامة بالنسبة للبيانات المالية الموحدة في الإيضاح رقم 28 حول هذه البيانات المالية الموحدة.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة مستمرة. يتم إدراج التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير وفي أي فترة لاحقة تتأثر بهذا التعديل.

## 3 المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

قامت المجموعة بإعتماد وتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 اعتباراً من 1 يناير 2018. نوضح أدناه طبيعة التغيرات التي ظهرت نتيجة لإعتماد وتطبيق هذه المعايير المحاسبية الجديدة مع بيان مدى تأثيرها.

هناك العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى التي سوف يتم تطبيقها للمرة الأولى في عام 2018.

لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأية معايير أو تفسيرات أو تعديلات صدرت ولم يحن موعد سريانها بعد.

### • المعيار الدولي للتقارير رقم 9 " الأدوات المالية "

إن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 " الأدوات المالية" الذي تم إصداره قد حل محل معيار المحاسبة الدولي رقم 39 الأدوات المالية : " الإعتراف والقياس" وذلك للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 ، مع الجمع بين الجوانب الثلاثة للمحاسبة الخاصة بالأدوات المالية: التصنيف والقياس ، إنخفاض القيمة ومحاسبة التحوط.

### 3 المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة – تنمة

#### • المعيار الدولي للتقارير رقم 9 " الأدوات المالية – تنمة

(للاطلاع على كيفية الانتقال ، انظر إلى (ج)).

#### (أ) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يشتمل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 على ثلاثة فئات تصنيف رئيسية للأصول المالية ، يتم قياس هذه الفئات بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة في بيان الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة في بيان الربح والخسارة. يستند تصنيف الأصول المالية بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 بشكل عام على نموذج العمل الذي يتم فيه إدارة الأصول المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية. المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 يلغي الفئات السابقة الواردة بالمعيار المحاسبي الدولي رقم 39 (المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق ، القروض والمدنيين والمتاحة للبيع). وبموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 ، فإنه لا يتم فصل المشتقات الواردة بال عقود إذا كان العقد الأساسي أصل مالي حسب نطاق المعيار. في هذه الحالة يتم بدلاً من ذلك تقييم الأداة المالية المختلطة ككل لغرض هذا التصنيف.

يظل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 محتفظاً إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم 39 الخاصة بتصنيف وقياس الإلتزامات المالية.

لمزيد من الشرح حول كيفية قيام المجموعة بتصنيف الأدوات والحسابات المالية للأرباح والخسائر ذات الصلة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 ، راجع الإيضاح 4-(و) بند الأدوات المالية.

يوضح الجدول التالي والإيضاحات المرفقة أدناه فئات القياس الأصلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 39 وفئات القياس الجديدة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 وذلك لكل فئة من الموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة كما في 1 يناير 2018.

بالتقارير المالية رقم 9	وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي رقم 39	التصنيف الجديد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9	التصنيف الأصلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 39	بالريال القطري
				الموجودات المالية
49,590,070	49,590,070	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	متاحة للبيع	إستثمارات مالية
63,494,982	63,494,982	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	متاحة للبيع	إستثمارات مالية
14,592,437	14,592,437	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	بالتكلفة	إستثمارات مالية – غير مدرجة سندات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
4,793,143	4,958,143	التكلفة المطفأة	بالتكلفة	الاستحقاق
128,460,014	128,651,228	التكلفة المطفأة	قروض وضم مدينة	مستحق من أطراف ذات علاقة – قروض
85,355,845	85,355,845	التكلفة المطفأة	قروض وضم مدينة	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
30,986,702	30,986,702	التكلفة المطفأة	قروض وضم مدينة	مستحق من أطراف ذات علاقة
189,519,983	189,519,983	التكلفة المطفأة	قروض وضم مدينة	نقد وأرصدة لدى البنوك
<b>566,793,176</b>	<b>567,149,390</b>			<b>مجموع الموجودات المالية</b>

## 3 المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة - تنمة

## • المعيار الدولي للتقارير رقم 9 " الأدوات المالية " - تنمة

## (أ) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية - تنمة

التصنيف الأصلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 39	التصنيف الجديد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9	القيمة الدفترية الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 39	القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي رقم 9
بنوك دائنة (سحب على المكشوف)	مطلوبات مالية أخرى	1,504,282	1,504,282
قروض	مطلوبات مالية أخرى	264,008,476	264,008,476
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	مطلوبات مالية أخرى	111,244,851	111,244,851
مستحق لأطراف ذات علاقة	مطلوبات مالية أخرى	26,674,728	26,674,728
<b>مجموع المطلوبات المالية</b>		<b>403,432,337</b>	<b>403,432,337</b>

يبين الجدول التالي تسوية القيم الدفترية للموجودات المالية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم 39 مع القيم الدفترية بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 من حيث الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 في 1 يناير 2018 حيث قامت المجموعة بإعادة تحويل بعض إستثماراتها المالية كما يلي:

معيار المحاسبة الدولي رقم 39		المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9	
سندات مدرجة متاحة للبيع	سندات غير مدرجة محتفظ بها حتى تاريخ الأستحقاق	بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
113,085,052	19,550,580	--	--
(49,590,070)	--	--	49,590,070
(63,494,982)	--	63,494,982	--
--	(4,958,143)	--	4,793,143
--	(14,592,437)	--	14,592,437
--	--	63,494,982	64,182,507
--	--	4,793,143	4,793,143
في 1 يناير 2018 (معدلة)			

## 3 المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة - تنمة

- المعيار الدولي للتقارير رقم 9 "الأدوات المالية" - تنمة (أ) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية - تنمة

إن تأثير هذه التغيرات على حقوق الملكية للمجموعة كما يلي:

احتياطي قيمة عادلة	أرباح مدورة	
36,153,645	587,306,563	في 31 ديسمبر 2017 (مدققة)
		تعديلات تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9
		تأثير إعادة التصنيف والقياس
		أدوات حقوق ملكية
(39,139,455)	39,139,455	تأثير خسائر الائتمان المتوقعة للمدينون والأرصدة المدينة الأخرى
--	(6,985,203)	تأثير خسائر الائتمان المتوقعة للقروض المستحقة من أطراف ذوى علاقة
--	(191,214)	سندات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
--	(165,000)	
<b>(2,985,810)</b>	<b>619,104,601</b>	في 1 يناير 2018 (معدلة)

إن الحركة على مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينون والأرصدة المدينة الأخرى كما يلي:

31 ديسمبر،		
2017	2018	
4,484,135	5,582,372	الرصيد كما في بداية العام
--	6,985,203	تعديلات تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9
1,098,237	215,050	خسائر الائتمان المتوقعة
--	(314,247)	رد خسائر الأنخفاض في المدينون وأرصدة مدينة أخرى
<b>5,582,372</b>	<b>12,468,378</b>	الرصيد كما في نهاية السنة

إن الحركة على مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للقروض المستحقة من أطراف ذوى علاقة كما يلي:

31 ديسمبر،		
2017	2018	
--	--	الرصيد كما في بداية العام
--	191,214	تعديلات تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9
--	(4,755)	رد خسائر الأنخفاض في القروض المستحقة من أطراف ذوى علاقة
--	<b>186,459</b>	الرصيد كما في نهاية السنة

## (ب) إنخفاض قيمة الموجودات المالية

من خلال تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 ، فإنه يتم إحلال نموذج "الخسارة المتكبدة" الوارد في المعيار المحاسبي الدولي رقم 39 بنموذج "خسارة الائتمان المتوقعة". ينطبق نموذج إنخفاض القيمة الجديد على الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة والأصول التعاقدية واستثمار أدوات الدين بالقيمة العادلة في بيان الدخل الشامل الآخر، ولكنه لا ينطبق على الاستثمار في أدوات حقوق الملكية. وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 ، يتم إثبات خسائر الائتمان في وقت سابق عما هو وارد وفق المعيار المحاسبي الدولي رقم 39.

### 3 المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة - تنمة

#### • المعيار الدولي للتقارير رقم 9 " الأدوات المالية " - تنمة

#### أثر تطبيق نموذج إنخفاض القيمة الجديد

فيما يتعلق بالذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى حال تطبيق نموذج انخفاض القيمة الوارد بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 ، فإنه من المتوقع بشكل عام زيادة خسائر الانخفاض في القيمة لتصبح أكثر ثقلًا. إنتهت الشركة / المجموعة إلى أن تطبيق متطلبات إنخفاض القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 كما في 1 يناير 2018.

#### (ج) الإنثال

من خلال إستخدام طريقة الأثر المتراكم تم تطبيق التغييرات التي طرأت على السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9. وقد تم إعفاء المجموعة من إعادة تعديل معلومات المقارنة للفترة السابقة.

يتم إثبات الفروق في القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الناتجة عن اعتماد وتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 في الأرباح المدورة كما في 1 يناير 2018. وبناءً على ذلك ، فإن المعلومات المقدمة لعام 2017 لا تعكس متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 ، غير أنها تعكس فقط متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم 39 .

تم إجراء التقييم على أساس الوقائع والظروف التي توافرت في تاريخ التطبيق المبدئي. إن تبني التعديلات على المعايير ليس له أثر ملموس على البيانات المالية الموحدة.

#### • المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 - " إيراد العقود مع العملاء "

إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 قد ألغى المعيار المحاسبي الدولي رقم 11 "عقود الإنشاء" ومعيار المحاسبة الدولي رقم 18 " الإيراد" إضافةً إلى الإفصاحات والتفسيرات ذات الصلة. يتم تطبيق هذا المعيار على جميع الإيرادات الناجمة عن عقود العملاء مع وجود بعض الإستثناءات المحدودة. ينطوي المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 على خمس خطوات يمكن الإعتماد عليها عند الإعتراف بالإيراد الناجم عن عقود العملاء ، حيث يتطلب ذلك أن يتم الاعتراف بالإيراد بمبلغ يعكس المقابل التي تتوقع المجموعة أن تحصل عليه نظير تحويل البضاعة أو الخدمات إلى العميل.

يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 أنه يتعين على المنشأة حال قيامها بتطبيق كل خطوة من الخطوات الخمس المحددة على عقود العملاء أن تقوم بممارسة الأحكام مع الأخذ بعين الإعتبار جميع الوقائع والظروف ذات الصلة التي توافرت. كما يحدد المعيار المحاسبة الخاصة بالتكاليف الإضافية الخاصة بإبرام العقد والتكاليف المرتبطة مباشرةً بتنفيذ العقد. علاوةً على أن المعيار يتطلب ايضاً عرض إفصاحات شاملة.

قامت المجموعة بإعتماد وتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 باستخدام طريقة التأثير المتراكم (بدون الوسائل العملية) ، بحيث يكون تأثير التطبيق المبدئي لهذا المعيار المعترف به هو نفس تاريخ التطبيق المبدئي له كما في يناير 2018). وبناءً على ذلك ، لم يتم إعادة عرض المعلومات المعروضة لعام 2017 - أي أنه قد تم عرضها كما تم سابقاً ضمن المعيار المحاسبي الدولي رقم 18 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 11 والتفسيرات ذات الصلة ، علاوةً على ذلك ، فإن متطلبات الإفصاح في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 لم يتم تطبيقها بشكل عام على معلومات المقارنة.

لايوجد تأثير ملموس نتيجةً لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 على بيان الربح أو الخسارة/ الربح الأساسي والمخفف للسهم أو بيان المركز المالي.

### 3 المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة - تنمة

**التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 28: الإستثمارات فى شركات زميلة و مشاريع مشتركة**

توضح التعديلات أن خيار منظمات مشاريع رأس المال المشتركة و غيرها من المنشآت المماثلة الأخرى لقياس الإستثمارات فى الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة متوفرة بشكل منفصل لكل شركة زميلة أو مشروع مشترك، وينبغى الإختيار عند الإعتراى الأولي.

فيما يتبع بخيار المنشأة غير الإستثمارية للأحتفاظ بقياس القيمة العادلة المطبقة من قبل الشركات الزميلة و المشاريع المشتركة التي هي منشآت إستثمارية عند تطبيق طريقة حقوق الملكية، فإن التعديلات تقدم توضيحا مماثلا بأن هذا الخيار متاح لكأ منشأة زميلة إستثمارية أو مشروع مشترك إستثماري.

هذه التعديلات ليس لها أى تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

**تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 40 عقارات استثمارية - تحويل عقارات استثمارية**

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل متطلبات معيار المحاسبة الدولي 40 عقارات استثمارية من حيث متى يجب على المنشأة تحويل الموجود العقاري من أو إلى عقار استثماري. يتم التحويل فقط عندما يكون هناك تغيير فعلي فى الاستخدام، أى إذا كان العقار يستوفي أو لا يستوفي تعريف العقار الاستثماري وهناك دليل على التغيير فى الإستخدام. التغيير فى رغبة الإدارة فقط لا يدعم التحويل. هذه التعديلات ليس لها أى تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

• **التفسير رقم 22 الصادر عن لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بشأن معاملات العملات الأجنبية والمقابل المقدم**  
يوضح التفسير أنه فى حال قيام المنشأة بتحديد سعر الصرف الفوري لغرض إستخدامه للاعتراف المبدئي بالأصل غير النقدي أو المصاريف أو الدخل (أو جزء منه) الخاص به وعدم الإعتراف بالأصول أو الإلتزامات غير النقدية المرتبطة بالمقابل المقدم ، فإن تاريخ المعاملة هو تاريخ الإعتراف المبدئي بالأصل أو الإلتزام غير النقدي المرتبط بعملية المقابل المقدم. فى حال وجود العديد من عمليات الدفع والإستلام المقدم ، فإنه يتعين على المنشأة تحديد تاريخ المعاملة الخاصة بكل عملية دفع أو إستلام مقدم. هذا التفسير ليس له أى تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

• **المعايير الجديدة والمعدلة التي صدرت ولم تدخل حيز التنفيذ بعد والقابلة للتطبيق المبكر**  
إن معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة أدناه ("المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية" أو "المعايير") القابلة للتطبيق المبكر للسنوات المالية المنتهية فى 31 ديسمبر 2018 ولم تدخل حيز التنفيذ حتى فترة لاحقة .  
لم يتم تطبيق هذه المعايير عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة.

