

الشركة القطرية للصناعات التحويلية ش.م.ق

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١١

المحتويات

الصفحة

٢-١

تقرير مدقق الحسابات عن مراجعة البيانات المالية الموحدة

٣

بيان المركز المالي الموحد

٤

بيان الدخل الموحد

٥

بيان الدخل الشامل الموحد

٦

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد

٧

بيان التدفقات النقدية الموحد

٣٣-٨

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

تقرير مدققي الحسابات

حضرات السادة المساهمين المحترمين
الشركة القطرية للصناعات التحويلية ش.م.ق.
الدوحة
دولة قطر

تقرير عن البيانات المالية الموحدة

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة المرفقة للشركة القطرية للصناعات التحويلية ش.م.ق. ("الشركة") وشركاتها التابعة (ويشار إليها معاً بـ "المجموعة") والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ وبيان الدخل الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد وبيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات التي تشتمل على ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

مسئوليات مجلس الإدارة

إن أعضاء مجلس الإدارة مسئولون عن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لتمكينها من إعداد البيانات المالية الموحدة الخالية من أية معلومات جوهرية خاطئة سواء كانت ناتجة عن اختلاسات أو أخطاء.

مسئولية مدققي الحسابات

إن مسئوليتنا هي إبداء الرأي عن هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً لما قمنا به من أعمال التدقيق. لقد تم تدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، والتي تتطلب منا الالتزام بأخلاقيات المهنة ذات العلاقة وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق بهدف الحصول على تأكيدات معقولة عن خلو البيانات المالية الموحدة من أية معلومات جوهرية خاطئة.

يشمل التدقيق القيام بإجراءات بهدف الحصول على أدلة تدقيق مؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة بالبيانات المالية الموحدة. تعتمد إجراءات التدقيق المختارة على تقديرنا، بما فيها تقييم مخاطر وجود معلومات جوهرية خاطئة بالبيانات المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن اختلاسات أو أخطاء. وعند تقييم هذه المخاطر فإننا نأخذ في الاعتبار أنظمة الرقابة الداخلية المعنية بإعداد وعرض البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة وذلك بهدف تصميم إجراءات التدقيق المناسبة في ظل الأوضاع القائمة وليس بغرض إبداء رأي عن مدى فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة. كما يشمل التدقيق أيضاً تقييماً لمدى ملاءمة المبادئ المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية التي تجريها الإدارة بالإضافة إلى تقييم عام لعرض البيانات المالية الموحدة.

إننا نرى أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتكوين أساس سليم للرأي الذي توصلنا إليه.

الرأي

برأينا أن البيانات المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، في كل الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وذلك وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

التقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية من أجل عمل تدقيقنا. إن المجموعة تمسك سجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية الموحدة تتفق مع تلك السجلات كما أننا نؤكد على أنه قد تم إجراء الجرد الفعلي للمخزون في نهاية السنة وفقاً للأصول المرعية. لقد راجعنا تقرير مجلس الإدارة و نؤكد على أن المعلومات المالية الواردة بها مطابقة لما ورد في سجلات و حسابات المجموعة. لم يرد إلى علمنا وقوع أية مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية القطري (٥) لسنة ٢٠٠٢ المطبق أو لبنود النظام الأساسي للشركة خلال السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري على أعمال الشركة أو مركزها المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١.

موضوع آخر

إن البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، قد تم تدقيقها من قبل مدقق آخر، والذي أصدر تقرير تدقيق غير متحفظ على هذه البيانات المالية الموحدة بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠١١.

