

صناعات قطر ش.م.ق

البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2010

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين في صناعات قطر ش.م.ق

تقرير حول البيانات المالية الموحدة

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة المرفقة لصناعات قطر ش.م.ق ("الشركة") وشركاتها التابعة والمشاريع المشتركة ("المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي الموحد كما في 31 ديسمبر 2010 وبيان الدخل الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد وبيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص لأهم السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة الأخرى.

مسئولية مجلس الإدارة عن البيانات المالية

إن مسؤولية مجلس الإدارة هي إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. تشمل هذه المسؤولية أيضاً الرقابة الداخلية حسبما يقرر مجلس الإدارة أنها ضرورية لمساعدتها في إعداد بيانات مالية موحدة خالية من أخطاء مادية سواء الناتجة من الإختلاس أو الخطأ.

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين في - تنمة صناعات قطر ش.م.ق

مسئولية مراقب الحسابات

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

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

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

الرأي

في رأينا أن البيانات المالية الموحدة تظهر بعدالة ، من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2010 وأداءها المالي وتدقيقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين في - تنمة
صناعات قطر ش.م.ق

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

وفي رأينا أن الشركة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وقد اجري الجرد وفقاً للأصول المرعية وأن البيانات المالية الموحدة تراعى أحكام قانون الشركات التجارية رقم (5) لسنة 2002 والنظام الأساسي للشركة. لقد حصلنا على جميع المعلومات والإيضاحات التي طلبناها لأداء مهمتنا، وحسب علمنا واعتقادنا لم تقع خلال السنة مخالفات لأحكام القانون المذكور أعلاه أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير جوهري على نشاط الشركة أو مركزها المالي. ونؤكد أيضاً أن المعلومات المالية المضمنة في التقرير السنوي لمجلس الإدارة يتفق مع سجلات ودفاتر الشركة.

عن إرنست ويونغ

فراس احسان قسوس

سجل مراقبي الحسابات رقم 236

الدوحة في 1 مارس 2011

صناعات قطر ش.م.ق

بيان الدخل الموحد
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010

2009	2010		
ألف	ألف		
ريال قطري	ريال قطري	إيضاحات	
(معدلة)			
9.856.918	12.330.932	3	الإيرادات
(5.737.290)	(6.400.871)		التكاليف المباشرة
4.119.628	5.930.061		إجمالي الربح
(41.976)	116.720	14	حصة من نتائج الشركات الزميلة
1.366.016	267.722	4	إيرادات أخرى ، صافي
384.877	183.251	5	إيرادات من الاستثمارات
(145.634)	(189.452)		مصاريف البيع
(603.677)	(583.909)	6	المصاريف العمومية والإدارية
(118.120)	(146.622)		تكاليف التمويل
4.961.114	5.577.771	8	ربح السنة
			عائد إلى :
4.958.647	5.575.410		المساهمين بالشركة الأم
2.467	2.361		حصة الأقلية
4.961.114	5.577.771		
9.02	10.14	9	الربح الأساسي والمخفف للسهم (بالريال القطري)

صناعات قطر ش.م.ق

بيان الدخل الشامل الموحد
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010

2009	2010	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
(معدلة)		
4.961.114	5.577.771	ربح السنة
		إيرادات شاملة أخرى:
341.046	(171.892)	صافي الحركة في القيمة العادلة لتحوطات التدفق النقدي
1.049	172.890	صافي الحركة في الاستثمارات المتاحة للبيع
342.095	998	إيرادات شاملة أخرى للسنة
5.303.209	5.578.769	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		عائد إلى:
5.300.742	5.576.408	المساهمين بالشركة الأم
2.467	2.361	حصة الأقلية
5.303.209	5.578.769	

صناعات قطر ش.م.ق

بيان المركز المالي الموحد
كما في 31 ديسمبر 2010

كما في 1 يناير 2009	2009	2010	إيضاحات	
ألف ريال قطري (معدلة)	ألف ريال قطري (معدلة)	ألف ريال قطري		
				الموجودات
				الموجودات غير المتداولة
6.569.458	7.926.309	8.874.082	10	عقارات وآلات ومعدات
5.186.479	8.121.185	10.669.078	11	مشاريع قيد التطوير
124.347	196.731	200.162	12	عقارات استثمارية
108.152	130.200	128.157	13	موجودات غير ملموسة
1.095.995	1.032.612	1.406.115	14	استثمار في شركات زميلة
247.773	288.630	461.519	15	استثمارات متاحة للبيع
118.981	133.697	127.039		مواد حفازة
1.212	2.591	2.120		موجودات غير متداولة أخرى
13.452.397	17.831.955	21.868.272		
				الموجودات المتداولة
2.548.610	1.410.133	1.833.279	16	بضاعة
1.381.271	1.604.418	1.983.759	17	مدينون ومصاريف مدفوعة مقدما
566.470	463.898	753.613	27	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
125.051	128.505	178.532	18	استثمارات محتفظ بها للمتاجرة
120.755	2.277	-	19	موجودات مالية أخرى
9.587.259	5.990.341	5.290.412	20	نقد وودائع قصيرة الأجل
14.329.416	9.599.572	10.039.595		
27.781.813	27.431.527	31.907.867		إجمالي الموجودات
				حقوق المساهمين والمطلوبات
				حقوق المساهمين
5.500.000	5.500.000	5.500.000	21	رأس المال
166.055	174.254	202.392	22	احتياطيات قانونية
141.213	142.262	315.152		تغيرات متراكمة في القيمة العادلة
(634.665)	(293.619)	(465.511)	19	احتياطي التحوط
8.707.478	10.782.842	13.171.237		أرباح مدورة
4.400.000	2.750.000	3.025.000	23	توزيعات أرباح مقترحة
18.280.081	19.055.739	21.748.270		حقوق المساهمين بالشركة الأم
11.493	12.835	13.621		حقوق الأقلية
18.291.574	19.068.574	21.761.891		إجمالي حقوق المساهمين

تشكل الإيضاحات المرفقة 1 إلى 36 جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

صناعات قطر ش.م.ق

بيان المركز المالي الموحد - تنمة
كما في 31 ديسمبر 2010

كما في 1 يناير 2009	2009	2010		
ألف	ألف	ألف		
ريال قطري (معدلة)	ريال قطري (معدلة)	ريال قطري		
				المطلوبات غير المتداولة
3.593.128	5.867.636	6.117.610	24	قروض وتسهيلات تحمل فوائد
180.026	182.964	201.159	25	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
589.668	259.932	422.694	19	مطلوبات مالية أخرى
<u>4.362.822</u>	<u>6.310.532</u>	<u>6.741.463</u>		
				المطلوبات المتداولة
1.380.446	1.169.500	1.190.168	26	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
875.088	506.331	763.196	27	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
165.751	28.103	26.666	19	مطلوبات مالية أخرى
2.706.132	348.487	1.424.483	24	قروض وتسهيلات تحمل فوائد
<u>5.127.417</u>	<u>2.052.421</u>	<u>3.404.513</u>		
<u>9.490.239</u>	<u>8.362.953</u>	<u>10.145.976</u>		إجمالي المطلوبات
<u><u>27.781.813</u></u>	<u><u>27.431.527</u></u>	<u><u>31.907.867</u></u>		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

.....
حمد راشد المهندي
نائب رئيس مجلس الإدارة

.....
سعادة الدكتور/ محمد بن صالح السادة
وزير الطاقة والصناعة
رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

صناعات قطر ش.م.ق

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010

2009	2010	إيضاحات	
ألف	ألف		
ريال قطري	ريال قطري		
(معدلة)			
4.961.114	5.577.771		الأنشطة التشغيلية :
			ربح السنة
550.655	649.777		التعديلات للبنود التالية :
42.775	51.020	25	الاستهلاك والإطفاء
4.621	8.397		مخصص لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(437)	-		مخصص/ شطب البضاعة المتقادمة
(5.921)	(5.921)	4	ربح من استبعاد استثمارات
41.976	(116.720)	14	ربح من إعادة تقييم عقارات استثمارية
3.310	9.600		حصة من نتائج الشركات الزميلة
-	121		خسارة من استبعاد عقارات وآلات ومعدات
118.120	146.622		شطب موجودات
			تكاليف التمويل
(4.484)	(48.402)	4	ربح من تغيرات القيمة العادلة لأوراق مالية محتفظ
(361.925)	(158.751)	5	بها للمتاجرة
57.700	-	11	إيرادات فوائد
(1.165.711)	-	4	شطب مشروعات قيد التطوير
			إيرادات منحة من دولة قطر
4.241.793	6.113.514		
1.133.856	(431.543)		التغيرات في رأس المال العامل :
(120.575)	(669.055)		البضاعة
(691.205)	282.046		المدينون والمصاريف المدفوعة مقدماً ولدى أطراف ذات علاقة
			الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع ولأطراف ذات علاقة
4.563.869	5.294.962		نقد من الأنشطة التشغيلية
(118.120)	(146.622)	25	تكاليف تمويل
(39.837)	(32.825)		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
-	(125.084)		مساهمة لصندوق الأنشطة الاجتماعية
4.405.912	4.990.431		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية

صناعات قطر ش.م.ق

بيان التدفقات النقدية الموحد - تتمة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010

2009	2010	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	إيضاحات
(معدلة)		
94	2.404	
(989.628)	(1.191.389)	
(34.312)	(18.910)	
-	(269.606)	
(3.892.335)	(2.952.043)	
(68.217)	150	
-	(1.627)	
(40.772)	-	
2.395	-	
(22.048)	2.043	
(1.381)	472	
-	5.000	
2.515.425	993.555	
361.925	158.751	
(2.168.854)	(3.271.200)	
		الأنشطة الاستثمارية
		متحصلات من استبعاد عقارات وآلات ومعدات
		شراء عقارات وآلات ومعدات
		صافي الحركة في المواد الحفازة وموجودات أخرى
		شراء استثمارات في شركات زميلة
		صافي الحركة في المشاريع قيد التطوير
		صافي حركة في العقارات الاستثمارية
		إستثمار في أوراق محتفظ بها للمتاجرة
		شراء استثمارات
		متحصلات من استبعاد استثمارات
		حركة في الموجودات غير الملموسة
		حركة في موجودات غير متداولة أخرى
		توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
		صافي الحركة في ودائع تستحق بعد 90 يوما
		إيرادات فوائد مستلمة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(83.137)	1.325.970	
1.165.711	-	4
(4.400.000)	(2.750.000)	
(1.125)	(1.575)	
(3.318.551)	(1.425.605)	
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(1.081.493)	293.626	
		الزيادة (النقص) في النقد والبنود المماثلة للنقد
6.078.279	4.996.786	
		النقد والبنود المماثلة للنقد في 1 يناير
4.996.786	5.290.412	20
		النقد والبنود المماثلة للنقد في 31 ديسمبر

صناعات قطر ش.م.ق

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010

للمساهمين بالشركة الأم								
رأس المال	الاحتياطي القانوني	المتراكمة في القيمة العادلة	التغيرات	احتياطي التحوطات	الأرباح المدورة	توزيعات أرباح مقترحة	الإجمالي	حقوق الأقلية
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
5.500.000	174.254	142.262	(293.619)	10.782.842	2.750.000	19.055.739	12.835	19.068.574
الرصيد في 1 يناير 2010								
-	-	-	-	5.575.410	-	5.575.410	2.361	5.577.771
-	-	172.890	(171.892)	-	-	998	-	998
ربح السنة إيرادات شاملة أخرى للسنة								
-	-	172.890	(171.892)	5.575.410	-	5.576.408	2.361	5.578.769
-	28.138	-	-	(28.138)	-	-	-	-
-	-	-	-	-	(2.750.000)	(2.750.000)	-	(2.750.000)
-	-	-	-	-	-	-	(1.575)	(1.575)
إجمالي الدخل الشامل للسنة تحويل إلى الاحتياطي القانوني أرباح موزعة مدفوعة أرباح موزعة مدفوعة لحصة الأقلية مخصص للمساهمة في صندوق دعم الأنشطة الإجتماعية (إيضاحات 7 و 26) أرباح موزعة مقترحة (إيضاح 23)								
-	-	-	-	(133.877)	-	(133.877)	-	(133.877)
-	-	-	-	(3.025.000)	3.025.000	-	-	-
5.500.000	202.392	315.152	(465.511)	13.171.237	3.025.000	21.748.270	13.621	21.761.891
الرصيد في 31 ديسمبر 2010								

تشكل الإيضاحات المرفقة 1 إلى 36 جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

صناعات قطر ش.م.ق

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد - تتمة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010

للمساهمين بالشركة الأم								
الإجمالي ألف ريال قطري	حقوق الأقلية ألف ريال قطري	الإجمالي ألف ريال قطري	توزيعات أرباح مقترحة ألف ريال قطري	الأرباح المدورة ألف ريال قطري	احتياطي التحوطات ألف ريال قطري	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة ألف ريال قطري	الاحتياطي القانوني ألف ريال قطري	رأس المال ألف ريال قطري
18.254.462	11.493	18.242.969	4.400.000	8.694.589	(634.665)	141.213	141.832	5.500.000
37.112	-	37.112	-	12.899	-	-	24.223	-
18.291.574	11.493	18.280.081	4.400.000	8.707.478	(634.665)	141.213	166.055	5.500.000
4.961.114	2.467	4.958.647	-	4.958.647	-	-	-	-
342.095	-	342.095	-	-	341.046	1.049	-	-
5.303.209	2.467	5.300.742	-	4.958.647	341.046	1.049	-	-
-	-	-	-	(8.199)	-	-	8.199	-
(4.400.000)	-	(4.400.000)	(4.400.000)	-	-	-	-	-
(1.125)	(1.125)	-	-	-	-	-	-	-
(125.084)	-	(125.084)	-	(125.084)	-	-	-	-
-	-	-	2.750.000	(2.750.000)	-	-	-	-
19.068.574	12.835	19.055.739	2.750.000	10.782.842	(293.619)	142.262	174.254	5.500.000

الرصيد في 1 يناير 2009 (كما في البيانات المالية للفترة السابقة)
تعديلات بسبب تصحيح أخطاء في الفترة السابقة
(إيضاح 36)

الرصيد كما في 1 يناير 2009 (معدل)
ربح السنة
إيرادات شاملة أخرى للسنة

إجمالي الدخل الشامل للسنة
تحويل إلى الاحتياطي القانوني
أرباح موزعة مدفوعة
أرباح موزعة مدفوعة لحصة الأقلية
مخصص للمساهمة في صندوق دعم الأنشطة
الاجتماعية (إيضاحات 7 و 26)
أرباح موزعة مقترحة (إيضاح 23)
الرصيد في 31 ديسمبر 2009 (معدل)

تشكل الإيضاحات المرفقة 1 إلى 36 جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

1 الوضع القانوني والأنشطة

صناعات قطر ش.م.ق. ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة أسست في دولة قطر في 19 إبريل 2003 وفقاً للمادة 68 من قانون الشركات التجارية القطري رقم 5 لسنة 2002 ولمدة 50 سنة بموجب القرار رقم 33 لسنة 2003 الصادر من وزارة الاقتصاد والتجارة بدولة قطر. إن أسهم الشركة مدرجة في بورصة قطر. يقع مكتب الشركة المسجل في مدينة الدوحة بدولة قطر.

تعمل صناعات قطر وشركاتها التابعة والمشاركة (يشار إليهم جميعاً بـ "المجموعة") في دولة قطر وفي المنطقة الحرة بجبل على في دولة الإمارات العربية المتحدة.

إن النشاط الرئيسي لصناعات قطر هو العمل كشركة قابضة. إن هيكل شركات المجموعة المضمنة في هذه البيانات المالية الموحدة لصناعات قطر ش.م.ق. هو كالتالي:

نسبة الملكية	العلاقة	مكان التأسيس	اسم المنشأة	2009	2010
100%	شركة تابعة	قطر	شركة قطر ستيل ش.م.ق.	100%	100%
80%	مشروع مشترك	قطر	شركة قطر للبتر وكيموايات المحدودة ش.م.ق.	80%	80%
75%	مشروع مشترك	قطر	شركة قطر للأسمدة ش.م.ق.	75%	75%
50%	مشروع مشترك	قطر	شركة قطر للإضافات البترولية المحدودة ش.م.ق.	50%	50%
34%	مشروع مشترك	قطر	شركة فريج العقارية ش.م.ق.	34%	34%

- **شركة قطر ستيل (ش.م.ق.)** ، هي شركة مساهمة قطرية أسست في دولة قطر وهي مملوكة بالكامل لشركة صناعات قطر. تعمل قطر ستيل في تصنيع القضبان الحديدية وسيخ تسليح المباني للبيع في السوق المحلية والتصدير للأسواق الخارجية.

قامت **شركة قطر ستيل** بإنشاء شركة قطر ستيل دبي (FZE) بتاريخ 22 يوليو 2003 وفقاً لقانون دبي رقم (9) لسنة 1992 والتشريعات المطبقة في سلطة المنطقة الحرة بجبل علي ، وهي شركة تابعة ذات مسؤولية محدودة ومملوكة بالكامل للمجموعة.

1 الوضع القانوني والأنشطة - تتمة

- **شركة قطر للبتروكيماويات المحدودة (ش.م.ق) (قابكو)** ، هي شركة مساهمة قطرية أسست كمشروع مشترك بين شركة صناعات قطر (80%) وشركة توتال بتروكيماكالز الفرنسية (20%). تعمل شركة قابكو في إنتاج وبيع مادة الإيثيلين ومادة البولي إيثيلين والهكسان ومنتجات بتروكيماوية أخرى .

- **شركة قاتوفين المحدودة (ش.م.ق) (قاتوفين)** ، شركة مساهمة قطرية أسست في أغسطس 2005 في دولة قطر كشركة مشروع مشترك بين شركة قابكو (63%) وشركة توتال بتروكيماكالز فرانس (36%) وشركة قطر للبترول 1%. تعمل شركة قاتوفين في تصنيع البولي إيثيلين منخفض الكثافة (LLDPE).

تمتلك شركة قاتوفين أيضاً نسبة 45.69% من شركة رأس لفان أوليفنز وهي شركة مشروع مشترك بين شركة قطر للكيماويات 2 (كيوكيم 2) وقاتوفين وشركة قطر للبترول. تعمل شركة رأس لفان أوليفنز في إنتاج مادة الإيثيلين ، وهي حالياً في مرحلة ما قبل التشغيل.

شركة قطر فينيل المحدودة ش.م.ق مسجلة في دولة قطر كشركة مساهمة وتعمل في إنتاج الصودا الكاوية وإيثيلين ديكوريد وفينيل كلوريد مونومر. تمتلك كابكو 31.9% من شركة قطر فينيل المحدودة ش.م.ق.

قطر للمنتجات البلاستيكية ذ.م.م هي شركة مسجلة في دولة قطر كشركة ذات مسؤولية محدودة، وتعمل في تصنيع الأكياس البلاستيكية للإستخدام الثقيل ومنتجات صناعية. تمتلك قابكو 33.33% من أسهم شركة قطر للمنتجات البلاستيكية ذ.م.م.