**التطبيق المتوقع أن يكون له تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة (لاحقاً):**

• **المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 الإيجارات**  
تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 فى يناير 2016 ليحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم 17 " عقود الإيجار" وايضاً التفسير رقم 4 الصادر عن لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لتحديد ما إذا كان الترتيب يحتوى على عقد إيجار وعلى التفسير رقم 15 الصادر عن لجنة المعايير الدولية حوافز التأجير التشغيلي و التفسير رقم 27 الصادر عن لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وذلك لتقييم طبيعة المعاملات التي تشكل النموذج القانوني للتأجير. إن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 يحدد مبادئ الإعتراف والقياس والعرض والإفصاح الخاصة بعقود الإيجار ، كما يتطلب من المستأجرين إدراج جميع عقود الإيجار وفق نموذج واحد فى الميزانية العمومية كما هو الحال بالنسبة لعقود التأجير التمويلي حسب المعيار المحاسبي الدولي رقم 17.

### 3 المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة – تنمة

• المعايير الجديدة والمعدلة التي صدرت ولم تدخل حيز التنفيذ بعد والقابلة للتطبيق المبكر – تنمة

التطبيق المتوقع أن يكون له تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة (لاحقاً): – تنمة

• المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 للإيجارات – تنمة

يتضمن المعيار إستثنائين بالنسبة للمستأجرين - الإستثناء الأول هو لصالح إيجار الأصول "ذات القيمة المنخفضة" (مثل: الحواسيب الشخصية) والاستثناء الثاني يتعلق بعقود الإيجار قصيرة الأجل (مثل عقود الإيجار لمدة 12 شهراً أو أقل). وفيه يعترف المستأجر في تاريخ إبرام عقد الإيجار بالتزامه بدفع قيمة الإيجار المحددة مع حق استخدام الأصل خلال مدة الإيجار. كما أنه يُتطلب من المستأجرين الاعتراف بشكل منفصل بمصروفات الفائدة المضافة إلى قيمة عقد الإيجار وايضاً مصاريف إهلاك الأصول. إضافةً إلى أنه يُتطلب من المستأجرين أيضاً إعادة تقييم الإلتزام المالي الخاص بعقد الإيجار عند وقوع أحداث معينة (على سبيل المثال ، حدوث تغيير في مدة عقد الإيجار ، تغيير في قيمة الإيجار المستقبلي نتيجةً لحدوث تغيير في المؤشر أو السعر الذي يستخدم لتحديد تلك القيم المالية). سوف يعترف المستأجر بشكل عام بمبلغ إعادة تقييم الإلتزام الإيجار كتعديل لحق استخدام الأصول.

لا يوجد تغيير جوهري في محاسبة المؤجرين بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 عن المحاسبة الحالية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 17. سوف يستمر المؤجرون في تصنيف جميع عقود الإيجار باستخدام مبدأ التصنيف نفسه كما هو الحال في معيار المحاسبة الدولي 17 مع التمييز بين نوعين من عقود الإيجار: التأجير التشغيلي والتأجير التمويلي.

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 والذي يُطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019 ، من المستأجرين والمؤجرين تقديم إفصاحات أكثر شمولية من تلك الأفصاحات المطلوبة بمقتضى المعيار المحاسبي الدولي رقم 17. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 على بياناتها المالية لاحقاً.

#### معايير مصدرة ولم تصبح بعد ملزمة للتطبيق

المعايير المحاسبية التالية صدرت ولكنها لم تصبح بعد ملزمة للتطبيق. وتقوم المجموعة حالياً بتقييم الأثر المتعلق بها وستقوم بتطبيقها بموجب التواريخ المتعلقة بها.

التاريخ	البيان
1 يناير 2019	<ul style="list-style-type: none"> <li>• التفسير رقم 23 " عدم التيقن بشأن معالجة ضريبة الدخل"</li> <li>• التعديلات التي طرأت على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 " مزايا الدفع مقدماً مع التعويض السلبي"</li> <li>• التعديلات التي طرأت على معيار المحاسبة الدولي رقم 19 " منافع الموظفين المتعلقة وفقاً لتعديل الخطة أو التقيد أو التسوية"</li> <li>• التعديلات التي طرأت على معيار المحاسبة الدولي رقم 28: " المنافع طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة"</li> <li>• دورة التحسينات السنوية 2015-2017 (صدرت في ديسمبر 2017).</li> <li>- التعديلات التي طرأت على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 - " دمج الأعمال "</li> <li>- التعديلات التي طرأت على تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية 11 " الترتيبات المشتركة"</li> <li>- التعديلات التي طرأت على تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12 " ضرائب الدخل"</li> <li>- التعديلات التي طرأت على تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 23 " تكلفة الإقتراض"</li> </ul>

## الشركة القطرية للصناعات التحويلية (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

### 3 المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة – تنمة

معايير مصدرة ولم تصبح بعد ملزمة للتطبيق – تنمة

1 يناير 2020	• تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.
1 يناير 2021	• المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 17 " عقود التأمين".
لم يتم تحديد تاريخ السريان بعد	• التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28 حول المبيعات والمساهمة في الموجودات بين المستثمر والشركة الشقيقة أو المشروع المشترك.

تتوقع الإدارة أن تتبنى هذه المعايير الجديدة وتفسيراتها في الفترات المستقبلية، لن يكون لها تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في فترات التطبيق الأولي بخلاف بعض عناصر محده عند العرض والافصاح.

### 4 السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية الهامة التالية عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة.

(أ) أساس توحيد البيانات المالية

[1] الشركات التابعة

الشركات التابعة هي تلك التي تسيطر عليها المجموعة. توجد السيطرة عندما يكون بإمكان المجموعة المقدرة على السيطرة المباشرة أو غير المباشرة على السياسات التشغيلية والمالية لأي شركة للحصول على منافع من أنشطتها. لتحديد ما إذا كانت هناك سيطرة على أية شركة يؤخذ في الاعتبار وجود حقوق تصويت محتملة وقابلة للممارسة حالياً أو يمكن تحويلها بما في ذلك حقوق التصويت المحتملة التي بحوزة شركة أخرى. بالإضافة إلى ذلك قد توجد السيطرة بدون حيازة 50% من حقوق التصويت من خلال تملك أو اتفاقيات، نتيجة للسيطرة بحكم الواقع. إن السيطرة بحكم الواقع هي السيطرة بدون وجود حق قانوني لممارسة سيطرة فردية، وتتضمن المقدرة على اتخاذ قرارات بدون مشاركة من أطراف أخرى والمقدرة على إصدار توجيهات تتعلق بالسياسات التشغيلية والمالية الخاصة بالمؤسسة المعنية. تتضمن البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركات التابعة من تاريخ بدء التحكم بإدارتها إلى تاريخ انتهاء ذلك التحكم.

يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة لنفس السنة المالية للشركة الأم. تسجل خسائر الشركة التابعة في المساهمات التي غير مسيطرة حتى لو نتج عن ذلك عجز في الرصيد. وتشمل البيانات المالية الموحدة للمجموعة بيانات الشركة الأم والشركات التابعة المسيطر عليها كالاتي:

#### نسبة الملكية

2017	2018	
% 100	% 100	الشركة الوطنية للصناعات الورقية (ذ.م.م)
% 100	% 100	شركة قطر للأحماض (ذ.م.م)
% 100	% 100	مصنع قطر لمعالجة الرمال (ذ.م.م)
% 100	% 100	الشركة القطرية لأحجار التبليط (ذ.م.م)
%60	%60	شركة ك.ل.ج. العضوية – قطر (ذ.م.م)
%50	%50	شركة قطر لتغليف المعادن (ذ.م.م)*

\* تم تجميع القوائم المالية لشركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م. "شركة تابعة" في هذه البيانات المالية الموحدة حيث أن الشركة القطرية للصناعات التحويلية "الشركة الأم" لها السيطرة على إدارة الشركة التابعة وسياساتها المالية والتشغيلية.

يحتسب وجود الحصة غير المسيطر عليها إذا كانت ملكية الشركة التابعة اقل من 100%، يتم توزيع نسبة للحصة غير المسيطر عليها من إجمالي الدخل الشامل للفترة، حتى ولو كان ذلك سوف يؤدي إلى عجز.

#### 4 السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

##### (أ) أساس توحيد البيانات المالية - تتمة

##### [2] الحصة في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

تتألف حصة المجموعة في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية من حصة في شركات زميلة ومشروع مشترك. الشركات الزميلة هي كيانات تملك المجموعة نفوذا هاما عليها لكنه ليس بسيطرة أو مشروع مشترك على السياسات المالية والتشغيلية، المشروع المشترك هو اتفاقية يكون للمجموعة فيها سيطرة مشتركة حيث يكون للمجموعة حقوقا في صافي موجودات الاتفاقية عوضا عن حقوق في موجوداتها والتزاماتها ومطلوباتها.

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة بطريقة حقوق الملكية ويتم الاعتراف بها مبدئيا بالتكلفة والتي تتضمن تكاليف المعاملات، في أعقاب الاعتراف المبدئي يدرج في البيانات المالية الموحدة حصة المجموعة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، لغاية تاريخ نهاية النفوذ الهام أو السيطرة المشتركة.

##### [3] العمليات التي تتم السيطرة المشتركة عليها

العملية التي تتم السيطرة المشتركة عليها هي تلك الشركات التي تملك المجموعة سيطرة مشتركة على عملياتها ويتم تأسيسها بموجب اتفاقية تعاقدية وتحتاج إلى موافقة بالإجماع فيما يخص القرارات المالية والتشغيلية الاستراتيجية. تعترف المجموعة بحصتها في المشروع المشترك باستخدام طريقة التوحيد بالتناسب.

##### [4] التعاملات المستبعدة عند توحيد البيانات المالية

يتم حذف الأرصدة بين شركات المجموعة وأية إيرادات أو مصروفات غير محققة ناتجة من المعاملات بين شركات المجموعة عند إعداد البيانات المالية الموحدة. يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس طريقة الإيرادات غير المحققة ولكن فقط إلى الحد الذي لا يوجد فيه دليل على وجود خسائر انخفاض في القيمة.

##### [5] حقوق الأقلية الغير مسيطرة

تمثل حقوق الأقلية الغير مسيطرة حصة من الربح أو الخسارة وصافي الموجودات التي لا تحتفظ بها المجموعة ويتم عرضها بصفة منفصلة في بيان الدخل ومن خلال حقوق الملكية في المركز المالي الموحد بصفة منفصلة عن حقوق مساهمي الشركة، الخسائر المطبقة على حقوق الأقلية والتي تزيد عن مساهمة حقوق الأقلية يتم تخصيصها في مقابل المساهمة في المجموعة فيما عدا إلى الحد الذي يكون فيه على الأقلية التزام ملزم وتتمكن من القيام ببعض الاستثمارات الإضافية لتغطية الخسائر. مساهمة الأقلية في الشركة التابعة يتم قياسها مبدئيا بالتناسب مع حصة الأقلية في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والالتزامات الطارئة المعترف بها.

##### [6] فقدان السيطرة

عند فقدان السيطرة تقوم المجموعة بنزع الاعتراف عن موجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأية أسهم لا تتمتع بالسيطرة ومكونات حقوق الملكية الأخرى ذات الصلة بالشركة التابعة. يتم الاعتراف بأي فائض أو عجز ناتج من فقدان السيطرة في الربح أو الخسارة. في حالة احتفاظ المجموعة بأية مساهمة في الشركة التابعة السابقة عندها يتم قياس تلك المساهمة بالقيمة العادلة في التاريخ الذي يتم فيه فقدان السيطرة. في وقت لاحق تتم المحاسبة عن الشركة التابعة على أنها شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية أو على أنها موجود مالي متاح للبيع استنادا إلى مستوى التأثير الذي يتم الاحتفاظ به.

#### 4 السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

##### (أ) أساس توحيد البيانات المالية - تتمة

##### [7] تجميع الأعمال والشهرة

تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاقتناء كما في تاريخ الاقتناء وهو تاريخ نقل السيطرة إلى المجموعة. السيطرة هي القدرة على التحكم بالسياسات المالية والتشغيلية لكيان من أجل الحصول على منافع من أنشطته. تأخذ المجموعة في الاعتبار من أجل تقييم السيطرة حقوق التصويت المحتملة التي تتم ممارستها حالياً.

تقوم المجموعة بقياس الشهرة في تاريخ الاقتناء من حيث:

القيمة العادلة للمقابل المحول مضافاً إليها المبلغ المعترف به لأية حقوق أقلية لا تتمتع بالسيطرة في الكيان المقتنى مضافاً إليه

• القيمة العادلة لمساهمة حقوق الملكية السابقة في الكيان المقتنى إذا كان تجميع الأعمال يتم على مراحل ناقصاً

• صافي المبلغ المعترف به (القيمة العادلة عادة) للموجودات المقتناة القابلة للتحديد والمطلوبات المفترضة.

يتم الاعتراف ببيع عملية الشراء بسعر مخفض بشكل مباشر في بيان الدخل الموحد إذا كان الفائض سالباً.