جوبال بالاسوبرامانيام
كي بي / إم جي
سجل مراقبي الحسابات القطري رقم (٢٥١)

٥ فبراير ٢٠١٢
الدوحة
دولة قطر

الشركة القطرية للصناعات التحويلية ش.م.ق

بالريال القطري

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٣٦٧,٦٦١,٩٠٢	٣٦٤,٥٥٣,١٩٨	٥	ممتلكات وآلات ومعدات
٤٥,٨٨٧,٨٣٩	٤٥,٨٨٧,٨٣٩	٦	استثمارات عقارية
٣٨٧,٧٣٢,٩١٩	٤٧٠,٦٣٢,٧٨٢	٧	استثمارات في شركات زميلة
١٩٧,٩٣٣,٢٧٩	٢٠٤,٥٣٧,٥١٢	٨	استثمارات متاحة للاستيعاد
٧٥,٥٦٦,٩٠٣	٧٨,٤٣٢,٦٣٢	٩	مستحق من أطراف ذات علاقة
١,٠٤٧,٧٨٢,٨٤٢	١,١٦٤,٠٤٣,٩٦٣		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٥٢,١١٣,٧٤٣	-	١٠	موجودات محتفظ بها للبيع
٢٥,٢٢٥,٦٤٣	٢٧,٥٨٢,٨٢٢	١١	مخزون
٥٠,٨٤٠,٦٦٠	٧٨,٥٤٠,٩٩٦	١٢	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٨,٩٦٢,٦٧٢	١٢,٩٨٢,١٩٩	٩	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٣٥,٨١٢,٤٣٤	١٥٣,١٩٥,٨٠٥	١٣	نقد و نقد معادل
٢٧٢,٩٥٥,١٥٢	٢٧٢,٣٠١,٨٢٢		إجمالي الموجودات المتداولة
١,٣٤٧,٧٣٧,٩٩٤	١,٤٣٦,٣٤٥,٧٨٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات و حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٦,٧٢٥,٠٢٣	٩,٣٢١,٩٤٥		مكافآت نهاية خدمة الموظفين
١٢,٠٧٤,٧١٩	٧,٣٠٠,٩٧٣	١٤	أوراق دفع
٤٠,٥٣٥,٦٤٨	٣١,٠٩٣,٥٦٩	١٥	قروض طويلة الأجل
٥٩,٣٣٥,٣٩٠	٤٧,٧١٦,٤٨٧		
			مطلوبات متداولة
٧٨٦,٣٣٠		١٠	مطلوبات متعلقة بموجودات محتفظ بها للاستيعاد
٧٧,٥١٧	٢٧,٨٩٤,٦١٦	٩	مستحق لأطراف ذات علاقة
٦٣,١٢٥,١٥٤	٦٧,١١٥,٢٦٠	١٦	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٧,٩٧٥,٩٧٤	١٠,٧٢٦,٩٢٥	١٥	قروض قصيرة الأجل
٢,٢٢٠,٧٦٧	١,١٠٩,٣١٥	١٣	حسابات السحب على المكشوف
٧٤,١٨٥,٧٤٢	١٠٦,٨٤٦,١١٦		
١٣٣,٥٢١,١٣٢	١٥٤,٥٦٢,٦٠٣		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٩٦,٠٠٠,٠٠٠	١٧	رأس المال
١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨	احتياطي قانوني
٤٣,٩٧٠,٨٦٠	٤٣,٩٧٠,٨٦٠	١٩	احتياطي عام
١٨٢,٤٩٩,٤٨٠	١٨٢,٤٩٩,٤٨٠	٢٠	احتياطي إعادة التقييم
١٠٠,٧٧٤,٨٨٥	٩٧,٨٢٩,٦٤٨	٢١	احتياطي القيمة العادلة
٢٧٧,٥٩١,٠٥٦	٢٨٢,٧٠٨,٥٣٧		أرباح مدورة
١,١٤٤,٨٣٦,٢٨١	١,٢٥٣,٠٠٨,٥٢٥		حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم
٦٩,٣٨٠,٥٨١	٢٨,٧٧٤,٦٥٧		حقوق الأقلية الغير مسيطرة
١,٢١٤,٢١٦,٨٦٢	١,٢٨١,٧٨٣,١٨٢		إجمالي حقوق الملكية
١,٣٤٧,٧٣٧,٩٩٤	١,٤٣٦,٣٤٥,٧٨٥		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تمت الموافقة علي هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٥ فبراير ٢٠١٢ ووقعها بالنيابة عنهم:

السيد/ عبد الرحمن عبدالله الأنصاري
الرئيس التنفيذي

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

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ تشكل جزءا مكملا من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان الدخل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	إيضاح	
٢٩٧,٤٦٩,١٤٢	٣٢٦,٠٦٦,٤٨٢		المبيعات
(٢٢٣,٠٧٩,٦٧٤)	(٢٥٩,٤١٧,٧١٨)		تكلفة المبيعات
٧٤,٣٨٩,٤٦٨	٦٦,٦٤٨,٧٦٤		مجمّل الربح
١٣١,١٢٩,٠٥٩	١٥٤,٧١٠,٠١٤	٧	حصة المجموعة من نتائج شركات زميلة
٣١,٧٨٦,١٨٢	٣٣,٣٤٧,٤٩٥		إيرادات الاستثمار
٨,٦٣٤,٨٥٦	٧,٦٢٢,٠٣٨		إيرادات أخرى
(٢٧,٥٠٦,٢٩١)	(٣٢,٤٨٨,٤١٢)	٢٣	مصاريف
(٤,٤١٥,٩٩٥)	(٣,٥٥٣,٩٨١)		مصروفات إدارية وعمومية
-	(١,٠٥٣,٣٩٣)		تكاليف تمويل
٢١٤,٠١٧,٢٧٩	٢٢٥,٢٣٢,٥٢٥		خسائر انخفاض في قيمة استثمارات متاحة للبيع
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)		صافي ربح قبل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢٠٩,٠١٧,٢٧٩	٢١٩,٢٣٢,٥٢٥		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
			صافي أرباح السنة من العمليات المستمرة
١٣٤,١١٥	(٧,١٩٤,٨٤٨)	١٠	عمليات غير مستمرة
٢٠٩,١٥١,٣٩٤	٢١٢,٠٣٧,٦٧٧		(خسارة) / ربح من العمليات الغير مستمرة
			صافي ربح السنة
٢٠٢,٥٧٢,٥١٧	٢٠٦,٢٧٤,٣٣٩		موزعة كما يلي:
٦,٥٧٨,٨٧٧	٥,٧٦٣,٣٣٨		حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم
٢٠٩,١٥١,٣٩٤	٢١٢,٠٣٧,٦٧٧		حقوق الأقلية الغير مسيطرة
٥.١٢	٥.٢١	٢٤	العائد على السهم (الأساسي والمخفض)

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ تشكل جزء مكملا من هذه البيانات المالية الموحدة.

الشركة القطرية للصناعات التحويلية ش.م.ق

بالريال القطري

بيان الدخل الشامل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

٢٠١١	٢٠١٠	
٢١٢,٠٣٧,٦٧٧	٢٠٩,١٥١,٣٩٤	صافي ربح السنة
		بنود الدخل الشامل الأخرى
(٢١,٨٣٧,٥٣٩)	(١٠,٣١٩,٣٦٩)	المعاد تصنيفه إلى بيان الدخل نتيجة بيع موجودات مالية متاحة للبيع
١,٠٥٣,٣٩٣	-	المعاد تصنيفه إلى بيان الدخل نتيجة انخفاض موجودات مالية متاحة للبيع
١٧,٨٣٨,٩٠٩	٥٧,١٦٧,٥٦٨	صافي التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع
(٢,٩٤٥,٢٣٧)	٤٦,٨٤٨,١٩٩	إجمالي الدخل الشامل الأخرى للسنة
٢٠٩,٠٩٢,٤٤٠	٢٥٥,٩٩٩,٥٩٣	إجمالي الدخل الشامل عن السنة
		موزعة كما يلي:
٢٠٣,٣٢٩,١٠٢	٢٤٩,٤٢٠,٧١٦	حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم
٥,٧٦٣,٣٣٨	٦,٥٧٨,٨٧٧	حقوق الأقلية الغير مسيطرة
٢٠٩,٠٩٢,٤٤٠	٢٥٥,٩٩٩,٥٩٣	

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ تشكل جزءا مكملًا من هذه البيانات المالية الموحدة.