- **شركة قطر للأسمدة الكيماوية (ش.م.ق) (قافكو)** ، هي شركة مساهمة قطرية أسست في دولة قطر كمشروع مشترك بين شركة صناعات قطر (75%) وشركة فيرتلايزر هولندج إيه.إس.إيه (10%) وشركة يارا هولندا (بي في) (15%). خلال 2010 قامت شركة فيرتلايزر هولندج إيه.إس.إيه بتحويل نسبة حصة ملكيتها في قافكو لشركة يارا هولندا (بي في) ، ووفقاً لذلك تمتلك شركة يارا هولندا الآن 25% في قافكو تعمل شركة قطر للأسمدة الكيماوية (قافكو) في تصنيع وبيع مادتي الأمونيا واليوريا.

تمتلك **شركة قافكو** حصة في شركة الخليج فورمالدهايد (جي إف سي) وهي شركة مساهمة قطرية أسست في دولة قطر بتاريخ 3 مارس 2003. تمتلك قافكو (70%) من رأسمال هذه الشركة التابعة.

لقد وقعت قافكو اتفاقية مع شركة قطر للصناعة الوسيطة القابضة المحدودة لتأسيس شركة منفصلة باسم "شركة قطر للميلامين". إن الهدف الأساسي من هذه الشركة هو إنتاج وبيع الميلامين عن طريق تملك مصنع والذي يجري بناؤه حالياً. تمتلك الشركة 60% من أسهم شركة قطر للميلامين والذي يتوقع أن يبدأ في مصلع عام 2011.

1 الوضع القانوني والأنشطة - تتمة

- **شركة قطر للإضافات البترولية (ش.م.ق.) (كافاك)** ، هي شركة مساهمة قطرية أسست في دولة قطر كمشروع مشترك بين شركة صناعات قطر (50٪) ، وشركة أوبيك ميدل إيست كوربوريشن (20٪) ، وشركة أوكتان العالمية المحدودة (15٪) وشركة LCY الشرق الأوسط (15٪) وهي شركة تم تأسيسها تحت قانون جزر فيرجينز البريطانية . تعمل شركة قطر للإضافات البترولية كافاك في تصنيع و تصدير مادة ثلاثي ميثايل بيوتايل الايثر (MTBE) ومادة الميثانول.
 - **شركة فريج العقارية ش.م.ق.** ، هي شركة مساهمة قطرية أسست في دولة قطر في يوليو 2009 كمشروع مشترك بين صناعات قطر (34٪) ، وشركة الكوت للتأمين وإعادة التأمين ش.م.ق (33٪) ، وشركة قطر للاستثمار العقاري (33٪). تعمل الشركة في الاستثمار العقاري وإدارة وتأجير العقارات.
- تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010 من قبل رئيس ونائب رئيس مجلس الإدارة في 1 مارس 2011.

2 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

أسس أعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ، باستثناء العقارات الاستثمارية ومشتقات الأدوات المالية والموجودات المالية المتاحة للبيع الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة. تم إعداد البيانات المالية الموحدة بالريال القطري ويتم تدوير جميع المبالغ إلى أقرب ألف ريال قطري باستثناء ما يشار إلى غير ذلك.

بيان الالتزام

أعدت البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة من قبل لجنة المعايير المحاسبية الدولية (IASB) ومتطلبات قانون الشركات التجارية القطري رقم 5 لسنة 2002.

أسس التوحيد

تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية لصناعات قطر ش.م.ق وشركاتها التابعة والكيانات التي تشترك في إدارتها كما في 31 ديسمبر 2010.

يتم توحيد الشركات التابعة بالكامل من تاريخ تملكها ، وهو التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة عليها ، ويستمر توحيدها حتى التاريخ الذي تنتهي فيه السيطرة.

2 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة – تتمة

أسس التوحيد – تتمة

يتم توحيد الكيانات التي تدار بشكل مشترك تناسبياً من تاريخ التملك ، وهو التاريخ الذي تشترك فيه المجموعة في الإدارة ويستمر توحيدها تناسبياً حتى التاريخ الذي تنتهي فيه الإدارة المشتركة.

تعد البيانات المالية للشركات التابعة والكيانات التي تشترك في إدارتها لنفس الفترة المحاسبية للشركة الأم وباستخدام سياسات محاسبية متطابقة.

جميع الأرصدة المالية بين شركات المجموعة والإيرادات والمصاريف والأرباح والخسائر غير المحققة من المعاملات بين شركات المجموعة يتم استبعادها بالكامل.

تمثل حقوق الأقلية الجزء من الربح أو الخسارة وصافي الموجودات التي لا تملكها المجموعة ، ويظهر كبند منفصل في بيان الدخل الموحد وبيان الدخل الشامل وضمن حقوق المساهمين في بيان المركز المالي الموحد منفصلاً عن حقوق المساهمين بالشركة الأم.

التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية مطابقة لتلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية للسنة السابقة ، فيما عدا المعايير الدولية للتقارير المالية والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية التي يسري مفعولها ابتداءً من 1 يناير 2010:

- المعيار الدولي للتقارير المالية 2 : المدفوعات على أساس الأسهم – معاملات المجموعة

على أساس الأسهم والتي تسدد نقداً يسري مفعوله من 1 يناير 2010.

- المعيار الدولي للتقارير المالية 3 : الأعمال المجمعة (المعدل) ومعيار المحاسبة الدولي 27

البيانات المالية الموحدة والمنفصلة (معدل) ويسري مفعوله منذ 1 يوليو 2009 ، وتشمل التعديلات اللاحقة للمعيار الدولي للتقارير المالية 2 والمعيار الدولي 5 ، والمعيار الدولي 7 ، ومعيار المحاسبة الدولي 7 ، ومعيار المحاسبة 21 ، ومعيار المحاسبة 28 ، ومعيار المحاسبة 31 ، ومعيار المحاسبة 39.

2 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة – تتمة

التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات – تتمة

- معيار المحاسبة الدولي 39 : الأدوات المالية – التحقيق والقياس – بنود التحوط المؤهلة ، يسري مفعوله منذ 1 يوليو 2009.
- التفسير 17 : توزيعات موجودات غير نقدية على المالكين ، ساري المفعول منذ 1 يوليو 2009.
- تحسينات على المعايير الدولية للتقارير المالية (مايو 2008)
- تحسينات على المعايير الدولية للتقارير المالية (أبريل 2009)

عند تطبيق المعيار أو التفسير يتوقع حدوث تأثير على البيانات المالية أو على أداء المجموعة ، فيما يلي شرح التأثيرات:

المعيار الدولي للتقارير المالية 2 : المدفوعات على أساس الأسهم (معدل)

أصدرت لجنة معايير المحاسبة الدولية تعديلاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 2 حيث أوضح التعديل نطاق وطريقة المحاسبة لمعاملات المجموعة المتعلقة بالمدفوعات على أساس الأسهم التي تسدد نقداً. لقد طبقت المجموعة هذا التعديل اعتباراً من 1 يناير 2010. لم يكن للتعديل أي تأثير على المركز المالي أو على أداء المجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 3 : الأعمال المجمعة (معدل) ومعيار المحاسبة الدولي 27 البيانات المالية المجمعة والمنفصلة (معدل)

المعيار الدولي 3 (معدل) يدخل تعديلات هامة في المحاسبة للأعمال المجمعة التي تتم بعد أن يصبح المعيار ساري المفعول. تؤثر التغيرات على تقييم حصة الأقلية ، والمحاسبة لتكاليف المعاملة ، والتحقيق المبدئي والقياس اللاحق للمبالغ المحتملة والأعمال المجمعة التي تتم على مراحل. هذه التغيرات سوف تؤثر على قيمة الشهرة المحققة والنتائج المسجلة خلال الفترة التي يحدث فيها الاستحواذ والنتائج التي تسجل مستقبلاً.

2 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات - تنمة

المعيار الدولي للتقارير المالية 3 : الأعمال المجمعة (معدل) ومعيار المحاسبة الدولي 27 البيانات المالية المجمعة والمنفصلة (معدل) - تنمة

معيار المحاسبة 27 (معدل) : تتطلب أن يتم احتساب أي تغيير في حصة ملكية شركة تابعة (دون فقدان السيطرة) كمعاملة مع المالكين بصفتهم مالكين. وبالتالي ، فإن هذه المعاملات سوف لا تنشأ عنها شهرة ولا تنشأ عنها أرباح أو خسائر. بالإضافة إلى ذلك فإن هذا المعيار المعدل يغيّر المحاسبة للخسائر التي تتكبدها الشركة التابعة وكذلك لفقدان السيطرة على الشركة التابعة. إن التغيرات التي يحدثها كل من المعيار الدولي 3 (المعدل) ومعيار المحاسبة 27 (المعدل) تؤثر على استحواذات الشركات التابعة أو فقدان السيطرة عليها والمعاملات مع حصص الأقلية بعد 1 يناير 2010.

طبقت المجموعة هذا التعديل اعتباراً من 1 يناير 2010 ، ولم يكن لذلك تأثير على المركز المالي أو على أداء المجموعة:

معيار المحاسبة الدولي 39 : الأدوات المالية - التحقيق والقياس ، بنود التحوط المؤهلة

يوضح التعديل أنه يسمح لأي مؤسسة أن تصنف جزء من تغيرات القيمة العادلة أو تغيّر التدفق النقدي لأداة مالية كبند محوط. يشمل هذا أيضاً تصنيف التضخم كخطر أو جزء منه يتحوط به في حالات معينة. لقد قررت المجموعة أن التعديل سوف لن يكون له تأثير على المركز المالي أو على أداء المجموعة.

التفسير 17 : توزيع موجودات غير نقدية على المالكين

هذا التفسير يوفر توجيهات استرشادية تتعلق بالترتيبات التي بموجبها توزع المؤسسة موجودات غير نقدية على المساهمين إما كتوزيع احتياطي أو أرباح أسهم. إن هذا التفسير ليس له أي تأثير على المركز المالي أو على أداء المجموعة.

2 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تتمة

تحسينات على المعايير الدولية للتقارير المالية

في مايو 2008 وإبريل 2009 أصدرت لجنة المعايير المحاسبية الدولية كتاباً شاملاً لتعديلاتها في المعايير بهدف أساسي وهو إزالة الاختلافات وإعطاء صياغة واضحة. هنالك نصوص انتقالية منفصلة لكل معيار. لقد نتج عن تطبيق التعديلات تصحيح لبعض الأخطاء في السياسات المحاسبية ولكن لم يكن لذلك أي تأثير على المركز المالي للمجموعة أو على أدائها.

أصدرت في مايو 2008

- المعيار الدولي للتقارير المالية 5 : الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات الموقوفة - يوضح التعديل أنه عندما تصنف شركة تابعة كمحتفظ بها للبيع ، يتم تصنيف جميع موجودات ومطلوبات الشركة التابعة كمحتفظ بها للبيع ، حتى لو استمرت المؤسسة كحصة اقلية بعد صفقة البيع.

أصدرت في إبريل 2009

- المعيار الدولي للتقارير المالية 5 : الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للمتاجرة والعمليات الموقوفة يوضح التعديل أن الإفصاحات المطلوبة بالنسبة للموجودات غير المتداولة ومجموعات الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها للمتاجرة أو عمليات موقوفة هي فقط تلك المبينة في المعيار الدولي للتقارير المالية 5. الإفصاحات المطلوبة وفقاً للمعايير الدولية الأخرى تطبق فقط إذا كانت مطلوبة تحديداً لهذه الموجودات غير المتداولة أو العمليات الموثوقة.

- المعيار الدولي 8 : قطاعات التشغيل - يوضح المعيار الدولي 8 أن موجودات ومطلوبات التشغيل يتم الإفصاح عنها فقط عندما تكون هذه الموجودات والمطلوبات مضمنة في المقاييس التي يستخدمها المسؤول الأول عن اتخاذ قرارات التشغيل

- معيار المحاسبة الدولي 7 : بيان التدفقات النقدية - ينص التعديل على أن المصروفات التي ينتج عنها تحقيق موجودات هي فقط المصروفات التي يمكن تصنيفها كتدفق نقدي من الأنشطة الاستثمارية.

2 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة – تتمة

• معيار المحاسبة الدولي 36 : انخفاض قيمة الموجودات

يوضح هذا التعديل أن أكبر وحدة يسمح أن توزع عليها الشهرة ، المشتراة ضمن أعمال مجمعة، هي قطاع التشغيل حسب التعريف في المعيار الدولي 8 قبل التجميع لأغراض إعداد التقارير.

إن التعديلات الأخرى الناتجة عن التحسينات على المعايير الدولية للتقارير المالية التالية ليس لها أي تأثير على السياسات المحاسبية أو المركز المالي أو أداء المجموعة:

أصدرت في إبريل 2009

-	المعيار الدولي للتقارير المالية 2	: المدفوعات على أساس الأسهم.
-	معيار المحاسبة الدولي 1	: عرض البيانات المالية.
-	معيار المحاسبة الدولي 17	: الإيجارات.
-	معيار المحاسبة الدولي 34	: التقارير المالية المرحلية
-	معيار المحاسبة الدولي 38	: الموجودات غير الملموسة
-	معيار المحاسبة الدولي 39	: الأدوات المالية – التحقق والقياس
-	التفسير 9	: إعادة تقييم المشتقات الضمنية
-	التفسير 16	: التحوط لصافي الاستثمار في عملية أجنبية

المعايير والتعديلات والتفسيرات المصدرة ولكن لم تصبح سارية المفعول

فيما يلي المعايير التي أصدرت ولكنها لم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للمجموعة. هذه القائمة تضم المعايير والتفسيرات المصدرة والتي نتوقع المجموعة أن تطبق في تاريخ مستقبلي. تنوي المجموعة أن تطبق هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول.

2 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة – تنمة

المعايير والتعديلات والتفسيرات المصدرة ولكن لم تصبح سارية المفعول – تنمة

معيار المحاسبة الدولي 24 : إفصاحات الأطراف ذات العلاقة (تعديل)

هذا المعيار المعدل يسري مفعوله للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2011. يوضح المعيار تعريف الطرف ذي العلاقة وذلك لتسهيل تحديد هذه العلاقات وإزالة الاختلافات في التطبيق. يدخل المعيار المعدل استثناء جزئياً لمتطلبات الإفصاح بالنسبة للمؤسسات ذات العلاقة بالحكومة. لا تتوقع المجموعة أي تأثير على مركزها المالي أو على أدائها. إن التطبيق المبكر مسموح به بالنسبة للاستثناء الجزئي للمؤسسات ذات العلاقة بالحكومة أو للمعيار كله.

معيار المحاسبة الدولي 32 : الأدوات المالية : طريقة العرض – تصنيف إصدارات الحقوق (تعديل)

يسري مفعول تعديل معيار المحاسبة 32 للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد 1 فبراير 2010 حيث أدخل تعديلاً على تعريف المطلوبات المالية من أجل تصنيف إصدارات الحقوق (وبعض الخيارات أو الضمانات) كأدوات رأسمالية في الحالات التي توزع فيها هذه الحقوق بالتناسب لجميع مالكي نفس فئة الأدوات الرأسمالية للمؤسسة الحالية غير المشتقات ، أو من أجل شراء عدد محدد من الأدوات الرأسمالية الخاصة بالمؤسسة مقابل مبلغ محدد بأية عمله. ليس لهذا التعديل أي تأثير على المجموعة بعد التطبيق المبدئي.

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 : الأدوات المالية التصنيف والقياس

يعكس المعيار الدولي 9 كما صدر المرحلة الأولى من عمل لجنة معايير المحاسبة لاستبدال معيار المحاسبة 39 وتتنطبق على تصنيف وقياس الموجودات المالية حسب التعريف في معيار المحاسبة الدولي 39. هذا المعيار يسري مفعوله للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013. في مراحل لاحقة ستعالج لجنة المعايير المحاسبية الدولية تصنيف وقياس المطلوبات المالية ، ومحاسبة التحوط وإلغاء التحقيق. يتوقع إكمال هذا المشروع في أوائل 2011. إن تطبيق المرحلة الأولى من المعيار الدولي 9 سيكون له تأثير على تصنيف وقياس الموجودات المالية للمجموعة. سوف تقيّم المجموعة التأثير مع المراحل الأخرى ، عند إصدارها وذلك لإعطاء صورة شاملة.

التفسير 14 : المبالغ المطلوب دفعها مقدماً من الحد الأدنى للتمويل (تعديل)

يسري مفعول تعديل التفسير 14 للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2011 ويطبق بأثر رجعي. يوفر التعديل توجيهات استرشادية حول تقييم المبلغ الممكن استرداده من صافي موجودات نقاعدية. يسمح التعديل للمؤسسة أن تعامل المبلغ المدفوع مقدماً من حد أدنى للتمويل كموجودات. إن التعديل ليس له تأثير على البيانات المالية للمجموعة.

2 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة – تتمة

التفسير 19 : سداد مطلوبات مالية بأدوات رأسمالية

يسري مفعول التفسير للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2010. يوضح التفسير أن الأدوات الرأسمالية التي تصدر للدائن كسداد مطلوبات مالية مؤهلة كمبلغ مدفوع. يتم قياس الأدوات الرأسمالية المصدرة بقيمتها العادلة. في حالة عدم إمكانية قياسها بصورة موثوقة ، تقاس الأدوات بالقيمة العادلة للمطلوبات المسددة. تدرج فوراً أية أرباح أو خسائر في الربح أو الخسارة. إن تطبيق هذا المعيار سوف لن يكون له أي تأثير على البيانات المالية للمجموعة.

تحسينات على المعايير الدولية للتقارير المالية (أصدرت في مايو 2010)

أصدرت لجنة معايير المحاسبة الدولية تحسينات على المعايير الدولية ، كتاباً بالتعديلات على معاييرها الدولية للتقارير المالية ، لم يتم تطبيق التعديلات حيث أنها تصبح سارية المفعول في أو بعد 1 يوليو 2010 أو 1 يناير 2011. التعديلات التالية قد يكون لها تأثير معقول محتمل على المجموعة:

- المعيار الدولي للتقارير المالية 3 : الأعمال المجمعة.
- المعيار الدولي للتقارير المالية 7 : الأدوات المالية – الإفصاحات.
- معيار المحاسبة الدولي 1 : عرض البيانات المالية.
- معيار المحاسبة الدولي 27 : البيانات المالية الموحدة والمنفصلة.
- التفسير 13 : برامج العملاء الدائمين.

ولكن لا تتوقع المجموعة أي تأثير من تطبيق التعديلات على مركزها المالي أو على أدائها.

تحقيق الإيرادات

تدرج الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن تتدفق به منافع اقتصادية إلى المجموعة ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوقة. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم باستثناء الخصومات والتخفيضات. ويجب أيضاً أن تستوفي المعايير التالية قبل أن تدرج الإيرادات:

مبيعات البضاعة

يتم تحقيق مبيعات البضاعة عندما يتم تحويل مخاطر ومنافع ملكية المنتجات إلى المشتري ، عادة عند تسليم البضاعة.