يتم قياس الشهرة في أعقاب الاعتراف المبدئي بالتكلفة ناقصاً أية خسائر انخفاض قيمة متراكمة. لغرض اختبار انخفاض القيمة، فإن الشهرة المقتناة في تجميع أعمال تخصص لكل وحدة إنتاج نقد أو مجموعة الوحدات المنتجة للنقد في المجموعة من تاريخ الاقتناء والتي يتوقع الانتفاع من التأزر في تجميع الأعمال بغض النظر عن ما إذا كانت الموجودات أو المطلوبات الأخرى للمجموعة قد تم تعيينها لتلك الوحدات أو مجموعة الوحدات. إن كل وحدة أو مجموعة وحدات يتم تخصيص الشهرة لها هي:

• تمثل المستوى الأدنى داخل المجموعة الذي ترصد فيه الشهرة لأغراض الإدارة الداخلية؛ لا تكون أكبر من قطاع يستند إما على الهيكلية الأساسية أو على الهيكلية الثانوية لتقارير المجموعة المحددة وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم 8 - التقارير القطاعية.

لا يتضمن المقابل المحول مبالغ ذات صلة بتسوية علاقات سابقة. يتم الاعتراف بتلك المبالغ عادة في الربح أو الخسارة.

إن تكاليف المعاملات - بخلاف المصاحبة لإصدار أوراق مالية دائنة أو أوراق مالية في حقوق الملكية - التي تتكبدها المجموعة في إطار تجميع الأعمال تصرف عند تكبدها.

يتم قياس أي مقابل مستحق محتمل بالقيمة العادلة عند تاريخ الاقتناء. في حال كان المقابل المحتمل مصنفاً كحقوق ملكية فلا يعاد قياسه عندها ويتم احتساب التسوية ضمن حقوق الملكية. بخلاف ذلك، يتم الاعتراف بالتغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل في الربح أو الخسارة.

يتم تحديد انخفاض قيمة الشهرة بتقييم المبلغ القابل للاسترداد لوحدة إنتاج النقد (أو مجموعة الوحدات المنتجة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة. يتم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة إذا كان المبلغ القابل للاسترداد لوحدة إنتاج النقد (أو مجموعة الوحدات المنتجة للنقد) أقل من القيمة الدفترية لوحدة إنتاج النقد (أو مجموعة الوحدات المنتجة للنقد) التي تم تخصيص الشهرة لها. لا يمكن رد خسارة الانخفاض في القيمة في الفترات المستقبلية.

تتم مراجعة الشهرة للتحقق من الانخفاض في القيمة بشكل سنوي أو متكرر أكثر إذا أشارت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون انخفضت في القيمة. تقوم المجموعة باختبارها السنوي للانخفاض في قيمة الشهرة في نهاية السنة. حيث أن الشهرة تشكل جزءاً من الوحدة المنتجة للنقد (أو مجموعة الوحدات المنتجة للنقد) وعندما يتم استبعاد جزء من أنشطة التشغيل داخل تلك الوحدة، تدرج الشهرة المتعلقة بالنشاط المستبعد في القيمة الدفترية لهذا النشاط وذلك عند تحديد الربح أو الخسارة من استبعاد هذا النشاط.

**4 السياسات المحاسبية الهامة - تتمة**

(أ) أساس توحيد البيانات المالية - تتمة

[7] تجميع الأعمال والشهرة - تتمة

يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الأحوال على أساس القيم النسبية للنشاط التشغيلي المستبعد والجزء المحتفظ به من الوحدة المنتجة للنقد في حالة بيع شركات تابعة، يُدرج الفرق بين سعر البيع وصافي الموجودات زائداً مجموع فروقات تحويل العملات المتراكم والشهرة غير المطفأة في بيان الدخل الموحد.

(ب) التعاملات بعملات أجنبية

يجرى تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية للمجموعة باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ إجراء المعاملات. مكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة من سداد تلك المعاملات ومن تحويل العملة بأسعار الصرف في نهاية السنة بالنسبة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة بالعملات الأجنبية إلى الريال القطري يتم الاعتراف بها في بيان الدخل. يتم تحويل النتائج والمركز المالي لجميع شركات المجموعة التي لها عملات مختلفة عن عملة عرض المجموعة إلى عملة العرض الخاصة بالمجموعة.

(ج) الاعتراف بالإيرادات

يقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق القبض. يتم تخفيض الإيراد بقيمة المواد المرجعة من العملاء والحسوم والخصوم المماثلة الأخرى. يجب الوفاء بالمعايير المحددة التالية للاعتراف قبل الاعتراف بالإيرادات:

**(1) بيع البضائع**

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضاعة بالنقطة الزمنية عندما يتم تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل، بوجه عام عند تسليم البضاعة. مدة الإئتمان العادية هي 30 إلى 90 يوم عند التسليم. تقوم الشركة بالأخذ بالإعتبار ما إن كانت هناك وعود أخرى في العقد هي إلتزامات أداء منفصلة لذلك الجزء من سعر المعاملة الذي يحتاج إلى تخصيصه (مثل الضمانات، نقاط ولاء العملاء). في تحديد سعر المعاملة لبيع الممتلكات تقوم الشركة بالأخذ في الإعتبار آثار المقابل المتغير، وجود عناصر تمويل هامة، المقابل غير النقدي، والمقابل واجب الدفع للعميل (إن وجد).

**(2) إيرادات توزيعات الأرباح والفائدة**

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح من الاستثمارات عندما يحين حق المساهم في استلام تلك التوزيعات. تستحق الفائدة على أساس الزمن بالرجوع إلى المبلغ الأصلي القائم وبمعدل سعر الفائدة الفعلي المطبق، وهو السعر الذي يتم من خلاله خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرّة على مدى العمر المتوقع للموجود المالي لصافي القيمة الدفترية لذلك الموجود.

**(3) إيرادات الإيجارات**

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجارات من الاستثمارات العقارية في بيان الدخل الموحد بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. للسنة المنتهية في 31 ديسمبر،

2017	2018
ريال قطري	ريال قطري
383,503,890	344,709,640

إيراد من عقود مع عملاء

## 4 السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

## (ج) الاعتراف بالإيرادات - تنمة

## معلومات الإيرادات مفصلة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر،		
2017	2018	
ريال قطري	ريال قطري	نوع السلع و الخدمات
383,503,890	344,709,640	بيع بضاعة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر،		
2017	2018	
ريال قطري	ريال قطري	توقيت السلع والخدمات
383,503,890	344,709,640	نقل البضاعة في جزء من الوقت
31 ديسمبر،		أرصدة العقود
2017	2018	
ريال قطري	ريال قطري	ذمم مدينة
69,843,865	50,656,303	

تعتبر الذمم المدينة التجارية بدون فوائد ، وعادة ما تكون من 30 إلى 45 يوماً. في عام 2018، تم تسجيل مبلغ 12,468,378 ريال قطري (2017: 5,582,372 ريال قطري) كمخصص خسائر ائتمانية متوقعة على الذمم التجارية المدينة.

## (د) ممتلكات وآلات ومعدات

تقاس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الإهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة المصروفات المتعلقة بصفة مباشرة بإقتناء الموجود. تتضمن تكلفة الموجودات المكونة داخليا تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأية تكاليف مباشرة أخرى تتعلق بوضع الموجودات في حالة صالحة للعمل في الغرض المطلوب منها، متضمنة تكاليف الاقتراض المرسلة. تتم رسمة البرمجيات المشتراه التي تعتبر جزءا مكملا لعمل المعدة ذات الصلة به كجزء من تلك المعدة. تتم رسمة مصروفات استبدال أحد مكونات الممتلكات والآلات والمعدات التي تتم المحاسبة عنها بصفة مستقلة ويتم شطب القيمة الدفترية للمكون المستبدل. تتم رسمة المصروفات اللاحقة فقط إلى الحد الذي تزيد فيه.

من المنافع الاقتصادية المستقبلية لبند الممتلكات والآلات والمعدات ذي الصلة. يتم الاعتراف بجميع المصروفات الأخرى في بيان الدخل الموحد كمصروف عند تكبدها. يتم نزع الاعتراف عن بند الممتلكات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عندما يصبح من غير المتوقع وجود منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده.

يتم إدراج أي مكسب أو خسارة ناتجة عند نزع الاعتراف عن الموجود في بيان الدخل الموحد في السنة التي يتم فيها نزع الاعتراف عن الموجود. يعاد النظر في القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات لتحديد الانخفاض عند وجود أحداث أو تغيرات ظرفية يحتمل معها عدم استرداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد المقدر يتم تخفيض الموجودات إلى القيمة القابلة للاسترداد.

يتم الاعتراف بالإهلاك في الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر لكل مكون من مكونات بنود الممتلكات والآلات والمعدات. لا يتم إهلاك الأرض. يتم إهلاك بنود الممتلكات والآلات والمعدات من تاريخ الذي تكون فيه جاهزة للاستخدام.

#### 4 السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

##### (د) ممتلكات وآلات ومعدات - تتمة

الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات للسنة الحالية وسنوات المقارنة على النحو التالي:

آلات ومعدات	من 10 إلى 15 سنة
مباني وإنشاءات	من 10 إلى 25 سنة
سيارات	من 4 إلى 5 سنوات
تركيبات وتجهيزات	من 4 إلى 10 سنة
أثاث ومفروشات	من 4 - 5 سنوات

تتم مراجعة طرق الإهلاك والأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم الباقية في تاريخ كل تقرير وتسويتها، إن كان ذلك ملائماً.

##### (هـ) استثمارات عقارية

تتكون الاستثمارات العقارية من العقارات المحتفظ بها بغرض جني إيراد الإيجار أو بغرض زيادة قيمتها أو للغرضين معا ولكن ليس للبيع في إطار النشاط الاعتيادي أو للاستخدام في الإنتاج أو توفير البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية. تظهر الاستثمارات العقارية بالتكلفة ناقصا الإهلاك المتراكم وخسائر التدهن في القيمة، إن وجدت

تتضمن التكلفة المصاريف المنسوبة مباشرة لاقتناء الاستثمار العقاري. تتضمن تكلفة الاستثمار العقاري المنشأ ذاتيا تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأية تكاليف أخرى تنسب مباشرة لوضع الاستثمار العقاري في حالة العمل للاستخدام المقصود منه وتتم رسملة تكاليف القروض العقارات التي يتم إنشاؤها لتستخدم مستقبلا كاستثمار عقاري تتم المحاسبة عنها كاستثمار عقاري. تسجل العقارات قيد البناء كاستثمار عقاري فقط في حال وجود خطط واضحة لدى الإدارة للاستفادة من الملكية لاحقا كأشطة إيجار عند إتمام البناء.

##### انخفاض الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بالتقييم في تاريخ كل بيان للمركز المالي للتأكد من وجود أي مؤشر لاحتمال انخفاض أي موجودات. إذا وجد أي مؤشر كهذا، أو إذا كان ضرورياً إجراء فحص سنوي لتحديد انخفاض أية موجودات، تقوم المجموعة بعمل تقدير للمبلغ الممكن استرداده من الموجودات. المبلغ الممكن استرداده من أي موجودات هو القيمة العادلة لأي موجودات أو وحدات مولدة للنقد ناقصاً التكاليف حتى البيع أو قيمتها في حال الاستخدام أيهما أعلى، ويتم تحديده لكل موجودات بمفردها، ما لم تكن الموجودات لا تنتج إيرادات نقدية تكون منفصلة بشكل كبير عن إيرادات موجودات أخرى أو مجموعة موجودات أخرى.

يتم تحقيق خسائر انخفاض القيمة للعمليات المستمرة في بيان الربح أو الخسارة الموحد في تصنيفات المصروفات بما يتفق مع وظيفة الموجودات منخفضة القيمة، فيما عدا العقارات التي أعيد تقييمها سابقاً حيث تم تحقيق إعادة التقييم في الإيرادات الشاملة الأخرى. في هذه الحالة، يتم تحقيق انخفاض القيمة أيضاً في الإيرادات الشاملة الأخرى بنفس قيمة إعادة التقييم السابق.

بالنسبة للموجودات التي لا تحتوي على الشهرة، يتم التقييم في تاريخ كل تقرير لتحديد إذا كان هناك مؤشر على عدم وجود أو نقص خسائر انخفاض القيمة التي تم تحقيقها سابقاً. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقييم القيمة القابلة للاسترداد للموجودات. يتم عكس أية خسائر في انخفاض القيمة تم تحقيقها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الموجودات القابلة للاسترداد حيث تم تحقيق آخر انخفاض في القيمة. يكون هذا العكس محدد بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للموجودات قيمتها القابلة للاسترداد ولا تتجاوز قيمتها الدفترية التي تم تحديدها، صافي من الاستهلاك، ولم يتم تحقيق أية خسائر لانخفاض القيمة في السنوات السابقة. يتم تحقيق هذا العكس في بيان الربح أو الخسارة الموحد ما لم يتم إدراج الموجودات بقيمتها المعاد تقييمها، في هذه الحالة يعامل مع الإرجاع كزيادة في إعادة التقييم.

#### 4 السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

##### (و) الأدوات المالية

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

##### الموجودات المالية والمطلوبات المالية غير المشتقة - الإعراف المبدئي وإلغاء الإعراف

تصنف المجموعة موجوداتها المالية غير المشتقة عند الإعراف المبدئي، كما يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة (الذمم المدينة والنقد لدى البنوك) وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (الإستثمار في الأسهم). تقوم المجموعة بتصنيف مطلوباتها المالية غير المشتقة إلى فئة مطلوبات مالية أخرى (ذمم دائنة). المجموعة ليس لديها أدوات مالية مشتقة.

إن تصنيف الموجودات المالية عند الإعراف المبدئي يعتمد على سمات التدفق النقدي التعاقدية للموجودات المالية ونموذج عمل المجموعة لإدارتهم. بإستثناء الذمم التجارية المدينة التي لا تحتوي على عنصر تمويل هام أو حيث قامت المجموعة بتطبيق الأداة العملية، تقوم المجموعة مبدئياً بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة زائد تكاليف المعاملة في حالة الأصل المالي ليس عند القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم قياس الذمم التجارية المدينة التي لا تتضمن عنصر مالي هام أو حيث تقوم المجموعة بتطبيق الأداة العملية بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي للقرارات المالية رقم 15.