الشركة القطرية للصناعات التحويلية ش.م.ق

بالريال القطري

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطي عام	احتياطي إعادة التقييم	احتياطي القيمة العادلة	أرباح مدورة	مجموع حقوق المساهمين الخاص بمساهمي الشركة الأم	حقوق الأقلية	المجموع
٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٩٧٠,٨٦٠	١٨٢,٤٩٩,٤٨٠	١٠٠,٧٧٤,٨٨٥	٢٧٧,٥٩١,٠٥٦	١,١٤٤,٨٣٦,٢٨١	٦٩,٣٨٠,٥٨١	١,٢١٤,٢١٦,٨٦٢
الرصيد في ١ يناير ٢٠١١								
إجمالي الدخل الشامل للسنة:								
-	-	-	-	-	٢٠٦,٢٧٤,٣٣٩	٢٠٦,٢٧٤,٣٣٩	٥,٧٦٣,٣٣٨	٢١٢,٠٣٧,٦٧٧
-	-	-	-	(٢,٩٤٥,٢٣٧)	-	(٢,٩٤٥,٢٣٧)	-	(٢,٩٤٥,٢٣٧)
-	-	-	-	(٢,٩٤٥,٢٣٧)	٢٠٦,٢٧٤,٣٣٩	٢٠٣,٣٢٩,١٠٢	٥,٧٦٣,٣٣٨	٢٠٩,٠٩٢,٤٤٠
-	-	-	-	-	(٥,١٥٦,٨٥٨)	(٥,١٥٦,٨٥٨)	-	(٥,١٥٦,٨٥٨)
-	-	-	-	-	(٧٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-
-	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	(٤٦,٣٦٩,٢٦٢)	(٤٦,٣٦٩,٢٦٢)
-	-	-	-	-	(٣٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-
٣٦,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)
-	-	-	-	-	-	-	-	-
٣٩٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٩٧٠,٨٦٠	١٨٢,٤٩٩,٤٨٠	٩٧,٨٢٩,٦٤٨	٢٨٢,٧٠٨,٥٣٧	١,٢٥٣,٠٠٨,٥٢٥	٢٨,٧٧٤,٦٥٧	١,٢٨١,٧٨٣,١٨٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١١								
إجمالي الدخل الشامل للسنة :								
-	-	-	-	-	٢٢٠,٣٤٠,١٠٤	٩٦٠,٤٧٩,٨٧٨	٧١,٦٤١,٨٠٦	١,٠٣٢,١٢١,٦٨٤
-	-	-	-	-	-	٢٠٢,٥٧٢,٥١٧	٦,٥٧٨,٨٧٧	٢٠٩,١٥١,٣٩٤
-	-	-	-	٤٦,٨٤٨,١٩٩	-	٤٦,٨٤٨,١٩٩	-	٤٦,٨٤٨,١٩٩
-	-	-	-	٤٦,٨٤٨,١٩٩	٢٠٢,٥٧٢,٥١٧	٢٤٩,٤٢٠,٧١٦	٦,٥٧٨,٨٧٧	٢٥٥,٩٩٩,٥٩٣
-	-	-	-	-	(٥,٠٦٤,٣١٣)	(٥,٠٦٤,٣١٣)	-	(٥,٠٦٤,٣١٣)
-	-	(٩,٧٤٢,٧٤٨)	-	-	(٢٠,٢٥٧,٢٥٢)	-	-	-
-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	(٨,٨٤٠,١٠٢)	(٨,٨٤٠,١٠٢)
-	-	-	-	-	(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)
-	-	-	-	-	-	-	-	-
٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٩٧٠,٨٦٠	١٨٢,٤٩٩,٤٨٠	١٠٠,٧٧٤,٨٨٥	٢٧٧,٥٩١,٠٥٦	١,١٤٤,٨٣٦,٢٨١	٦٩,٣٨٠,٥٨١	١,٢١٤,٢١٦,٨٦٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠								

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ تشكل جزءا مكملا من هذه البيانات المالية الموحدة.