إيرادات الإيجارات

الإيرادات الناتجة من الإيجارات التشغيلية للعقارات الاستثمارية تحتسب على أساس القسط الثابت على مدى فترات الإيجار.

إيرادات الفوائد

يتم تحقيق إيرادات الفوائد حسب استحقاق الفوائد (باستخدام طريقة الفائدة الفعلية)

إيرادات توزيعات الأرباح

يتم تحقيق إيرادات الأرباح الموزعة عند الإعلان عن الحق في استلام الأرباح.

2 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تتمة

المنح الحكومية

تدرج المنح الحكومية كإيرادات على مدى الفترات اللازمة لربطها بالتكاليف التي قصد أن تعوضها المنح ، على أساس منظم. المنحة الحكومية التي تصبح مستحقة الاستلام تعويضاً لمصاريف أو خسائر تم تكبدها أو لغرض تقديم دعم مالي مباشر للمؤسسة مع عدم وجود تكاليف مستقبلية متعلقة بها يتم إدراجها كإيرادات للفترة التي تصبح فيها مستحقة الاستلام.

العقارات والآلات والمعدات

تدرج العقارات والآلات والمعدات ، باستثناء تكاليف الخدمة اليومية ، بالتكلفة بعد طرح الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. لا تحسب استهلاك على الأراضي.

يحتسب الاستهلاك على الموجودات على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية التالية :

سنة	25 - 20	مصانع ومباني البتروكيماويات
سنوات	20 - 3	مصنع ومباني الأسمدة
سنة	25 - 15	مصانع ومباني الحديد
		الموجودات الأخرى : السيارات والمعدات الثقيلة المتحركة والأثاث
سنة	15 - 3	والتركيبات وأجهزة الكمبيوتر

ترسل المصاريف المتكبدة لاستبدال أي جزء من بنود العقارات والآلات والمعدات يكون محتسباً بصورة منفصلة وتشطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. المصروفات الأخرى اللاحقة تتم رسملتها فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية للعقارات والآلات والمعدات ذات الصلة. يتم تسجيل جميع المصاريف الأخرى في بيان الدخل الموحد عند تكبدها.

يعاد النظر في القيمة الدفترية للعقارات والآلات والمعدات لتحديد الانخفاض عند وجود أحداث أو تغيرات يحتمل معها عدم استرداد القيمة الدفترية. في حالة وجود مؤشر كهذا وعندما تكون القيمة الدفترية أعلى من القيمة الممكن استردادها ، يتم تخفيض الموجودات إلى القيمة الممكن استردادها وهي قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمتها في حال الاستخدام أيهما أعلى.

يتم إلغاء تحقيق أي جزء من العقارات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عندما لا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه. وتدرج أي أرباح أو خسائر (وهي الفرق بين صافي عائدات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات) ناشئة من استبعاد الموجودات في بيان الدخل الموحد للسنة التي يتم فيها الاستبعاد.

في نهاية نهاية كل سنة مالية تتم مراجعة القيمة المتبقية للموجودات وأعمارها الإنتاجية وطرق الاستهلاك ، ويتم تعديلها للفترات المستقبلية.

2 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

تتكون الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ من قيمة المقاوله والتكاليف المباشرة المرتبطة بتطوير موجودات المشروع وحتى بلوغها الموقع والحالة الضروريتان لتصبح مؤهلة للتشغيل بالطريقة التي تريدها الإدارة. يتم تحويل تكلفة الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى بنود الموجودات الملموسة وغير الملموسة غير المتداولة عند وصولها إلى حالة العمل لاستخدامها المستهدف. تراجع القيمة الدفترية للأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ لتحديد الانخفاض عندما تدل الأحداث أو التغيرات إلى احتمال عدم استرداد قيمتها الدفترية. عند وجود دليل كهذا وعندما تكون القيمة الدفترية أعلى من المبالغ التقديرية الممكن استردادها ، يتم تخفيض الموجودات إلى القيمة الممكن استردادها.

المشاريع قيد التطوير

المشاريع قيد التطوير تمثل التكاليف التي تتكبدها المجموعة على مشاريع جديدة. تحول هذه التكاليف إلى استثمارات أو عقارات وآلات ومعدات بمجرد أن تكتمل المشاريع كموجودات ملموسة. التكاليف المتكبدة على مشاريع لا تصبح موجودات يتم شطبها.

الموجودات غير الملموسة

الموجودات غير الملموسة المشتراه بصورة منفصلة تقاس مبدئياً بالتكلفة. بعد الإدراج المبدئي تسجل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقص أي إطفاء متراكم وأية خسائر انخفاض متراكمة.

الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة يقرر إما أن تكون محددة أو غير محددة.

الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة يتم إطفائها على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية ويعاد النظر فيها لتحديد الانخفاض في أي وقت يظهر فيه دليل على احتمال انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة. تتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة محددة العمر الإنتاجي في نهاية كل سنة مالية. تحتسب التعديلات في الأعمار الإنتاجية المتوقعة أو الطريقة المتوقعة لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تتضمنها الموجودات بتعديل فترة الإطفاء أو الطريقة، حسب الحال، وتعامل كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصاريف الإطفاء للموجودات غير الملموسة محددة الأعمار في بيان الدخل الموحد في بند المصاريف الملائم لطبيعة الموجودات الملموسة.

الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة يتم اختبارها سنوياً لتحديد الانخفاض إما فردياً أو على مستوى وحدة الإيرادات النقدية. لا يتم إطفاء هذه الموجودات غير الملموسة. تتم مراجعة سنوية للموجودات غير الملموسة غير محددة العمر الإنتاجي وذلك لإقرار استمرارية الموجودات بدون عمر إنتاجي محدد. وإذا لم تقرر الاستمرارية يتم تطبيق التغيير في العمر الإنتاجي من عمر غير محدد إلى محدد للفترة المستقبلية.

2 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة – تنمة

العقارات الاستثمارية

العقارات الاستثمارية هي العقارات المحتفظ بها لتحقيق إيجارات و/أو لزيادة قيمتها الرأسمالية. يقاس العقار الاستثماري مبدئياً بالتكلفة ، وتشمل تكاليف المعاملة. بعد التحقيق المبدئي يتم قياس العقار الاستثماري بالقيمة العادلة. الأرباح أو الخسائر التي تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة تدرج في الربح أو الخسارة للسنة التي تنشأ فيها.

يلغى تحقيق العقارات الاستثمارية عندما يتم استبعادها أو عندما يسحب العقار الاستثماري من الاستخدام بصفة دائمة ولا يتوقع منها منافع اقتصادية من استبعادها. يتم تحقيق الفرق بين متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للعقار الاستثماري في بيان الدخل الموحد للسنة التي يتم فيها إلغاء التحقيق.

تحول العقارات قيد التطوير إلى عقارات استثمارية عندما يكون العقار في حالة يؤهله للتشغيل بالطريقة التي نريدها الإدارة.

المواد الحفازة

تقيد المواد الحفازة المشتراة أولاً بالتكلفة. ولاحقاً يتم إدراجها بالتكلفة بعد خصم الإطفاء المتراكم وأي انخفاض في القيمة. تتم مراجعة فترة الإطفاء على الأقل في نهاية كل سنة مالية. تحتسب التغيرات في الاعمار الإنتاجية المتوقعة أو طريقة استهلاك المنافع الاقتصادية الضمنية في الموجودات بتعديل فترة أو طريقة الإطفاء وتعامل كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصاريف إطفاء المواد الحفازة في بيان الدخل الموحد.

الاستثمارات في الشركات الزميلة

تحتسب استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة وفقاً لمبدأ الملكية. الشركة الزميلة هي أي مؤسسة تمارس المجموعة عليها تأثيراً هاماً.

وفقاً لمبدأ الملكية تدرج الاستثمارات في الشركة الزميلة في بيان المركز المالي الموحد بالتكلفة زائداً التغيرات بعد الشراء في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة. تدرج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة في القيمة الدفترية للاستثمار ، ولا يتم إطفائها أو تختبر فردياً لتحديد الانخفاض. تدرج الحصة من نتائج أعمال الشركات الزميلة في بيان الدخل الموحد. في حالة إدراج أي تغيير مباشرة في حقوق مساهمي الشركة الزميلة ، تدرج المجموعة حصتها من هذه التغيرات وتقصح عنها في بيان التغيرات في حقوق المساهمين. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات بين المجموعة وشركاتها الزميلة بنسبة حصة المجموعة في الشركة الزميلة.

2 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة – تتمة

الاستثمارات في الشركات الزميلة – تتمة

يتم إعداد البيانات المالية للشركة الزميلة لنفس فترة التقارير المالية المجموعة. يتم إدخال التعديلات الضرورية لجعل السياسات المحاسبية متطابقة مع سياسات المجموعة.

بعد تطبيق طريقة الملكية تقرر المجموعة ما إذا كان ضروريا تحقيق خسارة انخفاض إضافية لاستثمار المجموعة في شركاتها الزميلة. في تاريخ كل بيان للمركز المالي تقرر المجموعة ما إذا كان يوجد أي دليل موضوعي بأن استثمارها في الشركة الزميلة قد انخفضت قيمتها ، فإذا ثبت ذلك تحتسب المجموعة قيمة الانخفاض وهي الفرق بين القيمة الممكن إسترادها للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ويتم إدراج المبلغ في بيان الدخل الموحد.

عند فقدان تأثير هام على الشركة الزميلة تقوم المجموعة بقياس وتحقيق أي استثمار متبقى بالقيمة العادلة. أي فرق بين القيمة الدفترية للزميلة عند فقدان تأثير هام والقيمة العادلة للإستثمار المتبقى وعائدات الإستبعاد يتم تحقيقه في الربح والخسارة .

حصة في المشروع المشترك

للمجموعة حصص في مشروعات مشتركة ، وهي كيانات تتم إدارتها بصورة مشتركة ، حيث يدخل الشركاء في ترتيبات تعاقدية تنص على قيامهم بإدارة مشتركة للأنشطة الاقتصادية للكيان المشترك. تحقق المجموعة حصتها في المشروع المشترك بإستخدام الطريقة النسبية للتوحيد. وتقوم المجموعة بتضمين حصتها من موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف المشروع المشترك في البنود المماثلة لها في البيانات المالية للمشروع المشترك وفقاً لحصتها من كل بند. يتم إعداد البيانات المالية للمشروع المشترك لنفس السنة المالية للشركة الأم باستخدام نفس السياسات المحاسبية. وتجري التعديلات اللازمة في السياسات المحاسبية لتتطابق مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم إدخال تعديلات في البيانات المالية الموحدة للمجموعة لاستبعاد حصة المجموعة من الأرصدة والإيرادات والمصاريف المشتركة والأرباح والخسائر غير المحققة من المعاملات بين المجموعة والكيانات التي تشترك في إدارتها. يتم توحيد البيانات المالية للمشروع المشترك بالنسبة والتناسب حتى التاريخ الذي تنتهي فيه سلطة الشركة لإدارة المشروع المشترك.

عند فقدان الإدارة المشتركة تقوم المجموعة بقياس وتحقيق استثمارها المتبقى بقيمة العادلة. أي فرق بين القيمة الدفترية للكيان المشترك السابق عند فقدان الإدارة المشتركة والقيمة العادلة للإستثمار المتبقى والعائدات من الإستبعاد يتم تحقيقه في الربح أو الخسارة. عندما يشكل الإستثمار المتبقى تأثيراً هاماً، يتم إحتسابه كإستثمار في شركة زميلة.

2 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

انخفاض قيمة موجودات غير مالية

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 اختبار 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 وحدة إيرادات نقدية 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. عندما تزيد القيمة الدفترية لأي موجودات عن المبلغ الممكن استرداده ، تعتبر الموجودات منخفضة القيمة ويتم تخفيضها إلى القيمة الممكن استردادها منها. لقياس القيمة في حال الاستخدام ، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالموجودات المعنية. عند تحديد القيمة العادلة ناقص التكاليف للبيع يستخدم نموذج تقييم ملائم. تعزز تلك الحسابات بمضاعفات للتقييم وأسعار أسهم للشركات التابعة المتداولة أو مؤشرات أخرى للقيمة العادلة.

تدرج خسائر انخفاض العمليات المستمرة في بيان الدخل الموحد في بنود المصاريف الملائمة لنشاط الموجودات المنخفضة.

الموجودات المالية

التحقيق المبدئي

الموجودات المالية في نطاق معيار المحاسبة الدولي 39 يتم تصنيفها كموجودات مالية بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة ، أو قروض وضم مدينة ، أو استثمارات للمتاجرة ، أو استثمارات مالية متاحة للبيع أو كمشتقات مستخدمة كأدوات تحوط فعالة ، حسبما يكون ملائماً. تحدد المجموعة تصنيف موجوداتها المالية عند إدراجها المبدئي.

تدرج الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً ، في حالة الاستثمارات التي لا تكون بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة ، التكاليف المباشرة للمعاملة.

تدرج في تاريخ المتاجرة جميع المشتريات والمبيعات التي يجب ان تسلم فيها الموجودات في التاريخ الذي تحدده النظم أو العرف بالسوق (المشتريات بالطرق النظامية) ، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الموجودات.

تشتمل الموجودات المالية للمجموعة على نقد وودائع قصيرة الأجل ومدينين تجاريين وضم مدينة أخرى واستثمارات متداولة وغير متداولة ومشتقات أدوات مالية.

2 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة – تنمة

الموجودات المالية – تنمة

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها كالتالي:

الموجودات المالية بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة تشمل استثمارات محتفظ بها للمتاجرة وموجودات مالية يتم تصنيفها عند الإدراج المبدئي بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة. تصنف الموجودات المالية كاستثمارات محتفظ بها للمتاجرة إذا تم شراؤها لغرض البيع في المدى القريب. تدرج الأرباح والخسائر من الاستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة في بيان الدخل. يشمل هذا النوع الاستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة ومشتقات الأدوات المالية التي تدخل فيها المجموعة ولا تستوفي معايير محاسبة التحوط حسب تعريف معيار المحاسبة الدولي 39. الموجودات المالية خلال الربح أو الخسارة تظهر في بيان المركز المالي بالقيمة العادلة وتدرج الأرباح أو الخسائر في بيان الدخل الموحد.

الموجودات المالية المتاحة للبيع

الاستثمارات المالية المتاحة للبيع هي تلك الموجودات المالية غير المشتقات والمصنفة متاحة للبيع أو غير المصنفة في أي بند آخر. بعد القياس الأولي، يعاد قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة وتدرج أي أرباح أو خسائر غير محققة كإيرادات شاملة أخرى في إحتياطي التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة حتى يتم إلغاء تحقيق الاستثمار، وعند ذلك يحول مجموع الأرباح والخسائر المدرجة سابقاً في حقوق المساهمين إلى بيان الدخل الموحد. أو يقرر أن الاستثمار انخفضت قيمته، وعند ذلك يتم تحويل الخسارة المتراكمة في حقوق المساهمين إلى بيان الدخل الموحد. نتيجة لطبيعة التدفقات النقدية الناشئة من بعض استثمارات المجموعة غير المتداولة، لا يمكن قياس القيمة العادلة لتلك الاستثمارات بصورة موثوقة. وبالتالي تدرج هذه الاستثمارات بالتكلفة بعد خصم مخصص لأي خسائر انخفاض.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

في تاريخ كل بيان للمركز المالي تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان يوجد أي دليل موضوعي لانخفاض قيمة أحد أو مجموعة من الموجودات المالية. وتعتبر أن قيمة الموجودات المالية قد انخفضت فقط إذا، فقط إذا، وجد دليل موضوعي لانخفاض كنتيجة لواحدة أو أكثر من الأحداث التي وقعت بعد التقييم الأولي للموجودات (حادث خسارة) وأنه كان للحادث أو الأحداث تأثير على التدفقات النقدية التقديرية المستقبلية من الموجودات المالية أو مجموعة الموجودات والتي يمكن تقديرها بصورة موثوقة. قد يشمل دليل إثبات الانخفاض مؤشرات بأن الدائن أو مجموعة الدائنين يواجهون أزمة مالية، عجز أو تأخير في دفع الفائدة أو أصل الدين، احتمال دخولهم في تقييسة أو إعادة هيكلة مالية، ووجود بيانات واضحة تدل على وجود نقص محدد في التدفقات النقدية التقديرية المتوقعة، مثل التغيرات في المتأخرات أو الأحوال الاقتصادية والتي ترتبط بالعجز عن السداد.

2 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

انخفاض قيمة الموجودات المالية - تنمة

الاستثمارات المتاحة للبيع

تقوم المجموعة في تاريخ كل بيان للمركز المالي بالتقييم لتحديد وجود أدلة فعلية لانخفاض قيمة أي استثمار أو مجموعة من الاستثمارات.

في حالة الاستثمارات في الأسهم المتاحة للبيع تشمل الأدلة الفعلية انخفاضاً هاماً أو مستمراً في القيمة العادلة للاستثمار إلى أقل من تكلفتها يتم تقييم "الهام" مقابل التكلفة الأصلية للإستثمار "والمستمر" مقابل الفترة التي كانت فيها القيمة العادلة أقل من تكلفته الأصلية. في حالة وجود دليل على انخفاض قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع يتم تحويل مجموع الخسارة - يمثل الفرق بين تكلفة الشراء والقيمة العادلة الحالية ناقصاً أي خسارة من الانخفاض سبق تحقيقها في بيان الدخل الموحد - من إيرادات شاملة أخرى إلى بيان الدخل الموحد. خسائر الانخفاض في استثمارات الأسهم المتاحة للبيع لا تعكس خلال بيان الدخل الموحد ، وتدرج الزيادات في قيمتها العادلة بعد الانخفاض مباشرة في إيرادات شاملة أخرى.

البضاعة

تدرج البضاعة ، وتشمل الأعمال قيد التنفيذ ، غير قطع ومواد الصيانة ، على أساس التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها ، أيهما أقل. تحدد التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجح. صافي القيمة الممكن تحقيقها هو سعر البيع التقديري في ظروف العمل العادية ناقص التكاليف التقديرية للإكمال والتكاليف الضرورية للبيع. وتدرج قطع ومواد الصيانة بالتكلفة ، ناقص المخصص للتقادم.

تحدد صافي القيمة الممكن تحقيقها على أساس سعر البيع التقديري ناقصاً أي تكاليف إضافية متوقع صرفها حتى إتمام عملية البيع.

المدينون

تدرج أرصدة المدينين بصافي قيمة الفواتير بعد استقطاع مخصص للمبالغ المتوقع عدم تحصيلها. يتم تقدير مخصص للمبالغ المشكوك في تحصيلها عندما لا يكون محتملاً تحصيل المبالغ بالكامل. تشطب الديون المعدومة حسب تكبدها. تعامل البضاعة التي تسلم ولم تصدر لها فواتير كإيرادات مستحقة ويتوقع استلامها.