من أجل تصنيف وقياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه يحتاج إلى إنشاء تدفقات نقدية وهي "مدفوعات الفوائد وأصل الدين المفردة" (SPPI) على المبلغ الرئيسي المستحق. يتم الإشارة إلى التقييم كإختبار مدفوعات الفوائد وأصل الدين المفردة (SPPI). ويتم تنفيذه على مستوى الأداة.

يشير نموذج عمل المجموعة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارتها لموجوداتها المالية لكي ينشأ تدفقات نقدية. يحدد نموذج العمل ما إن كانت التدفقات النقدية سوف تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، بيع الموجودات المالية، أو كلاهما.

تقوم المجموعة مبدئياً بالإعتراف بالموجودات المالية بتاريخ نشأتها. يتم الإعتراف بالمطلوبات المالية مبدئياً بتاريخ المتاجرة. تقوم المجموعة بنزع الإعتراف عن الأصل المالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل، أو يقوم بتحويل الحقوق لتلقي تدفقات نقدية تعاقدية في معاملة حيث يتم بشكل كبير تحويل جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المادي، أو لا تقوم بتحويل أو الإستبقاء بشكل كبير على جميع مخاطر ومكافآت الملكية ولا تستبقي على الرقابة على الأصل المحول. أية فائدة في هذه الموجودات المالية منزوعة الإعتراف التي يتم خلقها أو الإستبقاء عليها من قبل المجموعة يتم الإعتراف بها كأصل منفصل أو مطلوب.

تقوم المجموعة بنزع الإعتراف عن الإلتزام المالي عندما يتم الوفاء بإلتزاماته التعاقدية أو إلغائها أو إنتهائها.

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية والمبلغ الصافي المعروض في بيان المركز المالي عندما فقط عندما يكون للمجموعة الحق القانوني لمقاصة المبالغ، وينوي إما تسويتهم على أساس الصافي أو إدراك الأصل وتسوية الإلتزام في آن واحد.

##### الموجودات المالية غير المشتقة - القياس اللاحق

##### بالتكلفة المطفأة

يتم الإعتراف بهذه الموجودات مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها أي تكاليف معاملات منسوبة بشكل مباشر. في عقب الإعتراف المبدئي يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتخضع لإنخفاض القيمة. يتم الإعتراف ببيان الربح أو الخسارة عند يتم إلغاء الإعتراف بالأصل أو تعديله أو إنخفاض قيمته.

##### بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (أدوات حقوق الملكية)

تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر الموجودات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة والموجودات المالية المحددة عند الإثبات المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو الموجودات المالية المطلوبة إلزاماً بقياسها بالقيمة العادلة. يتم تصنيف الموجودات المالية كمحتفظ بها لغرض المتاجرة إذا تم الحصول عليها لغرض البيع أو إعادة الشراء على المدى القريب.

تدرج الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بيان المركز المالي بالقيمة العادلة مع إدراج صافي التغيرات في القيمة العادلة في بيان الربح أو الخسارة.

#### 4 السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

##### (و) الأدوات المالية – تتمة

بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (أدوات حقوق الملكية) – تتمة  
قامت المجموعة بتصنيف استثماراتها في أسهم مدرجة تحت هذه الفئة. يتم أيضًا إثبات توزيعات الأرباح على استثمارات حقوق الملكية المدرجة في بيان الربح أو الخسارة عند إثبات حق الدفع.

##### بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية)

عند الاعتراف المبدئي، يمكن للمجموعة الإختيار لتصنيف إستثمارات حقوق ملكيتها بشكل نهائي كأدوات ملكية مخصصة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند إستيفاء تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم 32 الأدوات المالية: يتم عرض غير معدة للمتاجرة. يتم تحديد التصنيف على أساس أداة بأداة.  
لا يتم على الإطلاق إعادة تمرير هذه الموجودات المالية إلى بيان الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في بيان الربح أو الخسارة عندما يتم إعلان حق الدفع، بإستثناء عندما تستفيد المجموعة مع هذه العائدات كإسترداد لجزء من التكلفة للأصل المالي، في هذه الحالة، يتم تسجيل هذه الأرباح في الدخل الشامل الآخر. أدوات الملكية المخصصة بالقيمة العادلة خلال الدخل الشامل الآخر لا تخضع إلى تقييم إنخفاض القيمة.  
قامت المجموعة بإختيار التصنيف بشكل نهائي لإستثمارات حقوق الملكية المدرجة وغير المدرجة بموجب هذه الفئة.

##### المدينون والمستحقات من أطراف ذات علاقة

يتم إدراج الذمم التجارية المدينة والمستحقات من أطراف ذات علاقة بالتكلفة وهي القيمة العادلة، بالصافي من المخصصات للمبالغ التي يقدر أنها غير قابلة للتحويل. يتم إجراء تقدير للمبالغ المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل المبلغ بكامله. يتم شطب الديون المعدومة عند حدوثها.

##### النقد وما يعادله

يتألف النقد وما في حكم النقد من أرصدة لدى البنوك وودائع عند الطلب بتاريخ استحقاق لثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء والتي هي عرضة لمخاطر ضئيلة من التغيرات في القيمة العادلة، وتستخدم من قبل المجموعة لإدارة التزاماتها قصيرة الأجل.  
لأغراض بيان التدفقات النقدية الموحد يتكون النقد وما يعادله من أرصدة لدى البنوك ونقدية، بالصافي من السحوبات على المكشوف.

##### نزع الاعتراف بالموجودات المالية

يتم نزع الاعتراف عن الموجود المالي عندما:

- ينتهي الحق باستلام التدفق النقدي من الموجود.
- تقوم المجموعة بتحويل حقوقها باستلام التدفق النقدي من الموجود أو عليها التزام لدفع التدفق النقدي المستلم بالكامل دون تأخير كبير لطرف آخر وفقا لترتيبات القبض والدفع.
- تقوم المجموعة إما بتحويل كامل المخاطر والمنافع من الموجود أو لم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بكامل المخاطر والمنافع من الموجود لكنها قامت بتحويل السيطرة عن الموجود.

#### 4 السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

##### (و) الأدوات المالية – تتمة

##### المطلوبات المالية غير المشتقة

##### مطلوبات مالية أخرى

يتم الاعتراف بكافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حال المطلوبات المالية الأخرى يتم الاعتراف بها عند صافي تكاليف المعاملة المنسوبة بطريقة مباشرة. بالتالي يتم قياس المطلوبات المالية الأخرى باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في بيان الربح أو الخسارة عند الغاء الاعتراف بالأصل أو تعديله.

##### (1) الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

تعرف المطلوبات على أنها مبالغ ينبغي دفعها في المستقبل لقاء بضائع أو خدمات مستلمة سواء تم إصدار فاتورة بها من قبل المورد أم لا.

##### (2) قروض

يتم الاعتراف بكافة القروض مبدئياً بالقيمة العادلة للمقابل المستلم مضافاً إليه تكاليف المعاملة المنسوبة بشكل مباشر بعد الاعتراف المبدئي تقاس القروض التي يحتسب عليها فوائد بوقت لاحق بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعال.

##### إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم نزع الاعتراف عن مطلوب مالي عندما يتم تسديد الالتزام من هذا المطلوب أو ينتهي أو يلغى. عندما يستبدل المطلوب المالي الحالي بآخر من المقرض نفسه وفقاً لشروط مختلفة بالكامل أو يتم تعديل شروط المطلوب الحالي بشكل جوهري يتم عندها معاملة هذا الاستبدال أو التعديل كنزع اعتراف بالمطلوب الأصلي واعتراف بمطلوب جديد، ويتم الاعتراف بالفرق بالقيمة الدفترية الخاصة به في الربح أو الخسارة.

##### إنخفاض القيمة

##### الموجودات المالية غير المشتقة

يتم تقييم الموجودات المالية بكل تاريخ تقرير لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة.

يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة الموجودات المالية بما يلي:

- الإخفاق أو التقصير من جهة المقرض.
- إعادة جدولة المبلغ المستحق للمجموعة وفقاً لبنود ما كانت المجموعة لتأخذها بالإعتبار.
- مؤشرات دخول المدين في الإفلاس.
- بيانات ملحوظة تشير إلى أن هناك تخفيض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المتوقعة في مجموعة موجودات مالية.

##### الموجودات المالية التي يتم قياسها عند التكلفة المطفأة

تتكون الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة من الذمم التجارية المدينة والنقد لدى البنوك بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 وبديل الخسارة ويتم قياسهم على أي من الأسس التالية:

- خسائر إنتمانية متوقعة لمدة 12 شهر: هذه هي الخسائر الإنتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث تقصير محتملة خلال الـ 12 شهراً بعد تاريخ التقرير.
- الخسائر الإنتمانية المتوقعة مدى الحياة: هذه هي الخسائر الإنتمانية المتوقعة التي تنتج عن كافة أحداث التقصير الممكنة خلال الحياة المتوقعة للأداة المالية.

#### 4 السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

##### (و) الأدوات المالية - تتمة

##### الموجودات المالية التي يتم قياسها عند التكلفة المطفأة - تتمة

إختارت المجموعة لقياس مخصصات الخسارة للذمم التجارية المدينة وموجودات العقود عند مبلغ مساوي للخسائر الإئتمانية مدى الحياة.

عند تحديد ما إن كانت مخاطرة الإئتمان للأصل المالي قد زادت بشكل كبير منذ الإعتراف المبدئي وعند تقدير الخسائر الإئتمانية المتوقعة، تقوم المجموعة بالأخذ بالإعتبار المعلومات المعقولة والمحملة ذات الصلة والمتوفرة بدون تكلفة باهظة أو مجهود مفرط. تشمل هذه المعلومات الكمية والنوعية والتحليل، إستناداً على الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم الإئتمان المعلوم عنه ويشمل المعلومات التطلعية.

تقترض المجموعة أن مخاطرة الإئتمان بالأصل المالي قد زادت بشكل كبير إذا كانت مستحقة السداد لأكثر من 30 إلى 45 يوم. تعتبر المجموعة الأصل المالي في حالة التخلف عن الإيفاء عندما:

- يكون من غير المحتمل أن يقوم المدين بدفع إلتزاماته الإئتمانية كاملة دون قيام المجموعة بإجراءات مثل تسهيل الضمان (إن وجد مثل ذلك)، أو
- يكون الأصل المالي مستحق السداد لأكثر من 30 إلى 45 يوم.

الخسائر الإئتمانية المتوقعة هي تقدير الإحتمال المرجح للخسائر الإئتمانية. يتم قياس الخسائر الإئتمانية بالقيمة الحاضرة لكل تقصير للعجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للكيان وفقاً للعقد والتدفقات النقدية المتوقعة أن تتلقاها المجموعة) يتم خصم الخسائر الإئتمانية المتوقعة بمعدل الفائدة السارية للأصل المالي.

##### عرض إنخفاض القيمة

يتم قياس مخصصات الخسارة للموجودات المالية بالتكلفة المطفأة وخصمهم من القيمة الدفترية الإجمالية للأصول. يتم عرض خسائر إنخفاض القيمة المتعلقة بالذمم التجارية والذمم المدينة الأخرى في المصروفات العمومية والإدارية في بيان الربح أو الخسارة.

#### الأدوات المالية - السياسة المطبقة قبل 1 يناير 2018

##### الموجودات و المطلوبات المالية الغير مشتقة - التحقيق المبدئي والقياس اللاحق - السياسة المطبقة قبل 1 يناير 2018

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

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

##### الموجودات المالية غير المشتقة - القياس اللاحق - السياسة المطبقة قبل 1 يناير 2018

##### بالتكلفة المطفأة - السياسة المطبقة قبل 1 يناير 2018

هذه الفئة هي الأكثر صلة بعمليات المجموعة. القروض والذمم المدينة هي موجودات مالية غير المشتقات ذات مدفوعات ثابتة أو ممكنة التحديد والتي لا يتم تداولها في سوق نشطة. بعد القياس المبدئي، تدرج هذه الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام سعر الفائدة الفعلي ناقص خسارة الانخفاض في القيمة. يتم إدراج الإطفاء بالفائدة الفعلية ضمن إيرادات التمويل في بيان الربح أو الخسارة. تدرج الخسائر الناشئة من الانخفاض في بيان الربح أو الخسارة.

تطبق هذه الفئة بصورة عامة على الذمم المدينة والأرصدة المدينة من أطراف ذات علاقة والذمم المدينة الأخرى والفوائد المدينة، والذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى والودائع غير المتداولة.

#### 4 السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

##### (و) الأدوات المالية - تنمة

##### الأدوات المالية - السياسة المطبقة قبل 1 يناير 2018 - تنمة

##### بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - السياسة المطبقة قبل 1 يناير 2018

الموجودات المالية المتاحة للبيع يتم إدراجها أو استبعادها على أساس تاريخ المتاجرة عندما تصبح المجموعة، أو لا تصبح، طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة المالية.

الاستثمارات المدرجة كموجودات مالية متاحة للبيع تسجل مبدئياً بالتكلفة، ويتم قياسها بالقيمة العادلة، إلا إذا كان ذلك لا يمكن قياسه بصورة موثوقة. تدرج التغيرات في القيمة العادلة كبند منفصل في حقوق المساهمين من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. أي خسارة ناتجة عن انخفاض القيمة، وأي ربح أو خسارة ناتجة عن الاستبعاد وتكون معروضة في التقرير السابق كـ "احتياطي قيمة عادلة" ضمن حقوق الملكية.

##### المطلوبات المالية غير المشتقة - القياس - السياسة المطبقة قبل 1 يناير 2018

عند تحقيق المطلوبات المالية يتم تصنيفها كمبالغ مستحقة للعملاء ومصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى، حسبما يكون ملائماً. تدرج المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والتسهيلات زائداً تكاليف الاقتراض المباشرة. تشمل المطلوبات المجموعة على مبالغ مستحقة للعملاء ومصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى.