النقد والبنود المماثلة للنقد

لأغراض بيان التدفقات النقدية الموحد يمثل النقد والبنود المماثلة للنقد نقد في الصندوق وأرصدة بنكية وودائع لدى البنوك تستحق خلال ثلاثة أشهر فأقل ، بعد خصم الأرصدة المحظور استخدامها وحسابات السحب على المكشوف من البنوك ، إن وجدت.

2 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة – تتمة

مشتقات الأدوات المالية والتحوط

إن مشتقات الأدوات المالية هي عقود تشتق قيمتها من أداة مالية واحدة أو أكثر أو من مؤشرات الأسواق المالية.

تستخدم المجموعة مشتقات الأدوات المالية مثل عقود صرف العملات الأجنبية الآجلة وعقود تبادل أسعار الفائدة الآجلة لغرض الحماية من المخاطر المرتبطة أساساً بتقلبات أسعار الفائدة والعملات الأجنبية. تدرج هذه المشتقات مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ توقيع عقد المشتقات ولاحقاً يتم تقييمها بالقيمة العادلة. يتم تسجيل المشتقات كموجودات عندما تكون القيمة العادلة موجبة وكمطلوبات عندما تكون القيمة العادلة سلبية.

الأرباح أو الخسائر الناشئة من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات والتي تكون غير مؤهلة لمحاسبة التحوط يتم إدراجها مباشرة في بيان الدخل الموحد. تحتسب القيمة العادلة لعقود صرف العملات الأجنبية الآجلة باستخدام عقود آجلة مماثلة مستحقة حالياً بنفس الشروط. تحتسب القيمة العادلة لعقود تبادل أسعار الفائدة باستخدام التقييم السوقي لعقود التبادل

لأغراض محاسبة التحوط يتم تصنيف التحوطات كالتالي:

- تحوطات القيمة العادلة لغرض التحوط من التعرض لتغيرات في القيمة العادلة لموجودات أو مطلوبات مدرجة أو ارتباط مؤكد غير مدرج (باستثناء ما يتعلق بمخاطر العملات الأجنبية). أو
- تحوطات التدفقات النقدية عند التحوط من التعرض للتغيرات في التدفقات النقدية التي تكون إما بسبب خطر معين يرتبط بموجودات أو مطلوبات مدرجة أو معاملة متوقعة باحتمالية عالية أو خطر العملات الأجنبية في ارتباط مؤكد غير مدرج.

في بداية عقد التحوط تقوم المجموعة رسمياً بتحديد وتوثيق صفقة التحوط التي ترغب المجموعة في تطبيق محاسبة التحوط عليها وهدف واستراتيجية إدارة المخاطر من الدخول في معاملة التحوط. يشمل التوثيق تحديد أداة التحوط ، والمعاملة المحوطة ، وطبيعة المخاطر المتحوط ضدها ، وكيفية قيام المجموعة بتقييم فعالية أدوات التحوط لمعاوضة التعرض للتغيرات في القيمة العادلة للمعاملة المحوطة أو التدفقات النقدية المتعلقة بالمخاطر المتحوط ضدها. يتوقع أن تكون هذه التحوطات عالية الفعالية في تحقيق تعديلات تعويضية في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية ، يتم تقييم التحوطات بصورة مستمرة لضمان استمرار فعاليتها العالية طوال الفترات المالية المتعلقة بها.

تعامل التحوطات التي تستوفي معايير محاسبة التحوط على النحو التالي:

2 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تتمة

مشتقات الأدوات المالية والتحوط - تتمة

تحوطات القيمة العادلة

يتم إدراج التغير في القيمة العادلة لمشتقات التحوط في بيان الدخل الموحد. يقيد التغير في القيمة العادلة للمعاملة المحوطة كجزء من القيمة الدفترية للمعاملة المحوطة ويتم إدراجه أيضاً في بيان الدخل الموحد.

تحوطات التدفقات النقدية

يتم إدراج الجزء الفعّال من الربح أو الخسارة من أداة التحوط مباشرة في حقوق المساهمين ، ويتم إدراج الجزء غير الفعّال فوراً في بيان الدخل الموحد.

المبالغ المدرجة في حقوق المساهمين يتم تحويلها إلى بيان الدخل الموحد عندما تؤثر معاملة التحوط على الربح أو الخسارة ، مثلاً عندما تدرج الإيرادات المالية أو المصاريف المالية المحوطة أو عندما تتم معاملة بيع متوقعة. عندما يكون البند المحوط هو تكلفة موجودات غير مالية أو مطلوبات غير مالية ، يتم تحويل المبالغ المدرجة في حقوق المساهمين إلى القيمة الدفترية المبدئية للموجودات أو المطلوبات غير المالية.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تحتسب المجموعة مخصصاً لمكافأة نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لعقود العمل وقانون العمل القطري وعلى أساس آخر راتب ومدة الموظف في الخدمة بعد إكمال الحد الأدنى من فترة الخدمة. تدرج التكلفة المتوقعة للمكافآت على مدى فترة الخدمة المتراكمة لكل موظف.

بموجب القانون رقم 24 لسنة 2002 الخاص بالتقاعد والمعاشات تدفع المجموعة مساهمة في صندوق التقاعد الحكومي وتحتسب مساهمة الشركة كنسبة من مرتبات الموظفين القطريين. تقتصر التزامات الشركة نحو صندوق التقاعد على هذه المساهمات ، وتدفع عند الاستحقاق.

2 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة – تتمة

القروض والتسهيلات التي تحمل فوائد

يتم تحقيق القروض التي تحمل فوائد مبدئياً بالقيمة العادلة للمبالغ المقترضة ناقصاً التكاليف المباشرة المرتبطة بالمعاملة. بعد التحقيق المبدئي يتم تقييم القرض بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفوائد الفعلية. تظهر الأقساط المستحقة خلال سنة واحدة بالتكلفة المطفأة كمطلوبات متداولة. التكاليف المتكبدة للحصول على تمويل والمتعلقة بمبالغ تم سحبها يتم إطفائها على مدى فترة القرض باستخدام طريقة العائد الفعلي.

يتم تحقيق الأرباح أو الخسائر في بيان الدخل الموحد عند إلغاء تحقيق المطلوبات ، وكذلك من خلال عملية الإطفاء.

تكاليف الاقتراض

تكاليف الاقتراض المتعلقة بشراء أو إنشاء عقارات وآلات ومعدات ، التي تأخذ بالضرورة فترة طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام المستهدف أو للبيع ، تتم رسميتها كجزء من تكاليف الموجودات حتى التاريخ الذي تصبح فيه الموجودات جاهزة للاستخدام المستهدف. تكاليف الاقتراض الأخرى تدرج كمصاريف في الفترة التي تكبدت فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المجموعة وتتعلق بالحصول على قروض.

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم قيد التزامات للمبالغ المستحقة الدفع مستقبلاً عن البضائع أو الخدمات التي تم الحصول عليها ، سواء استلمت فاتورة المورد أم لم تستلم.

الإيجارات التشغيلية

تصنف الإيجارات التي يحتفظ فيها المؤجر فعلياً بجميع مخاطر ومنافع ملكية الموجودات كإيجارات تشغيلية. تدرج مدفوعات الإيجارات التشغيلية كمصاريف في بيان الدخل الموحد بأقساط ثابتة على مدى فترة الإيجار.

المخصصات

يتم تكوين مخصصات عند وجود التزام (قانوني أو حكومي) على المجموعة ناشئ من أحداث سابقة ، وعندما يكون محتملاً تدفق منافع إقتصادية من المجموعة لسداد هذا الالتزام وأنه يمكن تقدير قيمة الالتزام بصورة موثوقة.

2 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة – تتمة

إلغاء تحقيق الموجودات المالية والمطلوبات المالية

الموجودات المالية

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

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

في حال قيام المجموعة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من موجودات أو دخلت في ترتيبات للتحويل ، ولم تحول أو تحتفظ فعلياً بجميع مخاطر ومنافع الموجودات ولم تحول السيطرة على الموجودات ، يتم إدراج موجودات جديدة بقدر ارتباط المجموعة المستمر بالموجودات.

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

المطلوبات المالية

يلغى تحقيق المطلوبات المالية في حالة دفع أو إلغاء أو انتهاء سريان الالتزام.

عندما تستبدل مطلوبات مالية حالية بمطلوبات أخرى من نفس المقرض بشروط مختلفة أو عندما يتم تعديل جوهري في شروط مطلوبات مالية ، يعامل هذا الاستبدال أو التعديل كإلغاء لتحقيق المطلوبات الحالية وتحقيق للمطلوبات الجديدة. يتم تحقيق الفرق بين القيم الدفترية في بيان الدخل الموحد.

2 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة – تتمة

العملات الأجنبية

يتم إعداد البيانات المالية الموحدة بالريال القطري وهو العملة المستخدمة لأعمال المجموعة، أى عملة البيئة الإقتصادية التى تقوم فيها الشركة بعملياتها. وكل مؤسسة تابعة للمجموعة تحدد العملة التى تستخدمها، ويتم قياس البنود المضمنة في البيانات المالية لكل مؤسسة باستخدام تلك العملة. تدرج المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة وقت إجراء المعاملة. كما تحول الموجودات والمطلوبات المالية المسجلة بالعملات الأجنبية إلى الريال القطري بأسعار الصرف السائدة لعملة العمل في تاريخ بيان المركز المالي. تدرج جميع الفروقات الناتجة من عمليات التحويل في بيان الدخل الموحد. البنود غير النقدية المقيمة بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة الأولى. والبنود غير النقدية المقيمة بالقيمة العادلة بعملة أجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي حددت فيه القيمة العادلة.

يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية والمشاريع المشتركة إلى الريال القطري بأسعار الصرف السائدة في تاريخ بيان المركز المالي ، وتحول بيانات دخلها بالمتوسط المرجح لأسعار الصرف للسنة. تؤخذ فروقات الصرف الناتجة من التحويل مباشرة إلى بند منفصل من حقوق المساهمين. وحيث أن العملات التي تستخدمها هذه العمليات الأجنبية هي الدولار الأمريكي أو الدرهم الإماراتي ، لا تعتبر فروقات الصرف جوهرية.

وحيث أن الريال القطري مرتبط بالدولار الأمريكي ، يتم تحويل الموجودات والمطلوبات ونتائج العمليات بسعر ثابت وهو 3.64 ريال قطري.

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ التقديري الذي يمكن بصورة معقولة أن تتم به مبادلة موجودات في تاريخ التقييم بين طرفين راغبين في التعامل بأسعار السوق وحيث يتصرف كل من المشتري والبائع عن معرفة تامة ودون إكراه. تحدد القيمة العادلة لعقود تبادل أسعار الفائدة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأدوات مماثلة. تحتسب القيمة العادلة لعقود صرف العملات الأجنبية الآجلة بالرجوع إلى أسعار الصرف الحالية لعقود ذات استحقاقات مماثلة. تحدد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة فعلاً في أسواق مالية نظامية بالرجوع إلى أسعار الشراء المسجلة في السوق عند الإغلاق في تاريخ بيان المركز المالي.

صناعات قطر ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2010

3 الإيرادات

2009	2010	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
(معدلة)		
3.987.360	4.724.545	حديد
2.364.340	3.655.971	بتروكيماويات
2.479.950	2.910.029	أسمدة
1.023.151	1.036.694	إضافات بترولية
2.117	3.693	إيرادات إيجارات
9.856.918	12.330.932	

4 إيرادات أخرى ، صافي

2009	2010	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
(معدلة)		
4.484	48.402	ربح من تغير في القيمة العادلة لأوراق مالية للمتاجرة
(1.890)	39.448	ربح (خسارة) من صرف العملات الأجنبية
5.921	5.921	صافي التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
1.165.711	-	إيرادات المنحة (1)
345	-	ربح من إستبعاد أوراق مالية محتفظ بها للمتاجرة
92	-	صافي ربح من استبعاد أوراق مالية متاحة للبيع
(57.700)	-	شطب مشاريع قيد التطوير (إيضاح 11)
249.053	173.951	إيرادات أخرى
1.366.016	267.722	

(1) بناء على طلب المجموعة أن يتم تعويضها مقابل تثبيت أسعار الحديد للمبيعات المحلية في 2008 ، عوضت وزارة الاقتصاد والمالية في مايو 2009 المجموعة بمبلغ 1.165.711 ألف ريال قطري. تم الإفصاح عن هذا كإيرادات من منح حكومية في بيان الدخل الموحد.

صناعات قطر ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2010

5 إيرادات من الاستثمارات

2009	2010
ألف	ألف
ريال قطري	ريال قطري
(معدلة)	
22.952	24.500
361.925	158.751
384.877	183.251

إيرادات أرباح موزعة
فوائد على الودائع البنكية

6 مصاريف عمومية وإدارية

2009	2010
ألف	ألف
ريال قطري	ريال قطري
(معدلة)	
303.373	325.965
28.439	55.680
42.915	45.787
26.569	34.853
29.987	23.574
25.826	15.449
10.686	10.229
11.641	6.163
6.830	5.958
5.872	5.723
6.730	4.890
2.065	936
102.744	48.702
603.677	583.909

تكاليف الموظفين
خدمات خارجية
تأمين وإيجارات ورسوم
الاستهلاك (إيضاح 10)
قطع غيار ومعدات
علاقات عامة وهدايا
سفر ونقل
مخصص لقطع الغيار المتقدمة وبطيئة الحركة
مصاريف سنوية لقطر للبترو
مصاريف اتصالات
مكافآت ومصاريف مجلس الإدارة
إصلاحات وصيانة
مصاريف أخرى

7 المساهمة لصندوق الأنشطة الاجتماعية

طبقاً للقانون رقم 13 لسنة 2008 خصصت المجموعة من ربح السنة مبلغ 133.88 مليون ريال قطري (2009: 125.08 مليون ريال قطري) لصندوق دعم الأنشطة الرياضية والثقافية والاجتماعية والخيرية، ويمثل هذا المبلغ 2.5٪ من صافي ربح السنة المعدل الموحد تم حساب مبلغ المساهمة كالتالي:

ألف	
ريال قطري	
134.931	المخصص بنسبة 2.5 ٪ من صافي الربح المعدل الموحد للسنة
(1.054)	ناقص تعديل للمبلغ الزائد المدفوع خلال السنة السابقة لتصحيح أخطاء في الفترة السابقة
<u>133.877</u>	

في 1 يناير 2010 أصدر توضيح يتعلق بالقانون رقم 13 لسنة 2008 ويتطلب أن يتم تحقيق المبلغ المستحق الدفع كتوزيع من الربح. ووفقاً لذلك أعتبر المبلغ المخصص خلال 2009 كتصحيح للأرباح المدورة لعام 2009 طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 8 "السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية".

8 صافي ربح السنة

يظهر ربح السنة بعد تحميل المصاريف بالآتي:

2009	2010	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
(معدلة)		
<u>867.299</u>	<u>985.495</u>	تكاليف الموظفين
<u>529.304</u>	<u>621.870</u>	استهلاك العقارات والآلات والمعدات
<u>19.597</u>	<u>14.422</u>	إطفاء مواد حفازة وموجودات غير متداولة
<u>28.368</u>	<u>48.441</u>	إيجارات تشغيلية
<u>5.921</u>	<u>5.921</u>	زيادة في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية

9 الربح الأساسي والمخفف للسهم

يمثل عائد السهم الأساسي حاصل قسمة ربح السنة العائد للمساهمين بالشركة الأم للسنة على المتوسط المرجح للعدد الكلي للأسهم القائمة خلال السنة.

فيما يلي بيانات الإيرادات والأسهم المستخدمة في حساب الربح الأساسي والمخفف للسنة:

2009 (معدلة)	2010	
4.958.647	5.575.410	الربح العائد للمساهمين بالشركة الأم خلال السنة (الف ريال قطري)
550.000	550.000	المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال السنة (بالألف)
9.02	10.14	عائد السهم الأساسي والمخفف (ريال قطري)

صناعات قطر ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 دسمبر 2010

10 العقارات والآلات والمعدات

	أعمال رأسمالية	المجموع الآل ف	أجهزة كمبيوتر آل ف	سيارات آل ف	أثاث ومعدات وتركيبات آل ف	معدات ثقيلة متحركة آل ف	الألات والمعدات آل ف	أراضي ومباني آل ف
	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
التكلفة								
في 1 يناير 2010 (معدلة)	17.198.350	1.891.806	83.428	13.409	51.192	113.852	13.038.213	2.006.450
إضافات	1.191.389	1.165.539	3.366	1.216	5.961	1.465	13.766	76
تحويلات	(15.482)	(2.470.882)	6.180	-	1.141	33.746	2.266.587	147.746
استبعادات	(130.694)	(242)	(1.518)	(55)	(1.266)	(6.316)	(119.260)	(2.037)
إعادة تبويب	406.327	392.502	-	-	-	-	13.825	-
في 31 ديسمبر 2010	18.649.890	978.723	91.456	14.570	57.028	142.747	15.213.131	2.152.235
الاستهلاك :								
في 1 يناير 2010 (معدلة)	9.272.040	-	61.900	11.791	38.795	52.433	7.961.489	1.145.632
الاستهلاك للسنة	621.870	-	10.605	844	2.957	11.569	533.673	62.222
للإستبعادات	(118.102)	-	(1.375)	(51)	(1.252)	(1.893)	(111.494)	(2.037)
في 31 ديسمبر 2010	9.775.808	-	71.130	12.584	40.500	62.109	8.383.668	1.205.817
صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2010	8.874.082	978.723	20.326	1.986	16.528	80.638	6.829.463	946.418

صناعات قطر ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2010

10 العقارات والآلات والمعدات – تنمة

المجموع الآل ريال قطري (معدلة)	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ الآل ريال قطري (معدلة)	أجهزة كمبيوتر الآل ريال قطري (معدلة)	سيارات الآل ريال قطري	أثاث ومعدات وتركيبات الآل ريال قطري (معدلة)	معدات ثقيلة متحركة الآل ريال قطري (معدلة)	الآلات والمعدات الآل ريال قطري (معدلة)	أراضي ومباني الآل ريال قطري (معدلة)
14.767.686	657.180	65.964	13.436	49.586	64.944	11.995.469	1.921.107
601.360	1.344	2.113	–	1.018	17.043	568.920	10.922
15.369.046	658.524	68.077	13.436	50.604	81.987	12.564.389	1.932.029
989.629	964.500	1.100	723	1.174	2.628	18.160	1.344
368.988	(259.373)	14.130	–	310	12.885	525.811	75.225
(175.445)	(2.443)	(581)	(168)	(156)	(2.065)	(167.884)	(2.148)
646.132	530.598	702	(582)	(740)	18.417	97.737	–
17.198.350	1.891.806	83.428	13.409	51.192	113.852	13.038.213	2.006.450
8.630.067	–	48.264	11.263	36.742	25.118	7.455.823	1.052.857
169.520	–	1.982	–	241	9.555	154.346	3.397
8.799.588	–	50.246	11.263	36.983	34.673	7.610.169	1.056.254
529.303	–	10.253	696	3.084	6.490	453.055	55.725
115.191	–	1.983	–	(1.117)	13.335	65.788	35.202
(172.041)	–	(582)	(168)	(155)	(2.065)	(167.523)	(1.548)
9.272.041	–	61.900	11.791	38.795	52.433	7.961.489	1.145.633
7.926.309	1.891.806	21.528	1.618	12.397	61.419	5.076.724	860.817
6.569.458	658.524	17.831	2.173	13.621	47.314	4.954.220	875.775

التكلفة

في 1 يناير 2009 (كما في البيانات المالية السابقة)
تعديلات نتيجة تصحيح أخطاء في الفترة السابقة إيضاح
(36)

في 1 يناير 2009 (معدلة)

إضافات
تحويلات
استبعادات
إعادة تبويب

الاستهلاك :

في 1 يناير 2009 (كما في البيانات المالية السابقة)
تعديلات نتيجة تصحيح أخطاء في الفترة السابقة إيضاح
(36)

في 1 يناير 2009 (معدلة)

استهلاك السنة
إعادة تبويب
للإستبعاد

صافي القيمة الدفترية :
في 31 ديسمبر 2009 (معدلة)

في 1 يناير 2009 (معدلة)

10 العقارات والآلات والمعدات - تتمة

إيضاحات :

- 1- تم تشييد بعض المباني والآلات في مسيديد على أرض مملوكة لمؤسسة قطر للبترول ، باستثناء مجمع سكن الموظفين لمشروع مشترك الذي تم بناءه على أرض مستأجرة من المركز الفني للتطوير الصناعي.
- 2- تم تشييد مباني الشركة التابعة في دبي بصافي قيمة دفترية تبلغ 40.6 مليون ريال قطري (2009 : 43.8 مليون ريال قطري) على أرض مستأجرة من هيئة المنطقة الحرة بجبل علي لفترة أولى مدتها 15 سنة من أغسطس 2003.
- 3- تم توزيع استهلاك السنة في بيان الدخل الموحد على البنود التالية :

2009	2010	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
(معدلة)		
502.075	586.357	تكاليف مباشرة
26.569	34.853	المصاريف العمومية والإدارية
659	660	مصاريف البيع
<u>529.303</u>	<u>621.870</u>	

صناعات قطر ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2010

11 المشروعات قيد التطوير

كما في 1 يناير 2009	2009	2010	
ألف	ألف	ألف	
ريال قطري (معدلة)	ريال قطري (معدلة)	ريال قطري	
2.745.815	5.934.920	8.072.045	مشروع كافكو 5 -
-	614.121	1.237.929	مصنع قابكو 3 - المصنع
-	-	616.763	مشروع كافكو 6
348.098	445.542	566.055	مشروع قطر للميلامين
915.342	1.095.280	-	مصنع قاتوفين للغاز منخفض الكثافة
824.450	997.921	-	شركة رأس لفان أوليفينز 0 المصنع والآلات
-	10.805	-	مشروع تي ام تي واير ، في مصنع دبي
58.240	540	-	مشروع كافاك 2
218.650	-	-	مصنع القضبان الحديد في دبي (قطر ستيل)
5.110.595	9.099.129	10.492.792	
			عقارات قيد التطوير:
27.597	42.971	79.833	برج صناعات قطر
48.287	85.171	96.453	مشروع فريج
5.186.479	9.227.271	10.669.078	
-	(1.106.086)	-	ناقص: إعادة تبويب إلى العقارات والآلات والمعدات
5.186.479	8.121.185	10.669.078	

إيضاح :

1. خلال سنة 2009 شطبت المجموعة تكاليف بمبلغ 57.7 مليون ريال قطري تتعلق بمشروع كافاك 2 حيث تم تعليق المشروع نتيجة لعدم كفاية الغاز الطبيعي للتوسع.
2. تشتمل المشروعات قيد التطوير مبلغ 288.43 مليون ريال قطري (2009 : 192.93 مليون ريال قطري) ويمثل إجمالي تكاليف إقتراض تمت رسملتها خلال السنة.
3. شيدت بعض المصانع على أراضي مستأجرة من قطر للبترول.

12 العقارات الاستثمارية

2009	2010	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
124.347	196.731	بالقيمة العادلة:
66.463	22	في 1 يناير
-	(172)	إضافات خلال السنة
-	(2.340)	إستبعادات خلال السنة
5.921	5.921	تحركات أخرى
		صافي ربح من تعديلات القيمة العادلة (إيضاح 4)
196.731	200.162	كما في 31 ديسمبر

تم الوصول إلى القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية الخاصة بالمجموعة كما في 31 ديسمبر 2010 على أساس تقييم من قبل مئمن مستقل لا علاقة له بالمجموعة. لقد تم تحديد القيمة بالرجوع إلى أسعار السوق لعقارات مماثلة. تعتقد الإدارة أن هذه هي القيمة العادلة التقديرية كما في 31 ديسمبر 2010. تم الإفصاح عن الامتيازات والرهون على العقارات الاستثمارية في الإيضاح 24.

13 الموجودات غير الملموسة

- حصة المجموعة في تكلفة اتفاقية رخصة يونيبول بولي إيثيلين لإنتاج مادة بولي إيثيلين الخطي منخفض الكثافة وبولي إيثيلين الخطي مرتفع الكثافة (HDPE) التي تم توقيعها من قبل شركة كاتوفين. لقد قررت كاتوفين أن العمر الإنتاجي لهذه الموجودات غير محددة المدة. يتم اختبار الموجودات على أساس سنوي لتحديد انخفاض القيمة.
- حصة المجموعة من تكاليف البنية التحتية التي تكبدتها شركة قطر للفنيل للحصول على حق إستخدام تسهيلات المرسى وبنية تحتية أخرى في مسيعد. تدرج هذه التكاليف بالتكلفة ناقص الأطفاء وخسائر الإنخفاض وتطفأ على مدى فترة 25 سنة والتي تمثل مدة المشروع المشترك طبقاً لاتفاقية المساهمين في المشروع المشترك.

14 الاستثمار في الشركات الزميلة

للمجموعة الإستثمارات التالية في شركات زميلة:

كما في 1 يناير 2009	2009	2010	نسبة الملكية	بلد المنشأ	
ألف ريال قطري (معدلة)	ألف ريال قطري (معدلة)	ألف ريال قطري			
19.491	22.020	24.108	50.00%	قطر	شركة قطر لتغليف المعادن ش.م.ق
43.698	1.010.592	1.259.591	25.00%	البحرين	شركة الخليج المتحد للحديد (فولاذ) بي.إس.سي (مققلة)
-	-	122.416	20.00%	السعودية	شركة حديد الجنوب ذ.م.م
70.392	-	-	25.00%	البحرين	شركة يوناييتد ستينلس ستيل
962.414	-	-	25.00%	البحرين	شركة الخليج للإستثمارات الصناعية
1.095.995	1.032.612	1.406.115			

إن نتائج الشركات الزميلة المدرجة في البيانات المالية الموحدة مبنية على تقارير ومعلومات الإدارة:

(1) تعمل شركة قطر لتغليف المعادن في إنتاج قضبان إيبوكسي المغلفة. تقوم قطر ستيل بإدارة شركة قطر لتغليف المعادن وفقاً لاتفاقية للخدمات الإدارية.

(2) في 22 أبريل 2009 قامت فولاذ بالاستحواذ على 100% من أسهم التصويت لكل من شركة الخليج للإستثمارات الصناعية وشركة يوناييتد ستينلس ستيل (يوسكو)، والتي كانت فولاذ تمتلك فيها 25% كما في ذلك التاريخ. تم إحتساب المعاملة كتجميع لمؤسسات خاضعة لإدارة مشتركة إستثناء من المعيار الدولي للتقارير المالية 3 "الأعمال المجمعة" حيث أن نفس المجموعة تمتلك جميع هذه الشركات (فولاذ، والخليج للإستثمارات الصناعية ويوسكو)، وبالتالي تم تحويل موجودات ومطلوبات الخليج للإستثمارات الصناعية ويوسكو إلى البيانات المالية الموحدة لشركة فولاذ بقيمتها الدفترية كما في ذلك التاريخ، ولذلك قامت المجموعة كما في 31 ديسمبر بإعادة تبويب القيمة الدفترية للإستثمارات في الخليج للإستثمارات الصناعية ويوسكو بمبلغ 902.09 مليون ريال قطري ومبلغ 64.80 مليون ريال قطري على التوالي كإستثمار في فولاذ خلال السنة 2010. بعد إستحواذ فولاذ على كل من الخليج للإستثمارات الصناعية ويوسكو تستمر المجموعة في الإحتفاظ بنسبة 25% من رأس مال فولاذ كما كانت تحتفظ بها في السنة السابقة.

14 الاستثمار في الشركات الزميلة - تتمة

(3) إعتباراً من 7 أبريل 2010 قامت المجموعة بشراء حصة ملكية قدرها 20% في شركة حديد الجنوب ذ.م.م، المؤسسة والمسجلة في المملكة العربية السعودية والتي تقوم بعمليات لبناء مصنع لقضبان الحديد ، بقيمة شراء إجمالية قدرها 121.5 مليون ريال سعودي وتعادل 118.1 مليون ريال قطري.

(4) حتى 2009 تم عرض الإستثمارات التي تمتلكها قابكو في شركة قطر فينيل (31.9%) وفي قطر للمنتجات البلاستيكية (33.33%) بالخطأ كإستثمارات في شركات زميلة بدلاً من عرضها إستثمارات في مشاريع مشتركة، بالرغم من وجود إلتزام تعاقدي بين الشركاء ووجود إدارة مشتركة فعلية بين الشركاء من بداية هاتين الشركتين المشتركتين. تم تصحيح هذا الخطأ وعدلت أرقام المقارنة. يظهر الإيضاح 36 تفاصيل التمويل.

ملخص المعلومات المالية لحصة المجموعة في الشركات الزميلة كالتالي:

كما في 1 يناير 2009	2009	2010	
ألف	ألف	ألف	
ريال قطري (معدلة)	ريال قطري (معدلة)	ريال قطري	
			حصة من بيان المركز المالي للشركات الزميلة:
437.566	363.999	631.736	موجودات متداولة
506.233	793.418	994.312	موجودات غير متداولة
(119.335)	(192.712)	(289.990)	مطلوبات متداولة
(413.933)	(617.557)	(658.024)	مطلوبات غير متداولة
410.531	347.148	678.34	حصة في صافي الموجودات:
648.804	684.804	727.421	إضافة : شهرة عند التملك
660	660	660	إضافة : تعديل حقوق الملكية بعد الشراء
1.095.995	1.032.612	1.406.115	حصة المجموعة من صافي موجودات الشركات الزميلة
			حصة من إيرادات وأرباح الشركات الزميلة
622.816	397.904	1.195.412	الإيرادات
189.018	(41.976)	116.720	صافي الحصة من نتائج الشركات الزميلة

صناعات قطر ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2010

15 الاستثمارات المتاحة للبيع

2009	2010	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
286.450	459.339	أسهم متداولة
2.180	2.180	أسهم غير متداولة
288.630	461.519	

16 البضاعة

كما في 1 يناير 2009	2009	2010	
ألف	ألف	ألف	
ريال قطري (معدلة)	ريال قطري (معدلة)	ريال قطري	
21.889	27.797	40.702	إضافات بترولية
358.067	213.242	171.812	حديد
30.177	39.117	74.823	أسمدة
68.637	66.038	82.791	بتروكيماويات
689.659	122.591	236.658	بضاعة تحت التصنيع
791.283	264.800	550.047	مواد خام
72.973	117.370	75.736	بضاعة في الطريق
612.361	660.235	710.164	قطع غيار للصيانة ومواد
2.645.046	1.511.190	1.942.733	
(96.436)	(101.057)	(109.454)	
2.548.610	1.410.133	1.833.279	

ناقص: مخصص للبضاعة المتقدمة

صناعات قطر ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2010

17 المدينون والمصاريف المدفوعة مقدماً

كما في 1 يناير 2009	2009	2010	
ألف	ألف	ألف	
ريال قطري (معدلة)	ريال قطري (معدلة)	ريال قطري	
1.025.244	1.112.613	1.497.915	مدينون تجاريون
298.511	437.949	426.684	مدينون آخرون ومصاريف مدفوعة مقدماً
58.476	56.600	62.482	قروض للموظفين
1.382.231	1.607.162	1.987.081	
(960)	(2.744)	(3.322)	ناقص: مخصص للديون المشكوك في تحصيلها
1.381.271	1.604.418	1.983.759	

كما في 31 ديسمبر 2010 انخفضت قيمة ذمم مدينة تجارية قيمتها الاسمية 3.32 مليون ريال قطري (2009 : 2.74 مليون ريال قطري). كانت الحركة في المخصص لانخفاض الذمم المدينة كالتالي:

كما في 1 يناير 2009	2009	2010	
ألف	ألف	ألف	
ريال قطري (معدلة)	ريال قطري	ريال قطري	
1.120	960	2.744	في 1 يناير
–	1.784	3.148	المخصص للسنة
(160)	–	(2.570)	مبالغ غير مستخدمة معكوسة
960	2.744	3.322	كما في 31 ديسمبر

صناعات قطر ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2010

17 المدينون والمصاريف المدفوعة مقدماً - تتمة

كما في 31 ديسمبر كانت أعمار الذمم المدينة التجارية غير المنخفضة كالتالي:

متأخرة في السداد ولكن غير منخفضة القيمة						
أكثر من 180 يوم	91 - 180 يوم	61 - 90 يوم	31 - 60 يوم	أقل من 30 يوم	غير متأخرة أو منخفضة القيمة	الإجمالي
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
2.846	7.667	21.741	73.193	193.977	1.195.169	1.494.593
5.645	4.998	61.218	60.438	130.978	846.592	1.109.869
						2010
						2009

بناء على خبرة الإدارة يتوقع أن تسترد بالكامل الذمم المدينة غير المنخفضة القيمة. ليس من عادة المجموعة أن تحصل على ضمانات مقابل الذمم المدينة.

صناعات قطر ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2010

18 الاستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة

2009	2010	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
125.051	128.505	في 1 يناير
-	21.962	إضافات
(1.030)	(20.337)	استبعادات
4.484	48.402	حركة في القيمة العادلة (إيضاح 4)
128.505	178.532	في 31 ديسمبر

19 موجودات ومطلوبات مالية أخرى

2009	2010	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
2.277	-	موجودات مالية أخرى
		مشتقات:
		عقد صرف عملات أجنبية آجل - متداول
		مطلوبات مالية أخرى
		مشتقات:
97.483	230.810	عقود تبادل أسعار فائدة - 1
129.703	146.116	عقود تبادل أسعار فائدة - 2
59.908	72.434	عقود تبادل أسعار فائدة - 3
941	-	عقد صرف عملات أجنبية آجل، كولا
288.035	449.360	
259.932	422.694	تظهر في بيان المركز المالي الموحد كالتالي:
28.103	26.666	الجزء غير المتداول
288.035	449.360	الجزء المتداول

19 موجودات ومطلوبات مالية أخرى - تنمة

عقود تبادل أسعار الفائدة - 1

كما في 31 ديسمبر 2010 لشركة قطر للأسمدة الكيماوية ش.م.ق.م عقدين لتبادل أسعار الفائدة حيث تستبدل قروضها التي تحمل أسعار فائدة عائمة بقروض بأسعار فائدة ثابتة ، مصممة كتحوطات لمدفوعات متوقعة مستقبلاً بفوائد بسعر ليبور خلال الفترة حتى 5 ديسمبر 2017. تم التفاوض على مدد عقود تبادل أسعار الفائدة لتتوافق مع مدد التزامات القرض لأجل (إيضاح 24). كما في 31 ديسمبر 2010 نتج قياس القيمة العادلة للتحوطات عن مبلغ سالب قدره 231 مليون ريال قطري (2009 : 96.75 مليون ريال قطري) وقد تم إدراجه في حقوق المساهمين كتغيرات في القيمة العادلة ومطلوبات مشتقات.

عقود تبادل أسعار الفائدة - 2

خلال أغسطس 2006 دخلت شركة قطر ستيل في اتفاقيات لتبادل أسعار الفائدة مع بنكين لمبلغ مفترض يبلغ 290.2 مليون دولار أمريكي ، ينقص بانتظام كل ستة أشهر ابتداء من 31 مارس 2010. تحصل الشركة على سعر فائدة عائم يعادل ليبور وتدفع سعر فائدة ثابت قدره 5.45٪ من المبلغ المفترض المتناقص حتى 27 سبتمبر 2007 ، وتدفع بعد ذلك سعر فائدة ثابت قدره 5.671٪ حتى 31 مارس 2017. تسدد الفوائد بموجب هذه الاتفاقيات على أساس نصف سنوي. تم تصميم عقود التبادل هذه للتحوط من التعرض لتقلبات الجزء المتغير من أسعار فائدة ليبور على القرض 2 المضمن في الإيضاح 24 أدناه. إن القرض لأجل وعقود تبادل أسعار الفائدة لهما نفس الشروط الهامة.

كما في 31 ديسمبر 2010 نتج قياس القيم العادلة للتحوطات عن مبلغ سالب قدره 146.11 مليون ريال قطري (2009 : 129.7 مليون ريال قطري) وقد تم إدراجه في حقوق المساهمين كتغيرات في القيمة العادلة ومطلوبات مشتقات.

عقود تبادل أسعار الفائدة - 3

في 31 ديسمبر 2010 لدى شركة قاتوفين اتفاقيات لتبادل أسعار الفائدة مع بنكين بمبلغ مفترض يبلغ 342 مليون دولار أمريكي (2009 : 373 مليون دولار أمريكي) تحصل بموجبها على سعر فائدة متغير يعادل ليبور على المبلغ المفترض وتدفع سعر فائدة ثابت بنسبة 5.0175٪ و 4.995٪. تستخدم عقود التبادل للتحوط من التعرض لتغيرات في التدفقات النقدية لقرضها الجماعي بسعر فائدة متغير. إن القرض وعقود تبادل أسعار الفائدة لها نفس الشروط الهامة. تظهر حصة المجموعة في القيمة العادلة لعقود التبادل هذه والتي تبلغ 72.4 مليون ريال قطري كما في 31 ديسمبر 2010 (2009 : 59.9 مليون ريال قطري) كبند منفصل من حقوق المساهمين ومطلوبات مشتقات.

19 موجودات ومطلوبات مالية أخرى - تنمة

عقد صرف عملات أجنبية آجل:

كولار هي اتفاقيات تعاقدية بمنح البائع بموجبها المشتري (المالك) الحق ، ولكن ليس الالتزام ، في أن يشتري أو يبيع في تاريخ يحدد مستقبلاً أو أي وقت خلال فترة معينة ، قدر معين من عمله أو سلعة أو أداة مالية بسعر محدد مسبقاً. كما في 31 ديسمبر 2010 نتج قياس القيمة العادلة لعقد كولار عن مبلغ موجب قدره صفر (2009: 2.03 مليون ريال قطري) ومبلغ سالب قدره صفر (2009 : 0.75 مليون ريال قطري) وقد تم إدراجه في حقوق المساهمين كتغيرات في القيمة العادلة وكموجودات ومطلوبات ومشتقات.