يتم الاعتراف بكافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حال المطلوبات المالية الأخرى يتم الاعتراف بها عند صافي تكاليف المعاملة المنسوبة بطريقة مباشرة. بالتالي يتم قياس المطلوبات المالية الأخرى باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في بيان الربح أو الخسارة عند الغاء الاعتراف أو تعديله.

##### الإنخفاض في الموجودات المالية - السياسة المطبقة قبل 1 يناير 2018

في تاريخ كل بيانات للمركز المالي، تقوم المجموعة بالتقييم لتحديد وجود أي دليل موضوعي بأن موجودات مالية أو مجموعة موجودات مالية انخفضت قيمتها. تعتبر أن موجودات مالية أو مجموعة موجودات مالية منخفضة القيمة فقط إذا وجد دليل على الانخفاض نتيجة لحادث واحد أو أكثر وقع بعد التحقيق المبدئي للموجودات ("حادث خسارة") وأن لحادث الخسارة تأثير على التدفقات النقدية التقديرية المستقبلية للموجودات المالية أو مجموعة الموجودات المالية وأنه يمكن تقديرها بصورة موثوقة. إن دليل الانخفاض قد يشمل مؤشرات بأن المدينين أو مجموعة مدينين يواجهون صعوبات مالية كبيرة أو تخلف في السداد أو عدم انتظام سداد الفوائد أو أقساط المبلغ الأصلي، أو احتمال دخولهم في إفلاس أو إعادة جدولة مالية أخرى وعندما تشير المعلومات الواضحة بوجود نقص في التدفقات النقدية المستقبلية مثل التغيرات في المتأخرات أو الأحوال الاقتصادية المرتبطة بالتخلف عن السداد.

الأرصدة لدى البنوك يتم إدراجها في بيان التدفقات النقدية، وتتكون من الأرصدة البنكية وودائع قصيرة الأجل لها تواريخ استحقاق أصلية أقل من ثلاثة أشهر.

##### المطلوبات المالية - السياسات المطبقة قبل 1 يناير 2018

##### الإعتراف المبدئي والقياس

عند تحقيق المطلوبات المالية يتم تصنيفها كمبالغ مستحقة للعملاء ومصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى، حسبما يكون ملائماً. تدرج المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والتسهيلات زائداً تكاليف الاقتراض المباشرة. تشمل المطلوبات المجموعة على مبالغ مستحقة للعملاء ومصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى.

#### 4 السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

##### (و) الأدوات المالية - تنمة

الأدوات المالية - السياسة المطبقة قبل 1 يناير 2018 - تنمة

المطلوبات المالية - السياسات المطبقة قبل 1 يناير 2018 - تنمة

##### تحقيق المطلوبات المالية

يلغى تحقيق مطلوبات مالية في حالة دفع أو إلغاء أو انتهاء سريان الالتزام بالمطلوبات. عندما تستبدل مطلوبات مالية حالية بمطلوبات أخرى من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً أو أن يتم تعديل شروط المطلوبات الحالية جوهرياً، يعامل هذا الاستبدال أو التعديل كإلغاء لتحقيق المطلوبات الحالية وتحقيق مطلوبات جديدة. يتم تحقيق الفرق في القيمة الدفترية في بيان الدخل.

##### تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تقوم المجموعة بعرض الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي الموحد بناءً على تصنيف المتداول وغير المتداول. تكون الموجودات متداولة عندما:

- يتوقع تحقيقها أو هناك نية لبيعها أو استخدامها خلال الأعمال العادية،
  - يحتفظ بها بصورة مبدئية للمتاجرة،
  - يتوقع تحقيقها خلال 12 شهراً من تاريخ إعداد بيان المركز المالي،
  - أو النقد وما في حكمه إلا إن كان يحظر تحويله أو استخدامه لتسوية مطلوبات لفترة 12 شهراً على الأقل من تاريخ التقرير.
- تصنف كل الموجودات الأخرى كغير متداولة.
- وتصنف المطلوبات كمتداولة عندما:
- يتوقع تسويتها خلال دورة الأعمال العادية.
  - يحتفظ بها مبدئياً للمتاجرة.
  - يستحق سدادها خلال 12 شهراً من تاريخ التقرير
  - لا يوجد حقوق غير مشروطة لتأجيل السداد لفترة 12 شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير.
- تصنف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كغير متداولة.

##### (ز) قياس القيمة العادلة

تقيس المجموعة أدواتها المالية بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير للمركز المالي. 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 بناءً على افتراض أن المعاملة لبيع الموجودات أو لتحويل المطلوبات تحدث إما:

- في السوق الرئيسي للموجود أو المطلوب، أو
- في غياب سوق رئيسية، في السوق الأفضل بالنسبة للموجود أو المطلوب.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأفضل يمكن الوصول إليها من قبل المجموعة.

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

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

#### 4 السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

##### (ز) قياس القيمة العادلة - تنمة

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

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

##### (ط) المخزون

يقيم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. تمثل التكاليف جميع المصروفات المتكبدة على كل منتج حتى وصوله إلى موقعه وشكله الحالي على أساس المميزات الخاصة للمخزون التي يمكن تمييزها بسهولة وعلى أساس المتوسط المرجح للبنود الأخرى.

يحدد صافي القيمة الممكن تحقيقها على سعر البيع التقديري ناقصاً أية تكاليف من المتوقع تكبدها لإكمال العمل والبيع.

##### (ي) تكاليف الاقتراض

تكاليف الاقتراض هي تكاليف التمويل والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المجموعة فيما يتعلق باقتراض الأموال. الموجود المؤهل لرسملة تكاليف التمويل هو موجود يأخذ بالضرورة فترة زمنية جوهرية ليصبح جاهز للاستخدام أو البيع. تقوم المجموعة برسمة تكاليف الاقتراض التي تتعلق بصفة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج موجود مؤهل كجزء من تكلفة ذلك الموجود. تعترف المجموعة بتكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

تبدأ المجموعة رسملة تكاليف الاقتراض كجزء من تكلفة الموجود المؤهل عند تاريخ البدء. تاريخ البدء للرسملة هو التاريخ الذي تلبي فيه المجموعة جميع الشروط التالية أولاً:

(1) تكبد مصروف عن ذلك الموجود،

(2) تكبد تكاليف اقتراض عن الموجود،

(3) تقوم بمزاولة أنشطة ضرورية لإعداد الموجود للاستخدام في الغرض المطلوب فيه.

تحدد المجموعة، إلى الحد الذي تقتضيه فيه أموالاً بغرض الحصول على موجود مؤهل، مبلغ تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة على أنها تكاليف اقتراض فعلية تكبدها عن ذلك الاقتراض خلال تلك الفترة ناقصاً أية إيرادات استثمار عن الاستثمار المؤقت من تلك القروض، إن وجدت.

تكاليف الاقتراض المطبقة على اقتراضات المجموعة والتي تظل قائمة خلال الفترة، بخلاف تلك القروض المحددة المذكورة أعلاه والتي تم ذكرها على وجه التحديد بغرض الحصول على موجود مؤهل، تتم رسملتها بتطبيق معدل الرسملة على المصروفات على ذلك الموجود. يجب ألا يزيد مبلغ تكاليف القروض التي تقوم المجموعة برسملتها خلال الفترة عن مبلغ تكاليف الاقتراض المتكبدة خلال تلك الفترة. توقف المجموعة رسملة تكاليف الاقتراض خلال الفترات الممتدة التي توقف فيها التطوير النشط لموجود مؤهل كما توقف رسملة تكاليف الاقتراض عندما تكتمل جميع الأنشطة الضرورية لإعداد الموجود المؤهل للاستخدام المطلوب منه على نحو كبير أو عند بيع الموجود.

#### 4 السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

##### (ك) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقوم المجموعة بتكوين مخصص لمنافع نهاية خدمة للموظفين الأجانب وفقاً لاشتراطات قانون العمل القطري. تستحق هذه المنافع استناداً إلى الرواتب النهائية للموظفين وعدد سنوات الخدمة شريطة إكمال حد أقصى من الخدمة. يتم احتساب مخصص للتكاليف المتوقعة لهذه المنافع على مدى فترة العمل.

فيما يتعلق بالموظفين القطريين تقوم المجموعة بالمساهمة في صندوق الهيئة العامة للمعاشات محسوبة كنسبة مئوية من رواتب الموظفين. التزامات المجموعة محدودة بهذه المساهمات التي يتم صرفها عند موعد استحقاقها.

##### (ل) المخصصات

يتم الاعتراف بمخصص عندما يكون هناك التزام قانوني أو استدلالي على المجموعة، نتيجة لحدث سابق، يمكن تقديره على نحو موثوق به ومن المحتمل أن يطلب تدفقات منافع اقتصادية لسداد ذلك الالتزام. يتم تحديد المخصصات بخضم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة التي تعكس التقديرات الحالية للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الالتزام.

#### 5 إدارة المخاطر المالية

تتعرض المجموعة إلى المخاطر التالية من استخدامها للأدوات المالية:

- \* مخاطر الائتمان
- \* مخاطر السيولة
- \* مخاطر السوق

يعرض هذا الإيضاح معلومات عن تعرض المجموعة لكل من المخاطر اعلاه، أهداف وسياسات ومعالجات المجموعة لقياس وإدارة الخطر وكذلك إدارة المجموعة لرأس المال. تم إدراج المزيد من الإفصاحات الكمية في هذه البيانات المالية الموحدة. تقع على مجلس الإدارة المسؤولية الشاملة عن وضع والإشراف على إطار عمل إدارة مخاطر المجموعة وأنشطة التدقيق الداخلي. مجلس الإدارة بصدد تشكيل لجان لإدارة المخاطر والتدقيق الداخلي ستكون مسؤولة عن وضع ورصد سياسات إدارة المخاطر وأنشطة التدقيق الداخلي بالمجموعة. ستقوم اللجان بتقديم تقارير دورية لمجلس الإدارة عن أنشطتها.

##### 1- مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر تكبد المجموعة لخسائر في حالة عجز فرد أو طرف مقابل في أداة مالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية وهي تنشأ بصفة أساسية من الذمم المدينة للمجموعة من العملاء وكذلك والأرصدة لدى البنوك.

##### الذمم التجارية والأخرى المدينة

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بصفة أساسية بالخصائص الفردية لكل عميل. التوزيع السكاني لقاعدة عملاء المجموعة، متضمنة مخاطر الإخلال في الصناعة والبلد، التي يعمل من خلالها العملاء لها تأثير أقل على مخاطر الائتمان. معظم إيرادات المجموعة تأتي من عملاء من دول الخليج العربي. ليس هناك تركيز في مخاطر الائتمان منسوب إلى عميل فرد. يتم إثبات الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلية ناقصاً المخصص لأية مبالغ لا يمكن تحصيلها. يتم إجراء تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل. يتم شطب الديون الرديئة عندما يكون من غير المحتمل استردادها.

## 5 إدارة المخاطر المالية - تتمة

### 2- مخاطر السيولة

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

### 3- مخاطر السوق

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

#### (أ) مخاطر العملات

تعرض المجموعة إلى مخاطر العملات في المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والقروض بعملات أخرى بخلاف العملة الوظيفية محدود بتلك العملات المربوطة بالدولار الأمريكي مثل الدرهم الإماراتي والريال العماني والدينار البحريني وخلافها. تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأخرى هي في أدنى حدودها. بالنسبة للموجودات والمطلوبات النقدية الأخرى بالعملات الأجنبية فإن المجموعة تتأكد دائما أن صافي تعرضها لهذه المخاطر في مستوى مقبول.

#### (ب) مخاطر معدلات الفائدة

تتبنى المجموعة سياسة التأكد من مراجعة مخاطر معدلات الفائدة على نحو ربع سنوي وكذلك أن معدلات تكلفة التمويل لا تتعرض للقلبات.

#### (ج) مخاطر أسعار الأسهم

مخاطر أسعار الأسهم هي المخاطر الناشئة من انخفاض القيمة العادلة للأسهم نتيجة للتغيرات في مؤشرات أسعار الاستثمارات في أسهم كيانات أخرى كجزء من محفظة استثمارات المجموعة.

### إدارة رأس المال

سياسة مجلس الإدارة تتطلب الاحتفاظ بقاعدة رأسمالية قوية للمحافظة على ثقة المستثمر والدائن والسوق والمحافظة على التطور المستقبلي للعمل. يرصد مجلس الإدارة العائد على رأس المال والذي تعرفه المجموعة على أنه صافي إيراد التشغيل مقسوما على إجمالي حقوق الملكية بعد استبعاد الأسهم التي لا تتمتع بالسيطرة. كما يقوم مجلس الإدارة أيضا برصد توزيعات الأرباح على المساهمين العاديين.

تم تقديم تفاصيل لأدوات إدارة مخاطر الأدوات المالية في الإيضاح رقم 27.

الشركة القطرية للصناعات التحويلية (ش.م.ع.ق.)