20 النقد والبنود المماثلة للنقد

كما في 1 يناير 2009	2009	2010	
ألف	ألف	ألف	
ريال قطري (معدلة)	ريال قطري (معدلة)	ريال قطري	
9.587.259	5.990.341	5.290.412	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق

لأغراض بيان التدفقات النقدية الموحد يصنف النقد والأرصدة لدى البنوك كالتالي:

كما في 1 يناير 2009	2009	2010	
ألف	ألف	ألف	
ريال قطري (معدلة)	ريال قطري	ريال قطري	
9.587.259	5.990.341	5.290.412	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
(3.508.980)	(993.555)	-	ناقص : ودائع لأجل تستحق بعد 90 يوم
6.078.279	4.996.786	5.290.412	

أدرج في الأرصدة لدى البنود والنقد في الصندوق ودائع لأجل بالدولار الأمريكي واليورو بما يعادل 80.32 مليون ريال قطري (2009 : 87.6 مليون ريال قطري). كذلك تتضمن الأرصدة لدى البنوك والنقد ودائع جارية وتحت الطلب بقيمة 1.896 مليون ريال قطري (2009 : 1.587 مليون ريال قطري) وودائع لأجل بقيمة 3.394 مليون ريال قطري (2009 : 4.365 مليون ريال قطري) على التوالي ، مودعة لدى بنوك تجارية في قطر. إن معظم الودائع لأجل مستحقة بالريال القطري ، وهي قصيرة الأجل بطبيعتها وبمتوسط أسعار فائدة يبلغ 4% (2009 : 6%).

21 رأس المال

2009	2010
ألف	ألف
ريال قطري	ريال قطري
<u>5.500.000</u>	<u>5.500.000</u>

المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل:
550.000.000 سهم بقيمة 10 ريال قطري للسهم

22 الاحتياطات القانونية

أسست صناعات قطر وفقاً للمادة 68 من قانون الشركات التجارية القطري رقم 5 لسنة 2002 والتي تنص على أن الشركة مستنتاه من أحكام القانون المذكور.

وحيث أن النظام الأساسي للشركة لا ينص على مخصص للاحتياطي القانوني ، فإن الاحتياطي القانوني الذي يظهر في بيان المركز المالي يمثل مجموع الاحتياطات القانونية للشركات التابعة وحصة شركات المجموعة ، أدرجت لأغراض التوحيد.

23 الأرباح الموزعة المدفوعة والمقترحة

أفترح مجلس الإدارة توزيع أرباح بمبلغ 5.5 ريال قطري للسهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010 (2009 : 5 ريال قطري للسهم). تمت المصادقة على الأرباح الموزعة لسنة 2009 وقدرها 2.75 مليار ريال قطري من قبل المساهمين في الاجتماع السنوي للجمعية العامة الذي عقد في 6 إبريل 2010 وتم دفعها لاحقاً خلال 2010. سوف يتم عرض الأرباح النهائية المقترحة للتوزيع للسنة للموافقة في الاجتماع السنوي للجمعية العامة.

صناعات قطر ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2010

24 القروض والتسهيلات التي تحمل فوائد

كما في 1 يناير 2009	2009	2010	تاريخ الاستحقاق	العملة	المنشأة	سعر الفائدة	
ألف	ألف	ألف					
ريال قطري (معدلة)	ريال قطري (معدلة)	ريال قطري					
1.335.206	2.694.551	3.790.212	2017	دولار أمريكي	كافكو	ليبور + الهامش السائد	القرض 1
1.760.665	1.642.701	1.524.736	2018	دولار أمريكي	قطر ستيل	ليبور + الهامش السائد	القرض 2
127.851	92.983	69.737	2014	دولار أمريكي	قطر ستيل	ليبور + 3%	القرض 3
192.010	118.846	40.768	2011	دولار أمريكي	كفاك	ليبور + 0.5%	القرض 4
–	33.775	–	2010	ريال قطري	فريج للمنتجات	سعر مصرف قطر المركزي زائد 2.45%	القرض 5
2.432	3.636	2.929	2014	دولار أمريكي	البلاستيكية	7.50%	القرض 6
1.167.666	1.379.893	1.337.744	2020	دولار أمريكي	قاتفين	ليبور + الهامش السائد	قرض جماعي
259.727	214.036	157.547	2013	دولار أمريكي	قطر فينيل	ليبور + 1%-1.3%	قرض جماعي
–	–	582.400	2013	دولار أمريكي	قابكو	5.5%	تمويل مرابحة
1.325.712	–	–	2009	دولار أمريكي	قطر ستيل	مختلفة	قروض أخرى
127.991	34.702	36.020			قطر ستيل		قروض أخرى قصيرة الأجل
6.299.260	6.216.123	7.542.093					
(2.706.132)	(348.487)	(1.424.483)					
3.593.128	5.867.636	6.117.610					

ناقص : أقساط سداد مستحقة خلال سنة واحدة

إجمالي الجزء غير المتداول

24 القروض والتسهيلات التي تحمل فوائد (تتمة)

القرض لأجل 1

دخلت كافكو في اتفاقية مع اتحاد للبنود يقودها اتش اس بي سي كوكيل للقرض في 2 ديسمبر 2007 ، للحصول على تسهيلات قرض لأجل بمبلغ 1.6 بليون دولار أمريكي لتمويل مشروع كافكو/5 وهو الآن قيد التنفيذ. يحمل القرض فائدة بسعر ليبور زائد هامش الربح المعمول به. يستحق سداد القرض بأقساط نصف سنوية تبدأ بعد 4 سنوات من تاريخ أول سحب من القرض.

لقد تنازلت كافكو لمؤتمن الضمان عن جميع حقوقها الحالية والمستقبلية وملكيته وحصتها في جميع المبالغ ، بموجب اتفاقيات مختلفة والتي قد تكون أو تصبح مستحقة الدفع وفقاً للاتفاقيات وصافي عائدات أية قضايا أو قرارات أو أحكام والتي قد تكون مستحقة الاستلام أو استلمت في أي وقت من قبل كافكو.

القرض لأجل 2

يمثل هذا القرض تسهيلات بالدولار الأمريكي مكونة من قرض لأجل بقيمة 483.5 مليون دولار أمريكي (الجزء أ من القرض) وتسهيلات احتياطية بقيمة 75 مليون دولار أمريكي (الجزء ب من القرض) لتمويل عقود إنشائية لشركة قطر ستيل. يحمل القرض فوائد بسعر ليبور زائد هامش يتراوح من 0.8% إلى 1% في السنة (الجزء أ) و 1% إلى 1.1% في السنة (الجزء ب) وتكلفة إلزامية ، إن وجدت. يستحق سداد الجزء أ من القرض على 19 قسط بمعدل محدد مسبقاً على إجمالي مسحوبات الجزء أ ابتداء من 6 أشهر بعد تاريخ إكمال مشاريع التوسعة ذات الصلة. يستحق سداد الجزء ب على 8 أقساط متساوية ابتداء من تاريخ سداد الجزء أ الثاني عشر.

القرض لأجل 3

تم الحصول على هذا القرض من قبل شركة تابعة لقطر ستيل لتمويل شراء آليات ويحمل فوائد بسعر 3% فوق ليبور للدولار الأمريكي. يبلغ إجمالي القرض 35 مليون دولار أمريكي. يستحق سداد القرض على 11 قسط نصف سنوي ابتداء من 31 ديسمبر 2008.

القرض لأجل 4

يمثل هذا القرض تسهيلات بقيمة 212 مليون دولار أمريكي بموجب اتفاقية تسهيلات تم توقيعها في 8 أغسطس 2005 مع بنك محلي لإعادة تمويل رصيد غير مسدد من القرض السابق. يحمل القرض فوائد بسعر ليبور زائد هامش بنسبة 0.5% في السنة ، ويستحق سداد على 11 قسط نصف سنوي ابتداء من 9 مارس 2006.

24 القروض والتسهيلات التي تحمل فوائد (تتمة)

القرض لأجل 5

خلال 2009 دخلت فريج العقارية في اتفاقية إجارة مع بنك محلي في قطر للحصول على مبلغ 100 مليون ريال قطري. يستحق سداد القرض على 5 أقساط سنوية بقيمة 20 مليون ريال قطري للقسط ابتداء من 2010 ويحمل فوائد بسعر مصرف قطر المركزي زائد 2.45%. التسهيلات مضمومة برهن أول على عقار استثماري قيمته الدفترية 188.1 مليون ريال قطري تم سداد التسهيلات بالكامل خلال السنة.

القرض لأجل 6

دخلت شركة قطر للمنتجات البلاستيكية في تسهيلات لقروض لأجل مختلفة بإجمالي 17.3 مليون ريال قطري مع عدد من لتوفير متطلبات التوسعة البنوك بسعر فائدة بنسبة 7.5% في السنة.

قروض جماعية

(1) قامت قاتوفين ، وهي مشروع مشترك لقابكو ، بالدخول في اتفاقية قرض مع بنوك متعددة يقودها بنك سوسونيه جينيرال بصفته وكيل القرض بقيمة 760 مليون دولار أمريكي لتمويل إنشاء مصنع قاتوفين. يحمل هذا القرض فائدة بسعر ليبور زائد هامش بنسبة 0.5%. يتم سداد القرض على أقساط نصف سنوية وتنتهي آخر دفعة في 30 يونيو 2020.

لقد تنازلت قاتوفين للجهة الضامنة عن جميع حقوقها الحالية والمستقبلية وملكيته ومنافعها في وبموجب الاتفاقيات المختلفة والمبالغ التي قد تكون أو تصبح في أي وقت مستحقة الدفع لها وفقاً للاتفاقيات وصافي العائدات من أية مطالبات أو أحكام والذي قد يصبح في أي وقت مستحق الاستلام أو تم استلامه من قبل قاتوفين.

(2) حصلت شركة قطر فينيل على قروض بنكية بلغت قيمتها 230 مليون دولار أمريكي وتحمل فوائد بسعر ليبور زائد هامش يتراوح بين 1% إلى 3%. هذه القروض مضمونة مقابل عائدات المبيعات.

تسهيلات مرابحة

خلال السنة دخلت قابكو في تسهيلات مرابحة لسحوبات متعددة لمبلغ يصل إلى 200 مليون دولار أمريكي ، ويبدأ السحب في 1 مارس 2010. تحمل التسهيلات أرباح بسعر 5.5% في السنة ، ويستحق سدادها في 29 فبراير 2013.

قروض أخرى قصيرة الأجل

تمثل هذه تسهيلات غير مضمونة حصلت عليها الشركات التابعة لشركة قطر ستيل لأغراض رأس المال العامل.

صناعات قطر ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2010

25 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

2009	2010	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
(معدلة)		
180.026	182.964	الرصيد كما في 1 يناير
42.775	51.020	المخصص للسنة
(39.837)	(32.825)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
182.964	201.159	الرصيد كما في 31 ديسمبر

26 الدائون والمبالغ المستحقة الدفع

كما في 1 يناير	2009	2010	
2009	2009	2010	
ألف	ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
(معدلة)	(معدلة)		
622.635	410.885	286.588	دائون تجاريون
-	125.082	133.877	مخصص للمساهمة للأنشطة الاجتماعية والرياضية (إيضاح 7)
757.811	633.533	769.703	مصاريف مستحقة ودائون آخرون
1.380.446	1.169.500	1.190.168	

أدرج في المصاريف المستحقة الدفع والدائون الآخرون مبلغ 34.3 مليون ريال قطري (2009 : 34.3 مليون ريال قطري) مستحقة لدولة قطر ، يمثل المبلغ مساعدة من دولة قطر وقد تم اعتباره قرض بدون فائدة يتم دفعه عند الطلب.

صناعات قطر ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2010

27 الإفصاحات حول الأطراف ذات العلاقة

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

هذه المعاملات تتم مع الأطراف ذات العلاقة وهم المساهمون والشركاء في المشاريع المشتركة وأعضاء مجلس الإدارة والإدارة العليا للمجموعة والشركات التي يكونون فيها الملاك الرئيسيون. يتم اعتماد سياسة الأسعار وشروط هذه المعاملات من قبل الإدارة المعنية.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة الواردة في بيان الدخل الموحد هي كالتالي:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010					مساهمون رئيسيون مشاريع مشتركة شركات زميلة أطراف أخرى ذات علاقة
مبيعات ألف ريال قطري	مشتريات ألف ريال قطري	مصاريف بيع ومصاريف أخرى ألف ريال قطري	مدفوعات إيجارات ألف ريال قطري	إيرادات أخرى ألف ريال قطري	
166.434	1.622.490	43.967	22.801	1.761	
505.938	20.511	948	–	127.291	
118.825	1.079.481	–	–	1.649	
2.052.704	82.669	106.617	14.206	12.247	
2.843.901	2.805.151	151.532	37.007	142.948	

صناعات قطر ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2010

27 الإفصاحات حول الأطراف ذات العلاقة - تتمة

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة - تتمة

مبيعات	مشتريات	مصاريف بيع ومصاريف أخرى	مدفوعات إيجارات	إيرادات أخرى
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
123.442	1.452.105	34.116	11.521	1.870
445.274	20.390	877	–	39.904
65.992	356.522	–	–	2.390
1.760.162	78.749	113.893	17.686	8.861
2.394.870	1.907.766	148.886	29.207	53.025

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009 (معدل)

مساهمون رئيسيون

مشاريع مشتركة

شركات زميلة

أطراف أخرى ذات علاقة

27 الإفصاحات حول الأطراف ذات العلاقة – تتمة

أرصدة الأطراف ذات العلاقة:

المستحق من الأطراف ذات العلاقة

كما في 1 يناير 2009	2009	2010	
ألف	ألف	ألف	
ريال قطري (معدلة)	ريال قطري (معدلة)	ريال قطري	
138.182	34.326	67.348	المساهمون الرئيسيون
59.757	93.806	60.482	المشاريع المشتركة
59.284	15.947	31.057	شركات زميلة
309.247	319.819	594.726	أطراف أخرى ذات علاقة
566.470	463.898	753.613	

المستحق للأطراف ذات العلاقة

كما في 1 يناير 2009	2009	2010	
ألف	ألف	ألف	
ريال قطري (معدلة)	ريال قطري (معدلة)	ريال قطري	
748.430	381.635	507.063	المساهمون الرئيسيون
16.244	10.174	107.718	المشاريع المشتركة
–	42.426	60.959	شركات زميلة
110.414	72.096	87.456	أطراف أخرى ذات علاقة
875.088	506.331	763.196	

المبيعات إلى والمشتريات من الأطراف ذات العلاقة تتم وفقاً لأسعار السوق العادية. الأرصدة القائمة في نهاية السنة غير مضمونة بضمانات وبدون فوائد ويتم سدادها نقداً. ليست هنالك أية ضمانات مقدمة من أو إلى أي طرف ذي علاقة فيما يتعلق بالأرصدة الدائنة أو المدينة. كما في السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010 لم تسجل أي خسارة انخفاض في قيمة الأرصدة المدينة من قبل الأطراف ذات العلاقة (2009 : لا شيء). في كل سنة يتم تقييم الحالة المالية لكل طرف ذي علاقة وكذلك يتم تقييم الأسواق التي تعمل فيها الأطراف ذات العلاقة.

صناعات قطر ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2010

27 الإفصاحات حول الأطراف ذات العلاقة - تتمة

بلغت المكافآت لمجلس الإدارة والمسؤولين الآخرين بالإدارة العليا كالتالي :

2009	2010	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
(معدلة)		
19.804	21.440	مكافآت قصيرة الأجل
7.880	3.810	مكافأة عن إجتماعات مجلس الإدارة
735	776	مساهمة لصندوق التقاعد للموظفين القطريين
28.419	26.026	

28 الحصة في المشاريع المشتركة

تعكس المبالغ التالية حصة المجموعة النسبية على أساس التجميع ، في موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف شركات المشاريع المشتركة المضمنة في هذه البيانات المالية الموحدة.

كما في 1 يناير 2009	2009	2010	
ألف	ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
(معدلة)	(معدلة)		
8.543.663	5.235.033	4.510.986	الموجودات:
9.388.290	13.524.011	16.901.292	موجودات متداولة
			موجودات غير متداولة
17.931.953	18.759.044	21.412.278	
1.968.067	1.784.047	3.367.422	المطلوبات
3.384.218	4.665.667	5.257.285	المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
5.352.285	6.449.714	8.624.707	

صناعات قطر ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2010

28 الحصة في المشاريع المشتركة – تنمة

2009	2010	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
(معدلة)		
5.869.558	7.606.387	الإيرادات
286.199	195.559	مبيعات
		إيرادات أخرى
<u>6.155.757</u>	<u>7.801.946</u>	

2009	2010	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
(معدلة)		
2.323.740	2.865.883	المصاريف
10.655	62.931	تكاليف مباشرة
118.684	161.425	فوائد ومصاريف تمويل
504.815	475.833	مصاريف بيع
		مصاريف عمومية وإدارية
<u>2.957.894</u>	<u>3.566.072</u>	

28 الالتزامات

2009	2010	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
		الالتزامات بنفقات رأسمالية
		نفقات رأسمالية تقديرية تم التعاقد عليها ولكن لم تخصص لها مبالغ كما
		في تاريخ بيان المركز المالي:
		عقارات وآلات ومعدات
<u>7.560.648</u>	<u>3.854.022</u>	

(أ) لدى قطر ستيل أمر شراء مفتوح لتوريد بنود رأسمالية متنوعة بمبلغ 322.16 مليون ريال قطري (2009: 159.86 مليون ريال قطري). كذلك لديها التزام بإستثمار مبلغ 34.82 مليون ريال قطري في شركة الخليج المتحد للحديد والصلب (2009 : لا شيء).

28 الالتزامات - تنمة

(ب) في 25 مايو 2009 وقعت قابكو اتفاقية مع شركة يو انتش دي إي (UHDE) لإنشاء مشروع قابكو بولي إيثيلين منخفض الكثافة 3 بعقد قيمته 558.6 مليون دولار أمريكي. أدرجت ضمن إجمالي الالتزامات حصة المجموعة من الالتزامات الرأسمالية بمبلغ 435.94 مليون ريال قطري (2009 : 1.234.3 مليون ريال قطري).

(ج) أدرجت في إجمالي الالتزامات حصة المجموعة من التزامات النفقات الرأسمالية لشركة قاتوفين والبالغة 40.65 مليون ريال قطري (2009 : 94.2 مليون ريال قطري).

(د) في 2 ديسمبر 2007 وقعت كافكو اتفاقية مع شركة هايونداي كونستركشن اند انجنيرنج لمتد وشركة سنامبروجيتي اس بي ايه لبناء مصنع جديد لليوريا والأمونيا ومركزات يوريا فورمالدهايد /85. تبلغ قيمة العقد شاملة أوامر التغيير 3.515.5 مليون دولار أمريكي (حصة المجموعة : 2.636.6 مليون دولار أمريكي) بلغت حصة المجموعة في التزامات رأس المال 1.568 مليون ريال قطري (2009 : 3.920 مليون ريال قطري).