بالريال القطري

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

6 ممتلكات وآلات ومعدات

التكلفة:	أراضي (أ)	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات	سيارات	تركيبات وتجهيزات	أثاث ومفروشات	مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ (ج)	الإجمالي
في 1 يناير 2018	185,144,400	271,819,564	83,848,464	57,526,685	9,555,570	11,086,710	377,595,752	996,577,145
إضافات خلال السنة	--	2,828,744	1,001,000	3,456,200	924,228	514,487	177,469,667	186,194,326
إستبعادات خلال السنة	--	(279,023)	--	(1,874,544)	--	(85,000)	--	(2,238,567)
المحول خلال السنة	--	1,321,034	--	--	--	--	(1,321,034)	--
كما في 31 ديسمبر 2018	185,144,400	275,690,319	84,849,464	59,108,341	10,479,798	11,516,197	553,744,385	1,180,532,904
الإهلاك المتراكم:								
في 1 يناير 2018	--	168,234,505	45,514,636	52,581,841	5,292,543	7,352,979	--	278,976,504
إهلاكات السنة (ب)	--	15,725,362	4,136,526	2,775,840	1,140,220	1,325,265	--	25,103,213
إستبعادات السنة	--	(279,023)	--	(1,874,544)	--	--	--	(2,153,567)
كما في 31 ديسمبر 2018	--	183,680,844	49,651,162	53,483,137	6,432,763	8,678,244	--	301,926,150
صافي القيمة الدفترية								
كما في 31 ديسمبر 2018	185,144,400	92,009,475	35,198,302	5,625,204	4,047,035	2,837,953	553,744,385	878,606,754

(أ) - خلال عام 2008، قامت المجموعة بإعادة تقييم الأرض بواسطة مقيم مستقل وقد نتج عن التقييم تقدير القيمة العادلة للأرض بمبلغ 185,144,400 ريال قطري. ونتج عن ذلك زيادة احتياطي إعادة تقييم موجودات بمبلغ 133,144,400 ريال قطري، ترى الإدارة إن القيمة الدفترية للأرض كما في 31 ديسمبر 2018 تعادل قيمتها العادلة (إيضاح 16).

(ب) - تم توزيع مصاريف الإهلاك في البيانات المالية الموحدة والبالغ قيمتها 25,103,213 قطري على النحو التالي:

تكلفة المبيعات بقيمة قدرها 22,639,457 ريال قطري، مصاريف إدارية وعمومية (إيضاح 23) بقيمة قدرها 1,968,451 ريال قطري، مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح 22) بقيمة قدرها 495,305 ريال قطري.

(ج) - تقوم المجموعة - من ضمن المشروعات الرأسمالية تحت التنفيذ الأخرى - بإنشاء برج التحويلية الجديد في منطقة الخليج الغربي على كورنيش الدوحة عن طريق ضم ثلاثة أبراج متعددة الاستخدامات، تتكون من مكاتب إدارية مرتبطة بكل برج، سيوفر هذا المشروع 126 شقة سكنية و350 غرفة فندقية وعشرة آلاف متر مربع مساحات مفتوحة قابلة للتأجير.

الشركة القطرية للصناعات التحويلية (ش.م.ع.ق.)

بالريال القطري

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

6 ممتلكات وآلات ومعدات - تتمه

التكلفة	أراضي (أ)	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات	سيارات	تركيبات وتجهيزات	أثاث ومفروشات	مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ (ج)	مجموع
في 1 يناير 2017	185,144,400	268,668,360	83,247,676	57,058,691	8,648,125	10,612,155	233,058,614	846,438,021
إضافات خلال السنة	--	3,151,204	600,788	467,994	907,445	474,555	144,537,138	150,139,124
في 31 ديسمبر 2017	185,144,400	271,819,564	83,848,464	57,526,685	9,555,570	11,086,710	377,595,752	996,577,145
الإهلاك المتراكم								
في 1 يناير 2017	--	151,947,601	41,524,343	49,701,691	4,306,648	6,053,375	--	253,533,658
إهلاكات السنة (ب)	--	16,286,904	3,990,293	2,880,150	985,895	1,299,604	--	25,442,846
في 31 ديسمبر 2017	--	168,234,505	45,514,636	52,581,841	5,292,543	7,352,979	--	278,976,504
صافي القيمة الدفترية								
في 31 ديسمبر 2017	185,144,400	103,585,059	38,333,828	4,944,844	4,263,027	3,733,731	377,595,752	717,600,641

(أ) - خلال عام 2008، قامت المجموعة بإعادة تقييم الأرض بواسطة مقيم مستقل وقد نتج عن التقييم تقدير القيمة العادلة للأرض بمبلغ 185,144,400 ريال قطري. ونتج عن ذلك زيادة احتياطي إعادة تقييم موجودات بمبلغ 133,144,400 ريال قطري، ترى الإدارة إن القيمة الدفترية للأرض كما في 31 ديسمبر 2017 تعادل قيمتها العادلة (إيضاح 16).

(ب) - تم توزيع مصاريف الإهلاك في البيانات المالية الموحدة والبالغ قيمتها 25,442,846 قطري على النحو التالي:  
تكاليف المبيعات بقيمة قدرها 23,248,622 ريال قطري، مصاريف إدارية وعمومية (إيضاح 23) بقيمة قدرها 1,613,556 ريال قطري، مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح 22) بقيمة قدرها 580,668 ريال قطري.

(ج) - تقوم المجموعة - من ضمن المشروعات الرأسمالية تحت التنفيذ الأخرى - بإنشاء برج التحويلية الجديد في منطقة الخليج الغربي على كورنيش الدوحة عن طريق ضم ثلاثة أبراج متعددة الاستخدامات، تتكون من مكاتب إدارية مرتبطة بكل برج، سيوفر هذا المشروع 126 شقة سكنية و350 غرفة فندقية وعشرة آلاف متر مربع مساحات مفتوحة قابلة للتأجير.

## 7 استثمارات عقارية

يتم قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة ويمكن عرض بنود الاستثمارات العقارية على النحو التالي: -

مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ				
الإجمالي	التنفيذ	المباني	أراضي	
				<b>التكلفة</b>
53,710,915	3,310,860	4,512,216	45,887,839	في 1 يناير 2018
928,925	928,925	--	--	إضافات خلال السنة
<b>54,639,840</b>	<b>4,239,785</b>	<b>4,512,216</b>	<b>45,887,839</b>	في 31 ديسمبر 2018
				<b>مجمع الإهلاك</b>
270,732	--	270,732	--	في 1 يناير 2018
180,490	--	180,490	--	إهلاك السنة
<b>451,222</b>	<b>--</b>	<b>451,222</b>	<b>--</b>	في 31 ديسمبر 2018
<b>54,188,618</b>	<b>4,239,785</b>	<b>4,060,994</b>	<b>45,887,839</b>	صافي القيمة الدفترية كما في: 31 ديسمبر 2018
				<b>التكلفة</b>
53,619,085	3,219,030	4,512,216	45,887,839	في 1 يناير 2017
91,830	91,830	--	--	إضافات خلال السنة
<b>53,710,915</b>	<b>3,310,860</b>	<b>4,512,216</b>	<b>45,887,839</b>	في 31 ديسمبر 2017
				<b>مجمع الإهلاك</b>
90,244	--	90,244	--	في 1 يناير 2017
180,488	--	180,488	--	إهلاك السنة
<b>270,732</b>	<b>--</b>	<b>270,732</b>	<b>--</b>	في 31 ديسمبر 2017
<b>53,440,183</b>	<b>3,310,860</b>	<b>4,241,484</b>	<b>45,887,839</b>	صافي القيمة الدفترية كما في: 31 ديسمبر 2017

## 8 شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

31 ديسمبر،		نسبة الملكية		الجنسية	
2017	2018	2017	2018		
38,258,984	46,254,098	%40	%40	قطر	شركة اميانتيت قطر للأنايبب وملحقاتها ذ.م.م.
25,806,317	33,765,358	%33.3	%33.3	قطر	الشركة القطرية السعودية لصناعة الجبس ذ.م.م.-(أ)
33,587,155	33,099,840	%46,35	%46,35	قطر	شركة قطر للطابوق الأحمر ش.م.ق. - (ب)
29,907,209	72,032,534	%33.3	%66.67	قطر	شركة قطر للمنتجات البلاستيكية ذ.م.م. - (ج)
301,926,234	256,283,068	%40	%40	قطر	شركة قطر لوقود الطائرات ذ.م.م.
23,005,719	25,202,580	%40	%40	قطر	الشركة القطرية لسحب الألمنيوم ش.م.ق.خ
213,200,618	235,536,566	%29,5	%29,5	قطر	شركة غزال ش.م.ق.
18,203,286	32,858,697	%20	%30	قطر	شركة الخليج للفورمالديهايد ش.م.ق.خ - (د)
799,344	799,344	%40	%40	قطر	شركة اورিকা قطر ذ.م.م. - تحت التصفية
965,430	845,530	%50	%50	قطر	شركة المتحدة للكيماويات ذ.م.م. - (هـ)
<b>685,660,296</b>	<b>736,677,615</b>				

(أ) - خلال عام 2017 حصلت الشركة على موافقة من وزارة البيئة بتاريخ 3 أغسطس 2017 وكذلك موافقة من القوات المسلحة القطرية بتاريخ 2 أكتوبر 2017 باعادة استئناف أعمال الاستخراج واستخدام محجر الجبس.

(ب) - أرسلت وزارة البيئة خطابا للشركة للتوقف عن استخراج الحجاره حيث تنوي استخدام المنطقة كمحمية طبيعية. ستستمر عمليات الشركة استناداً إلى المخزون الحالي ولغاية تاريخ هذا التقرير فإن الإدارة قد قامت بإضافة نشاط إنتاج جديد في السجل التجاري لإنتاج قطع الأسمنت.

(ج) - خلال عام 2018 استحوذت المجموعة على 33.33% من شركة قطر للمنتجات البلاستيكية بقيمة 32,894,310 ريال قطري، ولم يتم إعتبارها شركة تابعة حيث أن الشركة الأم لا تتوافر لديها حقوق قائمة تمنحها القدرة الحالية على توجيه النشاطات ذات الصلة.

(د) - خلال عام 2018 استحوذت المجموعة على 10% من شركة الخليج للفورمالدهيد بقيمة 15,000,000 ريال قطري.

(هـ) - خلال عام 2017 ساهمت المجموعة في تأسيس الشركة المتحدة للكيماويات ذ.م.م وأستحوذت على 50% من أسهمها بقيمة 1,000,000 ريال قطري وذلك من خلال أحد شركاتها التابعة وهي شركة ك.ل.ج قطر - للمواد العضوية.

(و) - قررت إدارة المجموعة بإثبات خسائر بمقدار الحصة التي تمتلكها في الشركة الوطنية للتصنيع والتسويق الغذائي والزراعي حيث حققت الشركة خسائر كبيرة في عام 2017 تفوق قيمة الإستثمار المدرج بدفاتر المجموعة.

## 8 شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية - تتمه

تظهر الحركة على الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية كما يلي:

31 ديسمبر،		
2017	2018	
635,336,828	685,660,296	الرصيد كما في 1 يناير
1,000,000	47,894,310	إضافات خلال السنة
158,812,980	133,410,382	حصة المجموعة من أرباح الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(99,364,876)	(138,772,497)	توزيعات أرباح مقبوضة
(10,124,636)	8,485,124	حصة المجموعة من التعديلات على احتياطي القيمة العادلة للشركات الزميلة
<b>685,660,296</b>	<b>736,677,615</b>	

تظهر الحركة على الاستثمارات في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية كما يلي:

31 ديسمبر،		
2017	2018	
5,039,561,122	4,623,724,198	مجموع الموجودات
(3,088,298,882)	(2,630,111,646)	مجموع المطلوبات
1,951,262,240	1,993,612,552	صافي الموجودات
7,734,148,445	10,811,493,694	مجموع الإيرادات
381,851,213	343,941,539	صافي ربح السنة

## 9 إستثمارات مالية

31 ديسمبر،		إستثمارات مالية
2017	2018	
--	43,051,838	مدرجة بالأسواق المالية (محلية) من خلال بنود الدخل الشامل الأخر
--	60,388,964	مدرجة بالأسواق المالية (محلية) من خلال الأرباح أو الخسائر
--	227,200	مدرجة بالأسواق المالية (أجنبية) من خلال بنود الدخل الشامل الأخر
--	14,592,437	غير مدرجة بالأسواق المالية من خلال بنود الدخل الشامل الأخر
112,836,418	--	مدرجة بالأسواق المالية (محلية)
248,634	--	مدرجة بالأسواق المالية (أجنبية)
14,592,437	--	غير مدرجة بالأسواق المالية (بالتكلفة)
<b>127,677,489</b>	<b>118,260,439</b>	<b>إجمالي الموجودات المالية</b>
--	4,773,583	استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق (بالتكلفة المطفأة) *
4,958,143	--	استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق (بالتكلفة) *
<b>132,635,632</b>	<b>123,034,022</b>	

\* الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بفائدة 9.75 % وتستحق بعد 11 سنة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

## 9 إستثمارات مالية - تتمه

تم تصنيف الإستثمارات المالية كما يلي :-

31 ديسمبر،		
2017	2018	
--	60,388,964	الجزء المتداول من الإستثمارات المالية
132,635,632	62,645,058	الجزء الغير متداول من الإستثمارات المالية
<b>132,635,632</b>	<b>123,034,022</b>	

الحركة في الإستثمارات المالية كما يلي:

31 ديسمبر،		
2017	2018	
150,654,725	127,677,489	الرصيد في 1 يناير
--	2,692,216	إضافات خلال السنة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر
--	4,452,000	إضافات خلال السنة من خلال الأرباح أو الخسائر
--	(30,462,021)	استبعادات خلال السنة من خلال الأرباح أو الخسائر
--	(4,387,825)	استبعادات خلال السنة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر
--	(1,698,334)	التغير في القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر
--	19,986,914	أرباح إعادة تقييم موجودات مالية من خلال الأرباح أو الخسائر
12,293,663	--	إضافات إستثمارات متاحة للبيع خلال السنة
(7,196,369)	--	إستبعادات إستثمارات متاحة للبيع خلال السنة
(27,766,330)	--	التغير في القيمة العادلة لإستثمارات مالية متاحة للبيع
(308,200)	--	خسائر انخفاض في قيمة إستثمارات مالية متاحة للبيع خلال السنة
<b>127,677,489</b>	<b>118,260,439</b>	<b>الرصيد</b>

## 10 معاملات مع أطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة حاملي الأسهم الرئيسيين، أعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالمجموعة والشركات التي تتم السيطرة عليها أو السيطرة المشتركة أو التي يتم التأثير الكبير عليها من جانب تلك الأطراف. يتم اعتماد سياسات وبنود التسعير لهذه التعاملات من جانب إدارة المجموعة.

(أ) مطلوب من أطراف ذات علاقة - الجزء غير المتداول بالصافي

31 ديسمبر،

2017	2018	
121,786,428	111,754,773	شركة غزال ش.م.ع.ق. - قرض "شركة زميلة"
2,864,800	3,060,200	ساربلست قطر ذ.م.م. - قرض "شركة شقيقة"
4,000,000	3,500,000	شركة قطر للطابوق الأحمر ش.م.ع.ق. - قرض "شركة زميلة"
<b>128,651,228</b>	<b>118,314,973</b>	

(ب) مطلوب من أطراف ذات علاقة - الجزء المتداول

31 ديسمبر،

2017	2018	
4,012,458	7,153,160	شركة غزال (ش.م.ع.ق.) "شركة زميلة" - قرض مدين
54,459	31,877	شركة قطر لسحب الألمنيوم (ش.م.ع.ق.) "شركة زميلة"
45,239	97,989	شركة قطر للمنتجات البلاستيكية (ذ.م.م.) "شركة زميلة"
174,152	288,902	شركة أنابيب الأمانيتيت (ذ.م.م.) "شركة زميلة"
2,575,800	2,575,800	ساربلست قطر (ذ.م.م.) - قرض "شركة شقيقة"
154,996	156,786	الشركة القطرية السعودية لصناعة الجبس (ذ.م.م.) "شركة زميلة"
2,921,860	2,854,295	شركة قطر للطابوق الأحمر (ش.م.ع.ق.) - قرض "شركة زميلة"
4,700,000	4,700,000	شركة قطر للمنتجات الخشبية
16,212,697	17,582,200	شركة المتحدة للكيماويات (ذ.م.م.) "شركة زميلة"
--	10,313,085	شركة قطر لتسويق و توزيع الكيماويات و البتروكيماويات (منتجات) ش.م.ع.ق.
135,041	185,231	أخرى "زميلة"
<b>30,986,702</b>	<b>45,939,325</b>	

(ج) مطلوب لأطراف ذات علاقة

31 ديسمبر،

2017	2018	
25,209,846	8,813,624	شركة قطر للحديد ش.م.ع.ق. "شركة شقيقة"
31,015	132,638	شركة الخليج للكور
1,433,867	270,105	شركة قطر للطابوق الأحمر ش.م.ع.ق. "شركة زميلة"
<b>26,674,728</b>	<b>9,216,367</b>	

**10 معاملات مع أطراف ذات علاقة - تنمة**

(د) معاملات مع أطراف ذات علاقة

في مجال نشاط المجموعة الطبيعي وطبقاً لاتفاقية الخدمات الادارية والتسويقية فقد تمت بعض المعاملات بين المجموعة وشركة قطر ستيل. وتتمثل اهم المعاملات في الاتي:

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر،

2017	2018	
--	33,520,048	بيع منتج تام
37,274	168,527	بيع خردة
79,075,469	68,316,222	شراء مواد خام
1,365,656	586,379	اتعاب إدارية

(هـ) مكافآت الادارة العليا

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر،

2017	2018	
7,000,000	7,000,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
3,555,074	3,697,008	رواتب ومزايا قصيرة الأجل
<b>10,555,074</b>	<b>10,697,008</b>	

**11 المخزون**

31 ديسمبر،

2017	2018	
15,850,308	17,800,953	بضاعة جاهزة
9,666,061	14,548,045	مواد خام
13,525,603	15,125,180	قطع غيار
113,426	160,047	أخرى
<b>39,155,398</b>	<b>47,634,225</b>	
(695,187)	(695,145)	يطرح: مخصص بضاعة متقدمة وبطيئة الحركة
<b>38,460,211</b>	<b>46,939,080</b>	

## 12 مدينون وأرصدة مدينة أخرى

31 ديسمبر،		
2017	2018	
69,843,865	50,656,303	مدينون تجاريون وأوراق قبض
1,546,482	1,564,042	غطاءات خطابات ضمان
1,903,696	1,292,403	مصاريق مدفوعة مقدماً
3,564,616	128,300	مستحق من سماسة
7,634,314	7,614,272	دفعات مقدمة
6,445,244	8,933,198	أرصدة مدينة أخرى
<b>90,938,217</b>	<b>70,188,518</b>	
(5,582,372)	(12,468,378)	يطرح: الإنخفاض في المدينون وأرصدة مدينة أخرى
<b>85,355,845</b>	<b>57,720,140</b>	

(أ) كانت أعمار الذمم التجارية المدينة كالتالي:

31 ديسمبر،		
2017	2018	
47,171,023	33,846,161	أقل من 90 يوم
3,297,318	7,197,420	91-180 يوم
13,861,696	3,889,112	181-365 يوم
5,513,828	5,723,610	أكثر من 365 يوم
<b>69,843,865</b>	<b>50,656,303</b>	

(ب) الحركة في الانخفاض في قيمة المدينون وأرصدة مدينة أخرى

31 ديسمبر،		
2017	2018	
4,484,135	5,582,372	الرصيد في بداية السنة
--	6,985,203	تأثير الإعتراف بخسائر الإئتمان المتوقعة (إيضاح 3-أ)
1,098,237	215,050	المضاف خلال السنة
--	(314,247)	رد مخصص خلال السنة
<b>5,582,372</b>	<b>12,468,378</b>	الرصيد في نهاية السنة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

**13 نقد وأرصدة لدى البنوك**

31 ديسمبر،		
2017	2018	
55,045	108,521	نقد في الصندوق
128,782,449	184,081,046	حسابات لدى البنوك
60,682,489	45,354,060	ودائع لأجل لدى البنوك
<b>189,519,983</b>	<b>229,543,627</b>	<b>نقد وأرصدة لدى البنوك</b>
		<b>يخصم:</b>
(1,504,282)	(9,088,489)	بنوك دائنة (سحب على المكشوف)
<b>188,015,701</b>	<b>220,455,138</b>	<b>النقد والنقد المعادل</b>

**14 رأس المال**

31 ديسمبر،	
2017	2018
<b>475,200,000</b>	<b>475,200,000</b>

رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل 47,520,000 سهم  
(47,520,000 سهم) قيمة السهم الاسمية 10 ريالات قطرية.

**15 احتياطي قانوني**

يتم احتساب الاحتياطي القانوني، وفقاً لأحكام قانون الشركات التجارية القطري وعقد تأسيس الشركة، بتحويل 10% سنوياً من أرباح السنة إلى الاحتياطي القانوني ويجوز للمجموعة أن تقرر إيقاف هذا الاقتطاع عندما يبلغ الاحتياطي القانوني 50% من رأس المال المدفوع. لا يجوز توزيع هذا الاحتياطي إلا في الحالات المنصوص عليها في قانون الشركات. قرر أعضاء مجلس الإدارة بالإجماع في 2011 على تحويل مبلغ 70 مليون ريال قطري من الأرباح إلى الاحتياطي القانوني خلال تلك السنة مما أدى إلى زيادة رصيد الاحتياطي القانوني عن 50% من رأس المال المدفوع.

**16 احتياطي إعادة التقييم**

نشأ احتياطي إعادة التقييم نتيجة تقييم أرض المجموعة، يتم تقييم الأرض على فترات منتظمة بواسطة إدارة المجموعة والتي يمكن أن ينتج عنه زيادة أو انخفاض يتم عكسه على احتياطي إعادة التقييم.

## 17 احتياطي القيمة العادلة

احتياطي القيمة العادلة يشمل التغير التراكمي في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع حتى يتم بيعها أو انخفاض قيمتها. الحركة على التغير في القيمة العادلة للإستثمارات المالية المتاحة للبيع كما يلي:

31 ديسمبر،		
2017	2018	
74,044,611	36,153,645	كما في 1 يناير
--	(38,831,255)	المعاد تصنيفه من إستثمارات من خلال بنود الدخل الشامل الأخر إلى إستثمارات من خلال الأرباح أو الخسائر
--	(308,200)	رد الإنخفاض في الإستثمارات لسنة 2017.
(2,739,702)	--	المعاد تصنيفه إلى بيان الأرباح أو الخسائر نتيجة بيع إستثمارات مالية صافي التغير في القيمة العادلة للإستثمارات المالية من خلال بنود الدخل الشامل الأخر / المتاحة للبيع
(25,334,828)	(1,698,334)	المعاد تصنيفه إلى بيان الأرباح أو الخسائر نتيجة انخفاض موجودات مالية متاحة للبيع
308,200	--	
<b>46,278,281</b>	<b>(4,684,144)</b>	
(10,124,636)	8,485,124	صافي التغير في القيمة العادلة للإستثمارات المالية من خلال بنود الدخل الشامل الأخر / المتاحة للبيع - الشركات الزميلة (إيضاح 8)
<b>36,153,645</b>	<b>3,800,980</b>	

## 18 قروض

31 ديسمبر،		
2017	2018	
4,743,236	1,374,089	قرض (1)
1,699,273	--	قرض (2)
257,566,165	311,987,596	قرض (3)
--	94,419,099	قرض (4)
--	33,387,500	قرض (5)
<b>264,008,674</b>	<b>441,168,284</b>	

## قرض (1)

أبرمت المجموعة اتفاقية تسهيلات بنكية طويلة الأجل بمقدار 23,5 مليون ريال قطري مع أحد البنوك المحلية لاستخدامها في عمل توسعة لزيادة الطاقة الإنتاجية لأحد المصانع. ويتم تحديد سعر الفائدة على أساس سعر الفائدة المعلن بواسطة البنك المركزي بالإضافة إلى هامش 0.1 % ويتم سداد القرض على 20 قسط ربع سنوي. إن هذا القرض بضمان رهن والتنازل عن التأمين للمصانع والآلات المتعلقة بالتوسعة.

**18 قروض - تنمة****قروض (2)**

قامت المجموعة بعقد اتفاقية مع بنك للحصول على قرض بقيمة 46,5 مليون ريال قطري لشراء مصنع ومعدات وسيارات. يحمل القرض سعر فائدة بنسبة 7 % سنوياً. يتم سداد القرض على دفعات مع فوائد متراكمة بدءاً من فبراير 2011. إن هذا القرض بضمان رهن والتنازل عن التأمين للمصانع والآلات.

**قروض (3)**

أبرمت المجموعة اتفاقية تسهيلات بنكية طويلة الأجل بمقدار 80 مليون دولار مع أحد البنوك المحلية لاستخدامها في شراء آلات ومعدات. يحمل القرض سعر فائدة على أساس سعر الليبور بالإضافة إلى هامش 2.5 %. يتم سداد القرض على 8 سنوات من تاريخ اول سحب. يتم سداد أصل القرض بالإضافة الى الفائدة المرسمة على 12 قسط ربع سنوي تبدأ بعد 6 أشهر بعد 24 أشهر السماح من تاريخ اول عملية سحب. إن هذا القرض بضمان تجاري من الشركة القطرية للصناعات التحويلية وشركة ك.ل.ج العضوية.

**قروض (4)**

أبرمت المجموعة اتفاقية تسهيلات بنكية طويلة الأجل بمقدار 964 مليون ريال قطري مع أحد البنوك المحلية لاستخدامها بغرض التمويل الجزئي لبناء مستودع في منطقة أبو صليل وبناء برجين اثنتين (2) متعددي الاستخدامات ومبنى واحد (1) للشقق الفندقية في الخليج الغربي. يحمل القرض سعر فائدة على أساس سعر الليبور بالإضافة إلى هامش 4.75 %. يتم سداد القرض على 12.5 سنوات من السحب الأول بما في ذلك مدة البناء وهي ثلاث سنوات. يتم سداد أصل القرض بالإضافة الى الفائدة المرسمة على 32 أقساط ربع سنوية تبدأ بعد مدة الوقف المؤقت 12 شهراً من تاريخ مباشرة الأعمال بعد 6 اشهر من إنجاز البناء أو 54 شهرا من أول سحب. إن هذا القرض بضمان رهن علي العقار الكائن في الخليج الغربي بالإضافة الي حواله عوائد الأيجار الناشئة عن مشروع سكن العمال وادي ابا صليل وتعهد بأيداع جميع الإيرادات المكتسبة من مشروع الأبراج.

**قروض (5)**

أبرمت المجموعة اتفاقية تسهيلات بنكية طويلة الأجل بمقدار 35 مليون ريال قطري مع أحد البنوك المحلية لاستخدامها في تمويل شراء حصة نسبتها 33.33% من السيد ستيفانو فيريتي في شركة قطر للمنتجات البلاستيكية. يحمل القرض سعر فائدة على أساس سعر الليبور بالإضافة إلى هامش 4.75 %. يتم سداد القرض على 7 سنوات. يتم سداد أصل القرض بالإضافة الى الفائدة المرسمة على 5 أقساط سنوية تبدأ بعد 36 شهراً بعد 24 شهراً سماح من تاريخ اول عملية سحب.

تم تصنيف القروض وعرضها في بيان المركز المالي كما يلي:

31 ديسمبر،

2017	2018
7,644,082	48,430,765
256,364,592	392,737,519
<b>264,008,674</b>	<b>441,168,284</b>

الجزء المتداول من القروض

الجزء غير المتداول من القروض

## 19 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

31 ديسمبر،		
2017	2018	
19,054,369	22,378,637	الرصيد كما في 1 يناير
4,973,675	3,274,996	المكون خلال السنة (إيضاح 23)
(1,649,407)	(1,461,995)	المدفوع خلال السنة
<b>22,378,637</b>	<b>24,191,638</b>	<b>الرصيد</b>

## 20 دائنون وأرصدة دائنة أخرى

31 ديسمبر،		
2017	2018	
39,532,430	34,423,908	دائنون تجاريون
32,047,130	35,330,508	توزيعات أرباح دائنة
4,960,944	5,991,419	مخصصات ومستحقات أخرى
10,349,218	15,838,404	محتجزات ضمان دائنة
5,154,588	5,000,724	المحول إلى الصندوق الاجتماعي والرياضي (إيضاح 21)
2,786,486	3,268,747	دفعات مقدمة
15,609,676	17,262,325	مصاريف مستحقة الدفع
804,379	816,703	أوراق دفع
<b>111,244,851</b>	<b>117,932,738</b>	

## 21 مخصص المساهمة الاجتماعية والرياضية

بناء على القانون رقم (١٣) الصادر في سنة ٢٠٠٨، قامت المجموعة بأخذ مخصص بما يعادل ٢,٥ % من صافي ربح المجموعة وذلك لدعم الأنشطة الرياضية والثقافية والاجتماعية والخيرية. بناءً على التعليمات الصادرة في عام ٢٠١٠ من وزارة الاقتصاد والمالية فإنه يتم تحويل هذا المخصص من الأرباح المدورة للمجموعة والذي بلغت قيمته 5,000,724 ريال قطري عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (2017: 5,154,588 ريال قطري).