(هـ) في 9 أكتوبر 2009 وقعت قطر للأسمدة (قافكو) اتفاقية مع شركتي هايونداي كونستركشن اند انجنيرنج وسنامبروجيتي اس بي ايه لبناء مصنع جديد لليوريا. تبلغ قيمة العقد 620 مليون دولار أمريكي ، وتبلغ حصة المجموعة منها 465 مليون دولار أمريكي. كما في 31 ديسمبر 2010 بلغت حصة المجموعة في التزامات رأس المال 1.193 مليون ريال قطري (2009 : 1.693 مليون ريال قطري).

(و) وقعت كافكو اتفاقية مع شركة قطر للصناعات الوسيطة القابضة المحدودة اتفاقية لتأسيس شركة باسم "شركة قطر للميلامين" لبناء مصنع لإنتاج الميلامين. تبلغ قيمة العقد 353.21 مليون دولار أمريكي وبلغت حصة المجموعة 264.21 مليون دولار أمريكي ، وسوف تمتلك كافكو حصة بنسبة 60٪ من شركة قطر للميلامين. كما في 31 ديسمبر 2010 بلغت حصة الجمعية في التزامات رأس المال 59.6 مليون ريال قطري (2009 : 230 مليون ريال قطري).

(ز) وقعت كافكو اتفاقية مع شركة يوريا كاسال اس.إيه لبناء مشروع تطوير مصنع اليوريا/1. وتبلغ قيمة العقد شاملة أوامر التغيير 95.15 مليون دولار أمريكي (حصة المجموعة : 71.36 مليون دولار أمريكي). كما في 31 ديسمبر 2010 بلغت حصة المجموعة في التزامات رأس المال 4.75 مليون ريال قطري (2009 : 19 مليون ريال قطري).

(ح) كما في 31 ديسمبر 2010 صادق مجلس إدارة كافكو على التزامات رأسمالية أخرى بقيمة 250 مليون ريال قطري (2009 : 189 مليون ريال قطري) ، وتبلغ حصة المجموعة منها 188 مليون ريال قطري (2009 : 142 مليون ريال قطري).

(ط) لقد صادق مجلس إدارة شركة فريج العقارية بالتزامات بقيمة 0.2 مليون ريال قطري (2009 : 37.4 مليون ريال قطري) لنفقات رأسمالية، وتبلغ حصة المجموعة منها 0.07 مليون ريال قطري (2009 : 12.7 مليون ريال قطري).

(ي) كما في 31 ديسمبر 2009 صادق مجلس إدارة كفاك بالتزامات بقيمة 3.58 مليون دولار أمريكي (2009 : 2 مليون دولار أمريكي) لنفقات رأسمالية مختلفة. بلغت حصة المجموعة 6.5 مليون ريال قطري (2009 : 3.64 مليون ريال قطري).

29 الالتزامات - تنمة

الالتزامات الإيجارات التشغيلية

دخلت المجموعة في اتفاقية إيجار مع شركة قطر للبترول بخصوص أرض يجرى إنشاء مصنع عليها ولاستخدام المرسى.

بالإضافة إلى هذا فإن صناعات قطر قد دخلت في اتفاقية مع حكومة دبي تكون الشركة بموجبها ملتزمة بإيجارات سنوية محتملة للأرض التي تقام عليها تجهيزات المصنع.

الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار كما في 31 ديسمبر كما يلي:

كما في 1 يناير 2009	2009	2010	
ألف	ألف	ألف	
ريال قطري (معدلة)	ريال قطري (معدلة)	ريال قطري	
28.557	48.441	54.852	خلال سنة واحدة
56.444	77.789	98.663	بعد سنة ولا تزيد عن خمس سنوات
207.756	278.114	330.096	أكثر من خمس سنوات
292.757	404.344	483.611	مجموع مصروفات الإيجارات المتعاقد عليها

30 تعهدات هامة

تعهدت قطر للبترول بأن تقوم بانتاج وتسليم وبيع الكميات التي تطلبها كفاك من حين لآخر من الغاز والبيوتان (يسميان معاً لقيم وقود المصنع) لغرض تشغيل مصنعها. إن بنود هذا التعهد مضمنة في اتفاقية بيع وشراء لقيم البيوتان والغاز الموقعة بين كفاك وقطر للبترول في 14 ابريل 1997 والمعدلة لاحقاً في 9 أغسطس 2002. تسري هذه الاتفاقية حتى انتهاء مدتها أو إنهاء اتفاقية المشروع المشترك.

31 الالتزامات المحتملة

كما في 31 ديسمبر للمجموعة التزامات محتملة بقيمة 333.4 مليون ريال قطري (31 ديسمبر 2009 : 345.9 مليون ريال قطري) وتتعلق بضمانات بنكية وأخرى والتي تنشأ خلال الأعمال العادية ، ولا تتوقع المجموعة أن تنشأ عنها مطلوبات هامة:

كما في 1 يناير 2009	2009	2010	
ألف	ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري (معدلة)	ريال قطري	
218.859	109.794	105.457	خطابات ضمان
190.230	188.848	187.117	ضمانات بنكية
-	47.339	40.826	قضايا قانونية
<u>409.089</u>	<u>345.981</u>	<u>333.400</u>	

32 البيانات القطاعية

لأغراض إدارية نظمت المجموعة في وحدات أعمال على أساس المنتجات والخدمات وتشمل أربعة قطاعات تشغيلية كالتالي:

- قطاع البتروكيماويات : يقوم بإنتاج وبيع الإيثيلين والبولي إيثيلين ومادة ام تي بي إي (MTBE) والميثانول والصودا الكاوية وإيثيلين ديكلورايد وفينيل كلورايد ومنتجات بتروكيماوية أخرى.
- قطاع الأسمدة : يقوم بإنتاج وبيع اليوريا والأمونيا ومنتجات أخرى.
- قطاع الحديد : يقوم بإنتاج وبيع قضبان الحديد وأشكال الحديد الأخرى.
- القطاع العقاري : يعمل في قطاع الاستثمارات العقارية وإدارة العقارات والتأجير.

تقوم الإدارة بمراقبة نتائج تشغيل وحدات الأعمال بالمجموعة بصورة منفصلة لأغراض اتخاذ القرارات حول توزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاعات بناء على أرباح أو خسائر التشغيل والتي تقاس في بعض الأوجه ، كما يبين الجدول أدناه ، بصورة مختلفة من الربح أو الخسارة في البيانات المالية الموحدة.

صناعات قطر ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2010

32 البيانات القطاعية

الجدول التالي يعرض بيانات الإيرادات والإرباح المتعلقة بقطاعات التشغيل بالمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010 و 2009 على التوالي:

البنزوكيماويات ألف ريال قطري	الأسمدة ألف ريال قطري	الحديد ألف ريال قطري	العقارات الف ريال قطري	الإجمالي ألف ريال قطري
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010				
4.692.665	2.910.029	4.724.545	3.693	12.330.932
إجمالي الإيرادات				
النتائج:				
2.590.205	1.590.613	1.225.475	(1.791)	5.404.502
نتائج القطاع				
إيرادات غير موزعة				
مصاريف غير موزعة				
182.628				
(9.359)				
5.577.771				
ربح السنة				

صناعات قطر ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2010

32 البيانات القطاعية – تنمة

البترولوكيماويات ألف ريال قطري	الأسمدة ألف ريال قطري	الحديد ألف ريال قطري	العقارات ألف ريال قطري	الإجمالي ألف ريال قطري
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009 (معدلة)				
3.387.492	2.479.950	3.987.360	2.116	9.856.918
النتائج:				
1.970.885	1.272.024	1.720.336	930	4.965.175
نتائج القطاع				
إيرادات غير موزعة				
مصاريف غير موزعة				
ربح السنة				
9.977				
(13.038)				
4.961.114				

صناعات قطر ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2010

32 البيانات القطاعية – تتمة

الجدول أدناه يمثل موجودات قطاعات التشغيل بالمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010 و 31 ديسمبر 2009 على التوالي:

البنتروكيماويات ألف ريال قطري	الأسمدة ألف ريال قطري	الحديد ألف ريال قطري	العقارات الف ريال قطري	تعديلات ألف ريال قطري	الإجمالي ألف ريال قطري
موجودات القطاع: في 31 ديسمبر 2010	8.939.231	12.292.188	7.770.840	180.859	2.724.749
في 31 ديسمبر 2009 (معدلة)	8.197.308	10.341.656	8.137.969	220.080	534.514
					27.431.527

إيضاحات:

(1) المبلغ المدرج في عمود تعديلات أعلاه يمثل الموجودات المدرجة في دفاتر صناعات قطر والتي لا يمكن توزيعها على القطاعات الأساسية.

(2) البيانات القطاعية أعلاه تتعلق فقط بالشركات التابعة وشركات المشاريع المشتركة.

(3) أن جزءاً هاماً من موجودات المجموعة تقع داخل دولة قطر.

33 إدارة المخاطر المالية

الأهداف والسياسات

تشتمل المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة ، غير المشتقات ، على قروض تحمل فوائد ودائنون وبعض المدفوعات المستحقة ومبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة. الغرض الأساسي لهذه المطلوبات المالية هو الحصول على تمويل لعمليات المجموعة. ولدى المجموعة موجودات مالية مختلفة مثل استثمارات متاحة للبيع واستثمارات بغرض المتاجرة والمدينون التجاريون وضم مدينة أخرى ومبالغ مستحقة من الأطراف ذات العلاقة ونقد وودائع قصيرة الأجل وهي ناتجة مباشرة من عمليات المجموعة. وتتدخل المجموعة أيضاً في صفقات للمشتقات ، بصورة أساسية عقود تبادل أسعار الفائدة ، لأغراض إدارة مخاطر أسعار الفائدة الناتجة من عمليات المجموعة ومصادر تمويلها. من سياسة المجموعة والتي استمرت خلال 2009 و 2010 أن لا تدخل المجموعة في المتاجرة بالمشتقات.

إن المخاطر الرئيسية الناشئة من الأدوات المالية للمجموعة هي مخاطر التدفقات النقدية من أسعار الفائدة ومخاطر السيولة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الأسهم ومخاطر الائتمان. يقوم مجلس الإدارة بمراجعة السياسات والموافقة عليها لإدارة كل من هذه المخاطر ، والتي نلخصها فيما يلي:

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في خطر تأثير تغيرات الأسعار بالسوق مثل أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الأسهم على الربح أو حقوق المساهمين أو على الأدوات المالية الخاصة بالمجموعة. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو مراقبة تعرض المجموعة لمخاطر السوق في نطاق مقبول مع زيادة العائدات. لدى المجموعة مجموعة من النطاقات المقبولة مبنية على قيمة المخاطر التي يمكن قبولها، وتتم مراجعتها بصورة منتظمة.

مخاطر أسعار الفائدة

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة في أن تتقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية لأداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة بالسوق. إن تعرض المجموعة لمخاطر التغير في أسعار الفائدة بالسوق يتعلق أساساً بالقروض التي تحمل فوائد والودائع قصيرة الأجل بأسعار فائدة عائمة.

إن تعرض المجموعة لخطر التغيرات في أسعار الفائدة بالسوق يتعلق أساساً بالموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة بأسعار فائدة عائمة والأدوات المالية بأسعار ثابتة. لإدارة مخاطر التغيرات في أسعار الفائدة العائمة على قروضها ، دخلت المجموعة في عقود تبادل أسعار الفائدة كما تم شرحه في الإيضاح 19. بموجب اتفاقيات التبادل سوف تدفع المجموعة أسعار فائدة ثابتة وتقبض أسعار فائدة عائمة المتفق عليها.

33 إدارة المخاطر المالية – تتمة

مخاطر أسعار الفائدة – تتمة

الجدول التالي يعكس حساسية بيان الدخل الموحد (نتيجة للودائع تحت الطلب) والعقارات والآلات والمعدات والمشاريع قيد التطوير (نتيجة لتكلفة الفوائد المرسمة) وحقوق المساهمين (نتيجة لعقود تبادل أسعار الفائدة) لتغيرات معقولة محتملة في أسعار الفائدة بعدد 25 نقطة أساس ، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى. إن حساسية بيان الدخل الموحد والعقارات والآلات والمعدات وحقوق المساهمين هو تأثير التغيرات المفترضة في أسعار الفائدة لسنة واحدة ، بناء على الموجودات المالية والمطلوبات المالية بأسعار فائدة عائمة كما في 31 ديسمبر 2010. يتوقع أن يكون النقص في أسعار الفائدة مساوياً ومعاكساً لتأثير الزيادات المبينة.

صافي التأثير على		
العقارات والآلات والمعدات + 25		
حقوق المساهمين + 25 نقطة أساس ألف ريال قطري	العقارات والآلات والمعدات + 25 نقطة أساس ألف ريال قطري	الربح + 25 نقاط أساس ألف ريال قطري
-	-	3.318
-	9.555	(4.643)
(8.590)	-	-
(8.590)	9.555	(1.325)

في 31 ديسمبر 2010

أدوات بأسعار متغيرة :

ودائع تحت الطلب

قروض وتسهيلات تحمل فوائد

مشتقات

صافي التأثير على		
العقارات والآلات والمعدات + 25		
حقوق المساهمين + 25 نقطة أساس ألف ريال قطري	العقارات والآلات والمعدات + 25 نقطة أساس ألف ريال قطري	الربح + 25 نقاط أساس ألف ريال قطري
-	-	5.036
-	3.413	(9.615)
(7.549)	-	(82)
(7.549)	3.413	(4.661)

في 31 ديسمبر 2009

أدوات بأسعار متغيرة :

ودائع تحت الطلب

قروض وتسهيلات تحمل فوائد

مشتقات

33 إدارة المخاطر المالية – تتمة

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في أن يفشل أحد عملاء المجموعة في الوفاء بالتزام وبذلك يسبب خسارة مالية للمجموعة. تعمل المجموعة للحد من المخاطر الائتمانية بالنسبة للبنوك بالتعامل فقط مع مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني جيد. بالنسبة لمخاطر العملاء تقوم المجموعة بالمراقبة المستمرة وتوزع القيمة الإجمالية للمعاملات بين العملاء المعتمدين. إن القيمة الدفترية للموجودات المالية المدرجة في هذه البيانات المالية الموحدة بعد خصم خسائر انخفاض القيمة ، تمثل الحد الأقصى لتعرض المجموعة للمخاطر الائتمانية.

المخاطر الائتمانية الناشئة من الموجودات المالية الأخرى للمجموعة، وتشمل النقد والبنود المماثلة للنقد وادوات المشتقات ذات القيمة الموجبة، تكون ناشئة من فشل العملاء في السداد. إن أقصى حد للمخاطر يعادل القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية كالتالي:

2009	2010	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
(معدلة)		
5.989.635	5.290.018	أرصدة لدى البنوك (باستثناء النقد)
1.604.418	1.983.759	مدينون تجاريون وموجودات أخرى
463.898	753.613	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
2.277	–	موجودات مالية أخرى
<u>8.060.228</u>	<u>8.027.390</u>	

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم استطاعة المجموعة الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. إن وسيلة المجموعة لإدارة مخاطر السيولة هو أن تضمن بقدر الإمكان أن يكون لديها دائماً سيولة كافية لسداد التزاماتها عند استحقاقها ، في الظروف العادية وظروف الضغط ، ودون أن تتكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة المجموعة.

تعمل المجموعة للحد من مخاطر السيولة لديها عن طريق الاحتفاظ بأرصدة كافية لدى البنوك والحصول على تسهيلات بنكية. تتطلب شروط المبيعات بالمجموعة سداد الأرصدة المدينة خلال 30 يوماً من تاريخ البيع. يتم سداد الذمم الدائنة التجارية خلال 45 - 60 يوماً من تاريخ الشراء.

صناعات قطر ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2010

33 إدارة المخاطر المالية - تتمة

مخاطر السيولة - تتمة

في 31 ديسمبر 2010			
أقل من سنة ألف ريال قطري	1 - 5 سنوات ألف ريال قطري	أكثر من 5 سنوات ألف ريال قطري	الإجمالي ألف ريال قطري
1.190.168	-	-	1.190.168
1.280.383	2.598.494	3.663.216	7.542.093
763.196	0	-	763.196
26.666	422.694	-	449.360
3.260.413	3.021.188	3.663.216	9.944.817
دائنون ومبالغ مستحقة قروض وتسهيلات تحمل فوائد مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة مطلوبات مالية أخرى			
الإجمالي			
في 31 ديسمبر 2009 (معدلة)			
أقل من سنة ألف ريال قطري	1 - 5 سنوات ألف ريال قطري	أكثر من 5 سنوات ألف ريال قطري	الإجمالي ألف ريال قطري
1.169.500	-	-	1.169.500
475.322	1.868.475	3.872.326	6.216.123
501.579	4.752	-	506.332
28.103	259.932	-	288.035
2.174.504	2.133.159	3.872.326	8.179.990
دائنون ومبالغ مستحقة قروض وتسهيلات تحمل فوائد مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة مطلوبات مالية أخرى			
الإجمالي			

33 إدارة المخاطر المالية – تتمة

مخاطر العملات

تتمثل مخاطر العملات في أن تتقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن سعر الدولار الأمريكي مرتبط بالريال القطري ، ولذلك لا تمثل الأرصدة بالدولار الأمريكي مخاطر عملات هامة.

الجدول التالي يعكس تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية كما في 31 ديسمبر ، نتيجة لموجوداتها ومطلوباتها المالية. يحتسب التحليل تأثير تغير محتمل معقول في سعر الريال القطري مقابل الجنيه الاسترليني واليورو ، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى ، على بيان الدخل (نتيجة للقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية ذات الحساسية لمخاطر العملات). يتوقع أن يكون تأثير النقص في أسعار العملات الأجنبية مساوياً ومعاكساً لتأثير الزيادات المبينة:

التغير في سعر
العملات مقابل
الريال القطري
التأثير على بيان
الدخل الموحد
ألف
ريال قطري

2010

100	5%+	جنيه استرليني
14.618	5%+	يورو

2009

57	5%+	جنيه استرليني
2.973	5%+	يورو

33 إدارة المخاطر المالية - تتمة

مخاطر أسعار الأسهم

تتعرض استثمارات المجموعة المدرجة وغير المدرجة بالبورصة لمخاطر أسعار الأسهم الناشئة من عدم التيقن من قيم الاستثمارات مستقبلاً. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر أسعار الأسهم عن طريق التنويع ووضع حدود للاستثمارات بصورة فردية وإجمالي محافظ الأدوات الاستثمارية. تقدم تقارير للإدارة العليا للمجموعة على أساس منتظم وتتم مراجعتها من قبل مجلس الإدارة.

في تاريخ بيان المركز المالي بلغت المخاطر على الأوراق المالية غير المدرجة بالبورصة بالتكلفة 2.1 مليون ريال قطري (2009 : 2.1 مليون ريال قطري).

في تاريخ بيان المركز المالي بلغت المخاطر على الأوراق المالية المدرجة بالبورصة بالقيمة العادلة 637.87 مليون ريال قطري (2009 : 414.96 مليون ريال قطري) وتشمل كلا من استثمارات متاحة للبيع واستثمارات محتفظ بها للمتاجرة. إن أي زيادة أو نقص بنسبة 10% في مؤشر بورصة قطر سوف يكون له تأثير يقارب 17.85 مليون ريال قطري (2009 : 12.85 مليون ريال قطري) على بيان الدخل الموحد بالنسبة للاستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة. بالنسبة للاستثمارات المتاحة للبيع سيكون لأي نقص بنسبة 10% في مؤشر بورصة قطر تأثير يقارب 45.93 مليون ريال قطري (2009 : 28.65 مليون ريال قطري) على بيان الدخل الموحد أو حقوق المساهمين بالمجموعة، ويعتمد ذلك على ما إذا كان الانخفاض هاماً ومستمراً. إن زيادة 10% في قيمة الأوراق المالية المدرجة بالبورصة سوف تؤثر على حقوق المساهمين بمبلغ مماثل ولكن لن يكون لها تأثير على بيان الدخل ما لم يكن هناك انخفاض مسجل مرتبط بها.

إدارة رأس المال

يشتمل رأس المال على حقوق المساهمين بالشركة الأم ناقص صافي احتياطي الأرباح غير المحققة.

إن الهدف الأساسي لإدارة رأس مال المجموعة هو أن تحافظ على تصنيف ائتماني قوي ونسب رأسمالية صحية من أجل دعم أعمالها وزيادة قيمة حقوق المساهمين.

تقوم المجموعة بإدارة بنية رأسمالها وإدخال تعديلات عليها في ضوء التغيرات في الأحوال الاقتصادية. للمحافظة على بنية رأس المال أو تعديلها قد تزيد المجموعة الأرباح الموزعة للمساهمين أو تعيد جزءاً من المال للمساهمين أو تصدر أسهماً جديدة. لم تدخل الشركة تعديلات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010 و 31 ديسمبر 2009.

33 إدارة المخاطر المالية – تتمة

إدارة رأس المال – تتمة

تراقب المجموعة رأسمالها باستخدام نسبة مديونية رأس المال ، وهي صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائد صافي الدين. إن سياسة المجموعة هو الحفاظ على نسبة مديونية رأس المال أقل من 50%. تحتسب المجموعة ضمن المديونية القروض والتسهيلات والدائنين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى التي تحمل فوائد ناقص النقد والبنود المماثلة للنقد. يشتمل رأس المال على حقوق المساهمين في الشركة الأم بعد خصم احتياطي الأرباح غير المحققة.

2009 ألف ريال قطري (معدلة)	2010 ألف ريال قطري	
6.216.123	7.542.093	القروض والتسهيلات التي تحمل فوائد
1.169.500	1.190.168	الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع
506.331	763.196	المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
288.035	449.360	المطلوبات المالية الأخرى
8.179.989	9.944.817	
(5.990.341)	(5.290.412)	ناقص النقد والبنود المماثلة للنقد
2.189.648	4.654.405	صافي المديونية
19.055.739	21.748.270	حقوق المساهمين
(142.262)	(315.152)	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة
293.619	465.511	احتياطي التحوط
19.207.096	21.898.629	
21.396.744	26.553.034	رأس المال وصافي الدين
%10.2	%17.5	نسبة مديونية رأس المال

صناعات قطر ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2010

34 القيمة العادلة للأدوات المالية

فيما يلي مقارنة للقيمة الدفترية والقيمة العادلة لأنواع الأدوات المالية للمجموعة المدرجة في البيانات المالية الموحدة:

القيمة العادلة		القيمة الدفترية		
2009	2010	2009	2010	
الف	الف	الف	الف	
ريال قطري (معدلة)	ريال قطري	ريال قطري (معدلة)	ريال قطري	
288.630	461.519	288.630	461.519	الموجودات المالية
1.604.418	1.983.759	1.604.418	1.983.759	الاستثمارات المتاحة للبيع
463.898	753.613	463.898	753.613	المدينون و ذمم مدينة أخرى
128.505	178.532	128.505	178.532	لدى أطراف ذات علاقة
				استثمارات للمتاجرة
2.277	–	2.277	–	موجودات مالية أخرى:
5.990.341	5.290.412	5.990.341	5.290.412	عقد صرف عملات أجنبية آجلة كولا
				أرصدة لدى البنوك ونقد
8.478.069	8.667.835	8.478.069	8.667.835	المجموع
				المطلوبات المالية
6.216.123	7.542.093	6.216.123	7.542.093	قروض وتسهيلات تحمل فوائد
1.169.500	1.190.168	1.169.500	1.190.168	الدائنون و ذمم دائنة أخرى
506.331	763.196	506.331	763.196	لأطراف ذات علاقة
				مطلوبات مالية أخرى:
287.094	449.360	287.094	449.360	عقود تبادل أسعار فائدة
941	–	941	–	عقد صرف عملات أجنبية آجلة كولا
8.179.989	9.944.817	8.179.989	9.944.817	المجموع

تدرج القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بالمبلغ الذي يمكن أن يتم به تبادل الأداة المالية في صفقة مالية بين طرفين راغبين في التبادل بدون إكراه أو في بيع للتصفية. تم استخدام الطرق والافتراضات التالية لتقدير القيمة العادلة.

34 القيمة العادلة للأدوات المالية - تتمة

- إن النقد والودائع قصيرة الأجل ، والمدينين التجاريين والدائنين التجاريين والمطلوبات المتداولة الأخرى تقارب قيمتها الدفترية عموماً نظراً لأنها أدوات قصيرة الأجل.
- إن القيمة العادلة للأدوات غير المتداولة والقروض من البنوك والمطلوبات المالية الأخرى والالتزامات بموجب الإيجارات التمويلية وكذلك المطلوبات غير المالية يتم تقديرها بخضم التدفقات النقدية المستقبلية باستخدام الأسعار الحالية للديون التي لها شروط ومخاطر ائتمانية واستحقاقات متبقية مماثلة.
- إن القيمة العادلة للموجودات المالية للبيع والاستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة تؤخذ من الأسعار المتداولة في الأسواق العاملة.
- تدخل المجموعة في أدوات المشتقات المالية مع أطراف مختلفة، وهي أساساً المؤسسات المالية ذات التصنيف الاستثماري. إن المشتقات التي تقيم باستخدام تقنيات تقييم ذات بيانات سوقية واضحة هي أساساً عقود تبادل أسعار الفائدة وعقود صرف العملات الأجنبية الآجلة. تشمل تقنيات التقييم الأكثر استخداماً التسعير المستقبلي ونماذج عقود التبادل ، باستخدام عمليات حسابية للقيمة الحالية. تستخدم النماذج بيانات مختلفة ، وتشمل الجودة الائتمانية للطرف الآخر وأسعار صرف العملات الفورية والمؤجلة ومنحنيات أسعار الفائدة.

تدرج القيمة العادلة

كما في 31 ديسمبر 2010 تحتفظ المجموعة بالأدوات المالية التالية بالقيمة العادلة:

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

- المستوى 1 : الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى 2 : تقنيات أخرى تكون جميع بياناتها التي لها تأثير هام على القيمة العادلة المسجلة ، واضحة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى 3 : التقنيات التي تستخدم بيانات لها تأثير هام على القيمة العادلة المسجلة والتي لا تعتمد على بيانات سوقية واضحة.

صناعات قطر ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2010

34 القيمة العادلة للأدوات المالية - تتمة

تحتفظ المجموعة بالأدوات المالية التالية بالقيمة العادلة:

المستوى 3 الف ريال قطري	المستوى 2 الف ريال قطري	المستوى 1 الف ريال قطري	الإجمالي الف ريال قطري	في 31 ديسمبر 2010
موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة				
-	-	459.339	459.339	استثمارات مالية متاحة للبيع
-	-	178.532	178.532	استثمارات محتفظ بها للمتاجرة
مطلوبات تم قياسها بالقيمة العادلة				
مطلوبات مالية أخرى:				
-	449.360	-	449.360	عقود تبادل أسعار الفائدة
في 31 ديسمبر 2009				
موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة				
-	-	286.450	286.450	استثمارات مالية متاحة للبيع
-	-	128.505	128.505	استثمارات محتفظ بها للمتاجرة
مطلوبات تم قياسها بالقيمة العادلة				
مطلوبات مالية أخرى:				
-	2.277	-	2.277	عقود صرف عملات أجنبية آجلة كولا
مطلوبات تم قياسها بالقيمة العادلة				
مطلوبات مالية أخرى:				
-	287.094	-	287.094	عقود تبادل أسعار الفائدة
-	941	-	941	عقود صرف عملات أجنبية آجلة كولا

خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2010 لم تحدث تحويلات بين المستوى 1 والمستوى الثاني للقيمة العادلة ، ولم تحدث تحويلات إلى أو من مستوى 3 للقيمة العادلة.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية ، باستثناء بعض الاستثمارات المتاحة للبيع غير المتداولة المدرجة بالتكلفة ، لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

35 القرارات والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد البيانات المالية الموحدة أن تتخذ الإدارة بعض القرارات والتقديرات والافتراضات والتي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ بيان المركز المالي. ولكن قد ينتج عدم دقة هذه الافتراضات عن نتائج تتطلب إدخال تعديلات هامة على القيمة الدفترية على أي موجودات أو مطلوبات تتأثر في الفترات المستقبلية.

القرارات

خلال تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة اتخذت الإدارة القرارات التالية التي لها تأثيرات هامة جداً على المبالغ المحققة في البيانات المالية.

انخفاض قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع

تعامل المجموعة الاستثمارات الرأسمالية المتاحة للبيع بأنها منخفضة القيمة عندما يكون هنالك انخفاض هام أو مستمر في القيمة العادلة إلى أقل من تكلفتها أو عند وجود أدلة موضوعية أخرى للانخفاض. إن تحديد ما هو الانخفاض "الهام" أو "المستمر" يحتاج إلى اتخاذ قرار. تقوم المجموعة بتقييم الاستثمارات على أساس كل حالة على حدة وتأخذ في الاعتبار التقلبات العادية في أسعار الأسهم بالنسبة للأسهم المتداولة والتدفقات النقدية المستقبلية وعوامل الخصم للأسهم غير المتداولة. كما في تاريخ بيان المركز المالي لم تدرج المجموعة أي مخصص لانخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع (2009 : لا شيء).

التقديرات والافتراضات

فيما يلي شرح للافتراضات الرئيسية المتعلقة بالتقديرات المستقبلية في تاريخ بيان المركز المالي والتي تشمل على مخاطر هامة تدعو لإدخال تعديلات مادية في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في السنة المالية القادمة.

انخفاض قيمة الذمم المدينة

تقوم الإدارة بعمل تقدير للأرصدة التجارية المدينة الممكن تحصيلها عندما لا يكون من المحتمل تحصيل المبالغ بالكامل. يتم هذا التقدير للمبالغ المدينة الهامة على أساس فردي. أما بالنسبة للمبالغ الفردية غير الهامة ولكنها استحققت السداد منذ فترة طويلة فيتم تقديرها بصورة جماعية ويحتسب لها مخصص بناء على طول الفترة الزمنية التي مضى على استحقاقها على أساس فئات استحقاق تاريخية.

في تاريخ بيان المركز المالي بلغ إجمالي رصيد المدينين التجاريين 1.497 مليون ريال قطري (2009 : 1.113 مليون ريال قطري) وبلغ المخصص للديون المشكوك في تحصيلها 3.3 مليون ريال قطري (2009 : 2.7 مليون ريال قطري). وأي فرق بين المبالغ التي يتم تحصيلها بالفعل مستقبلاً والمبالغ المتوقعة يتم

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2010

إدراجه في بيان الدخل الموحد.

35 القرارات والتقديرات المحاسبية الهامة - تتمة

انخفاض قيمة البضاعة

تدرج البضاعة في السجلات بالتكلفة أو القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. في حال وجود بضاعة قديمة أو غير صالحة للاستخدام يتم تقدير صافي القيمة الممكن تحقيقها منها. يتم هذا التقدير على أساس فردي للبضاعة الفردية الهامة. أما البضاعة الفردية غير الهامة ولكنها قديمة أو غير صالحة للاستخدام فيتم التقدير بصورة جماعية لها ويحتسب لها مخصص وفقاً لنوع البضاعة ودرجة التقادم و عدم الصلاحية على أساس أسعار البيع التاريخية.

في تاريخ بيان المركز المالي بلغ إجمالي البضاعة 1.943 مليون ريال قطري (2009 : 1.511 مليون ريال قطري) ، مع مخصص للبضاعة المتقادمة بمبلغ 109.45 مليون ريال قطري (2009 : 101.05 مليون ريال قطري). وأي فرق بين المبالغ التي تحقق بالفعل مستقبلاً والمبالغ المتوقعة فيتم إدراجه في بيان الدخل الموحد.

إعادة تقييم العقارات الاستثمارية

تدرج المجموعة عقاراتها الاستثمارية بالقيمة العالية ، وتدرج التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل الموحد. استخدمت المجموعة خبراء تثمين مستقلين لتحديد القيمة العادلة كما في 31 ديسمبر 2010 ، وقد تم التوصل إلى التقييم بالرجوع إلى مؤشرات السوق لأسعار المعاملات لعقارات مماثلة.

انخفاض الموجودات غير المالية

تستخدم المجموعة لاختبار انخفاض قيمة الشهرة والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة ، القيمة في حال الاستعمال التي تستخدم نموذجاً للتدفق النقدي المخصص. تؤخذ التدفقات النقدية من الموازنة للسنوات الخمس القادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تدخل فيها المجموعة بعد أو أي استثمارات مستقبلية هامة التي سوف تدعم قاعدة موجودات الوحدة النقدية قيد الاختبار. إن المبلغ الممكن استرداده شديد الحساسية لسعر الخصم المستخدم لنموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير.

الأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات

تقوم المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية التقديرية للعقارات والآلات والمعدات لاحتساب الاستهلاك. يتم هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع أو التآكل الطبيعي للموجودات. تراجع الإدارة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ، ويتم تعديل قسط الاستهلاك مستقبلاً وذلك عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

36 أرقام المقارنة

لقد تم تعديل أرقام المقارنة للسنة 2009 كالتالى :

(1) تغيير في الطريقة المحاسبية

تمتلك قابكو، المشروع المشترك ضمن المجموعة ، تمتلك حصة بنسبة 31.9% في شركة قطر فينيل المحدودة ش.م.ق. وحصة بنسبة 33.33% في شركة قطر للمنتجات البلاستيكية ذ.م.م. حتى 2009 كانت هذه الإستثمارات تعرض في البيانات المالية لقابكو بالخطأ كإستثمارات في شركات زميلة بدلاً من عرضها كإستثمارات في مشاريع مشتركة بالرغم من وجود إلزام تعاقدى بين الشركاء ووجود إدارة مشتركة فعلاً بين الشركاء من بداية عمل هاتين الشركتين.

خلال السنة تم تصحيح هذا الخطأ ، ووفقاً لذلك تم تغيير طريقة التوحيد لهذه الإستثمارات إلى التوحيد النسبي في 2010. لقد تم تعديل أرقام المقارنة لتتماشى مع عرض البيانات المالية للسنة الحالية. طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 8: السياسات المحاسبية – التغيرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية.

(2) مطلوبات غير مدرجة

أ) خلال السنة الحالية استلمت قطر ستيل إشعار مدين من كهرماء يتعلق بالفترة الماضية بمبلغ 34.595 ألف ريال قطرى الحد الأدنى من إستهلاك الطاقة وفقاً لنص الإتفاقية. خلال السنة الحالية تم تصحيح هذا الخطأ وكنتيجة للتصحيح زادت حسابات الدائنين والمبالغ المستحقة الدفع والتكاليف المباشرة المدرجة بالبيانات المالية للفترة السابقة بمبلغ 34.595 ألف ريال قطرى على التوالى، ونقصت الأرباح المدورة بنفس المبلغ.

ب) في دفاتر قطر ستيل لم يتم تحويل إستحقاق عقود تبادل أسعار الفائدة المصنفة تحت تحوطات التدفق النقدي للربع الأخير من 2009 (من 1 أكتوبر 2009 إلى 31 ديسمبر 2009) ويبلغ 13.546 ألف ريال قطرى من إحتياطي تحوطات التدفق النقدي إلى الربح والخسارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009. لقد تم تصحيح خطأ السنة السابقة ونتيجة لذلك زادت تكاليف التمويل بنفس المبلغ مع تسجيل نقص في إحتياطي التحوط والأرباح المدورة.

36 أرقام المقارنة - تتمة

(3) المساهمة في صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية

في 2009 تم إدراج المساهمة في دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية والتي تمثل 2.5% من صافي الربح الموحد للسنة في بيان الدخل ، ولكن وفقاً لتوضيح القانون الصادر في 2010 ، يتم إدراج المبالغ المخصصة من الأرباح في بيان التغير في حقوق المساهمين. ووفقاً لذلك تم تعديل أرقام المقارنة وتصحيح الخطأ مما نتج عنه زيادة صافي الربح المدرج في البيانات المالية للفترة السابقة بمبلغ 125 مليون ريال قطري.

نتيجة لتصحيح أخطاء السنة السابقة، فيما يلي الزيادة في بنود البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ديسمبر 2009:

ألف ريال قطري	
70.965	الموجودات غير المتداولة
239.275	الموجودات المتداولة
310.240	إجمالي الموجودات
ألف ريال قطري	
179.315	المطلوبات غير المتداولة
122.442	المطلوبات المتداولة
301.757	إجمالي المطلوبات
8.483	إجمالي حقوق المساهمين
ألف ريال قطري	
200.250	الإيرادات
(122.888)	التكاليف المباشرة
77.362	إجمالي الربح
82.907	الربح للسنة
0.16	الربح الأساسي والمخفف للسهم

36 أرقام المقارنة - تنمة

بالإضافة إلى ذلك أدخلت التعديلات التالية في أرقام المقارنة للسنة السابقة:

- (1) أعيد تبويب مصاريف وإيرادات معينة حيث كانت مضمنة تحت "تكلفة المبيعات" و "إيرادات أخرى" بقيمة 142.61 مليون ريال قطري و 1.49 مليون ريال قطري على التوالي إلى "مصاريف عمومية وإدارية" للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009 لتتماشى مع عرض البيانات المالية للسنة الحالية. ولكن لم يكن لإعادة التبويب أعلاه أى تأثير على الربح وإجمالي حقوق المساهمين للفترة السابقة. أدخلت هذه التعديلات لتحسين جودة عرض المعلومات.
- (2) أعيد تبويب بعض المشروعات التي كانت مضمنة في العقارات والآلات والمعدات بقيمة إجمالية قدرها 603.32 مليون ريال قطري إلى "موجودات تحت التطوير" للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009. أدخلت هذه التعديلات لتعكس سياسة الإدارة في الإفصاح بصورة منفصلة عن المشاريع التي لها تأثير كبير على الإيرادات مستقبلاً، بينما تدرج المصروفات الرأسمالية الروتينية مثل تجديد وتوسيع المصانع القائمة تحت العقارات والآلات والمعدات. هذه التعديلات ليس لها أى تأثير على صافي الربح أو حقوق المساهمين في التقرير السابق.