## 22 مصروفات بيع وتوزيع

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر،		
2017	2018	
1,413,777	1,546,972	اصلاح وصيانة سيارات
580,668	495,305	إهلاك (إيضاح 6)
88,162	22,500	رسوم استئجار سيارات
2,238,847	2,140,644	رواتب وأجور ومزايا أخرى
453,737	416,532	عمولات بيع
2,245,416	3,350,583	مصاريف تسويقية
3,837,114	3,399,534	متفرقة
<b>10,857,721</b>	<b>11,372,070</b>	

## 23 مصاريف عمومية وإدارية

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر،		
2017	2018	
31,069,168	33,097,557	رواتب الموظفين ومزايا أخرى
9,061,333	8,678,285	إيجارات
1,904,245	2,099,740	أتعاب مهنية
236,434	255,452	مصاريف تأمين
247,085	155,243	أدوات كتابية
525,756	732,642	صيانة وإصلاح
748,187	345,618	عمولات بنكية
694,053	1,728,329	تقلات
1,613,556	1,968,451	إهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح 6)
180,488	180,490	إهلاك الاستثمارات العقارية (إيضاح 7)
1,098,237	215,050	مخصص الانخفاض في ديون مشكوك في تحصيلها
4,973,675	3,274,996	مكافأة نهاية الخدمة (إيضاح 19)
3,850,814	3,918,867	مصاريف خدمات
6,736,503	7,315,744	أخرى
<b>62,939,534</b>	<b>63,966,464</b>	

## 24 العائد الأساسي على السهم

يحتسب العائد الأساسي على السهم الواحد من الأرباح بتقسيم صافي ربح السنة العائد لمساهمي الشركة على متوسط عدد الأسهم القائمة خلال السنة كالتالي:

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر،		
2017	2018	
206,183,501	200,028,955	ربح السنة العائد لمساهمي المجموعة
47,520,000	47,520,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
<b>4.34</b>	<b>4.21</b>	العائد الأساسي على السهم

## 25 الألتزامات المحتملة والمطلوبات الطارئة

31 ديسمبر،		
2017	2018	
13,509,863	16,506,875	اعتمادات مستنديه
8,966,261	9,187,122	خطابات ضمان
2,562,000	2,352,000	ارتباطات تأجير
<b>25,038,124</b>	<b>28,045,997</b>	

## 26 التحليل القطاعي

تمارس المجموعة نشاطها في قطاع الصناعات التحويلية، وجميع موجودات المجموعة مركزة في دولة قطر.

## 27 إدارة المخاطر المالية

## (1) مخاطر الائتمان

تتسبب مخاطر ائتمان المجموعة في الأساس للذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى ومحتجزات مدينة ومستحقات من أطراف ذات علاقة والأرصدة البنكية. تسعى المجموعة للحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء بوضع حدود ائتمان للعملاء الأفراد ورصد الذمم المدينة القائمة. يتم القيام بتقييمات الائتمان على جميع العملاء الذين يطلبون التعامل بالائتمان ويتم اعتمادها من جانب إدارة المجموعة.

مخاطر الائتمان على الأرصدة لدى البنوك محدودة لأن الأطراف المقابلة هي بنوك ذات تصنيفات ائتمانية عالية مسندة لها من قبل وكالات تصنيف ائتمان عالمية. يتم الاحتفاظ بالأرصدة البنكية لدى بنوك مرموقة داخل وخارج قطر. ونظرا لسمعة هذه البنوك لا تتوقع الإدارة إخلال هذه البنوك بالتزاماتها.

تقوم الشركة بتكوين مخصص للذمم المدينة المشكوك في تحصيلها وتتم مراجعة تقدير مثل هذا المخصص على نحو دوري ويتم وضعه على أساس كل حالة على حدة. يرجى الرجوع إلى الإيضاح 12-أ لأعمار الذمم التجارية المدينة.

## (2) مخاطر السيولة

تدير الشركة تعرضها لمخاطر السيولة بالاحتفاظ باحتياطات مناسبة وتسهيلات بنكية وقروض بنكية وبالرصد المستمر للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية ومقارنة للاستحقاقات للموجودات والمطلوبات المالية.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية متضمنة مدفوعات مصروفات التمويل وبإستبعاد أثر اتفاقيات المقاصة، إن وجدت.

2018	القيمة الدفترية	إجمالي تدفقات نقدية تعاقدية غير مخصصة	أقل من سنة	1-5 سنة
قروض	441,168,284	(441,168,284)	(48,430,765)	(392,737,519)
مستحق لأطراف ذات علاقة	9,216,367	(9,216,367)	(9,216,367)	--
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	117,932,738	(117,932,738)	(117,932,738)	--
حسابات السحب على المكشوف	9,088,489	(9,088,489)	(9,088,489)	--
	<b>577,405,878</b>	<b>(577,405,878)</b>	<b>(184,668,359)</b>	<b>(392,737,519)</b>

## 27 إدارة المخاطر المالية - تنمة

## (2) مخاطر السيولة - تنمة

سنة 5-1	أقل من سنة	إجمالي تدفقات نقدية تعاقدية غير مخصصة	القيمة الدفترية	2017
(256,364,592)	(7,644,082)	(264,008,674)	264,008,674	قروض
--	(26,674,728)	(26,674,728)	26,674,728	مستحق لأطراف ذات علاقة
--	(111,244,851)	(111,244,851)	111,244,851	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
--	(1,504,282)	(1,504,282)	1,504,282	حسابات السحب على المكشوف
<b>(256,364,592)</b>	<b>(147,067,943)</b>	<b>(403,432,535)</b>	<b>403,432,535</b>	

## (3) مخاطر السوق

## (أ) مخاطر سعر السهم

تتعرض المجموعة لمخاطر سعر السهم فيما يتعلق بالاستثمارات المتاحة للاستبعاد والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة. تقوم المجموعة بتقييم القيمة السوقية الحالية والعوامل الأخرى متضمنة التقلبات الاعتيادية في سعر السهم للأوراق المالية المدرجة والعوامل الأخرى ذات العلاقة مثل التقارير الدورية من مدير الاستثمار المتعلقة بالأسهم غير المدرجة بغرض تقييم مخاطر السوق.

يتوقع أن ينتج عن الزيادة أو النقص بنسبة 10% في القيم السوقية لمحفظة الاستثمارات المدرجة للمجموعة زيادة أو نقص بمبلغ 10.4 مليون ريال قطري (11.4 مليون ريال قطري في 2017) في الموجودات وحقوق الملكية.

## (ب) مخاطر معدل الفائدة

تتعرض المجموعة إلى مخاطر معدلات الفائدة إذ أنها تقترض الأموال بكل من معدلات الفائدة الثابتة والعائمة. لا تقوم الإدارة بالتغطية من مخاطر معدلات الفائدة لعدم وجود تأثير مادي لها في ظل الظروف الحالية.

في تاريخ التقرير كان ملمح معدل الفائدة للأدوات المالية للمجموعة التي تحتسب عنها فوائد على النحو التالي:

القيمة الدفترية

31 ديسمبر،

2017	2018
<b>264,008,674</b>	<b>441,168,284</b>

مطلوبات مالية بمعدلات فائدة متغيرة

سيؤدي التغيير بـ 100 نقطة أساس على معدلات الفائدة في تاريخ التقرير إلى زيادة (إنقاص) حقوق الملكية والربح أو الخسارة بالمبالغ الموضحة أدناه. يفترض هذا التحليل بقاء جميع المتغيرات الأخرى، وخصوصاً أسعار صرف العملات الأجنبية، ثابتة.

## 27 إدارة المخاطر المالية - تنمة

(3) مخاطر السوق - تنمة

(ب) مخاطر معدل الفائدة - تنمة

حقوق الملكية		الربح أو الخسارة		
100 نقطة أساس	100 نقطة أساس زيادة	100 نقطة أساس نقصان	100 نقطة أساس زيادة	
4,411,683	(4,411,683)	4,411,683	(4,411,683)	31 ديسمبر 2018
				أدوات بمعدلات متغيرة
2,640,087	(2,640,087)	2,640,087	(2,640,087)	31 ديسمبر 2017
				أدوات بمعدلات متغيرة

## (ج) مخاطر العملات

إن مخاطر العملات هي الخطر من تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب تقلبات أسعار العملات الأجنبية. إن العملة الوظيفية للشركة والمعاملات الجوهرية بالعملات الأجنبية تتم بعملات مربوطة بالدولار الأمريكي لذلك ترى الإدارة أن تعرض الشركة لمخاطر العملات ضئيل.

## إدارة مخاطر رأس المال

تدير المجموعة رأسمالها لضمان مقدرتها على العمل على أساس مبدأ الاستمرار، وفي نفس الوقت تحقيق الحد الأقصى من العائد للمساهمين من خلال الاستغلال الأمثل للقروض وحقوق الملكية. علماً بأن الاستراتيجية العامة للمجموعة لم يطرأ عليها تغيير مقارنة مع العام السابق.

## 28 التقديرات والأحكام المحاسبية

إن التقديرات المحاسبية والأحكام المستخدمة يتم تقييمها بشكل مستمر وبناءً على الخبرة المكتسبة وعوامل أخرى من ضمنها التنبؤات بالأحداث المستقبلية والتي يعتقد أنها معقولة في ظل تلك الظروف.

تستخدم المجموعة تقديرات وافتراضات بخصوص المستقبل. من المؤكد أنه من النادر أن تتطابق هذه التقديرات والافتراضات مع النتائج الفعلية. إن التقديرات والافتراضات التي فيها خطر إحداث تأثير قد يتسبب في تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية المقبلة موضحة أدناه:

## (1) انخفاض قيمة الذمم المدينة

يتم إجراء تقدير لمبلغ الذمم التجارية المدينة القابل للتحصيل عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل و يتم إجراء هذا التقدير بشكل فردي للحسابات الرئيسية.

أما الحسابات التي تعتبر غير رئيسية بشكل فردي ولكنها قد تجاوزت موعد استحقاقها فإنه يتم تقديرها بصورة جماعية وإنشاء مخصص لها وفقاً لطول المدة التي تجاوزت فيها موعد استحقاقها استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

**28 التقديرات والأحكام المحاسبية - تنمة****(2) مخصص المخزون بطيء الحركة**

تقوم إدارة المجموعة بتقدير قيمة البضاعة بطيئة الحركة، بناء على أعمار البضاعة في المخازن. هذا المخصص خاضع للتغيير نتيجة للتقدم التكنولوجي أو استخدام تلك البضائع.

**(3) القيمة العادلة للاستثمارات في أسهم حقوق الملكية غير المدرجة**

إذا لم كان هنالك سوق للموجود المالي أو أن السوق غير نشط، تقوم المجموعة بالتوصل إلى القيمة العادلة باستخدام طرق تقييم من ضمنها استخدام المعاملات التجارية العادية والرجوع إلى الأدوات الأخرى التي تكون مقارنة على نحو كبير وتحليل التدفقات النقدية المخصومة ونماذج تسعير الخيارات لتعكس الظروف الخاصة بالشركة المصدرة. يتطلب هذا التقييم من المجموعة القيام بتقديرات عن التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدلات الخصم التي تخضع لحالات عدم اليقين.

**(4) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والاستثمارات العقارية**

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية التقديرية للممتلكات والآلات والمعدات والاستثمارات العقارية إستنادا إلى الفترة التي من المتوقع أن تكون متاحة للاستخدام. يتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والآلات والمعدات والعقارات الإستثمارية على الأقل سنويا ويتم تحديثها إذا اختلفت التوقعات عن السنوات السابقة بسبب عوامل التلف أو التقادم الفني أو التجارى ومن الممكن أن تكون النتائج المستقبلية لتلك المرجعات لها تأثير جوهري من جراء إحداث تغييرات في هذه التقديرات الناجمة عن التغييرات في العوامل المذكورة أعلاه. إن انخفاض العمر الإنتاجي للممتلكات والآلات والمعدات والعقارات الأستثمارية سيؤدى إلى زيادة مصاريف الأهلاك وإنخفاض قيمة الموجودات غير المتداولة.

**29 توزيعات الأرباح**

خلال اجتماع الجمعية العامة العادية السنوي للمجموعة المنعقد بتاريخ 11 مارس 2018، تمت الموافقة على توزيع 3 ريال قطري للسهم وبقيمة إجمالية قدرها 142,560,000 ريال قطري كتوزيعات أرباح نقدية لسنة 2017 لمساهمي الشركة الأم.

خلال اجتماع الجمعية العامة العادية السنوي للمجموعة المنعقد بتاريخ 8 مارس 2017، تمت الموافقة على توزيع 3 ريال قطري للسهم وبقيمة إجمالية قدرها 142,560,000 ريال قطري كتوزيعات أرباح نقدية لسنة 2016 لمساهمي الشركة الأم.

**30 أرقام المقارنة**

أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتوافق مع العرض الخاص بالسنة الحالية، إن هذه التصنيفات ليس لها أثر على صافي الأرباح وصافي الموجودات وحقوق الملكية للسنة السابقة.