الشركة القطرية للصناعات التحويلية ش.م.ق

بالريال القطري

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	إيضاح
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
٢٠٩,١٥١,٣٩٤	٢١٢,٠٣٧,٦٧٧	أرباح الفترة تسويات لـ:
٢٢,٦٨١,٣٠٦	٢٣,٤٢٨,٨٨٨	٥ استهلاك ممتلكات و مصانع و معدات
(١٧,٩٩٨)	(٣٥,٥٠٠)	ربح بيع ممتلكات ومصانع ومعدات
(١٣١,١٢٩,٠٥٩)	(١٥٤,٧١٠,٠١٤)	٧ حصة من أرباح شركات زميلة
(١١,٨٠٠,٨٣٤)	(٢٥,١٢٥,٢٣٥)	أرباح بيع استثمارات
-	١,٠٥٣,٣٩٣	٨ خسائر انخفاض قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
(٢٠٠,٠٠٠)	٤٢٩,٥٨٤	مخصص (المسترد من) بضاعة بطيئة الحركة
(٥٢,٤٩٠)	٤١,٣٣٩	مخصص (المسترد من) ديون مشكوك في تحصيلها
-	٧,١٩٤,٨٤٧	١٠ خسائر العمليات غير المستمرة
٥١,٩٩٢	٢,٥٩٦,٩٢٢	صافي الحركة في مخصص نهاية الخدمة للموظفين
٨٨,٦٨٤,٣١١	٦٦,٩١١,٩٠١	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل قبل التغيرات في موجودات ومطلوبات التشغيل
١١,٨٣٦,٦٥٥	(٢,٧٨٦,٧٦٣)	التغير في المخزون
(٦,٩٤٦,٧٢٦)	(٤,٠١٩,٥٢٧)	التغير في المستحق من أطراف ذات صلة
(٢٧,٣٤٨,٧٣١)	(٢١,١٨٧,٩٧٥)	التغير في مدينون و أرصدة مدينة أخرى
(٢٤٠,٧٠٧)	٢٧,٨١٧,٠٩٩	التغير في المستحق إلى أطراف ذات صلة
(١٩,٤٤٩,٠١٦)	٥٢٠,٣٩٧	التغير في دائنون و أرصدة دائنة أخرى
٤٦,٥٣٥,٧٨٦	٦٧,٢٥٥,١٣٢	صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار		
(١٥,٢٩٠,٩١١)	(٢٠,٣٢٠,١٨٤)	٥ دفعات لشراء ممتلكات ومصانع ومعدات
٥,١٠٢,٤٨١	٣٥,٥٠٠	المتحصل من بيع ممتلكات ومصانع ومعدات
(١٤,٦٥٣,٩٧٧)	(٨,١٧٢,٥٣٣)	٧ دفعات لشراء استثمارات في شركات زميلة
-	(٢٢,٨٠٠,١٩٩)	المدفوع لشراء استثمارات متاحة للبيع
٤٠,١١٤,٠٧١	٢٢,٨٧١,٨٧٣	المتحصل من بيع إستثمارات متاحة للبيع
٥٩,٧٤٢,٣٥٠	٨١,٠٠٠,٠٦٠	٧ أرباح موزعة مقبوضة من شركات زميلة
-	٥,٥٥٢,٨٦٨	١٠ المتحصل من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
٧٥,٠١٤,٠١٤	٥٨,١٦٧,٣٨٥	صافي التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل		
(٣١,٩٠٧,٨٠٨)	(٢,٨٦٥,٧٢٩)	المسدد من قرض مدين - طرف ذات صلة
(٢,٠٠٦,٣٨١)	(٦,٦٩١,١٢٨)	صافي الحركة في قروض لأجل
(٧,٥٩٠,٧٦١)	(٤,٧٧٣,٧٤٦)	المسدد من أوراق الدفع
(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٩٢,٥٩٧,٠٩١)	أرباح موزعة مدفوعة
(١٠١,٥٠٤,٩٥٠)	(١٠٦,٩٢٧,٦٩٤)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
٢٠,٠٤٤,٨٥٠	١٨,٤٩٤,٨٢٣	صافي التغير في النقد و ما يعادله خلال السنة
١١٣,٥٤٦,٨١٧	١٣٣,٥٩١,٦٦٧	النقد و ما يعادله في ١ يناير
١٣٣,٥٩١,٦٦٧	١٥٢,٠٨٦,٤٩٠	١٣ النقد و ما يعادله في ٣١ ديسمبر

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ تشكل جزء مكملا من هذه البيانات المالية الموحدة.

(١) الوضع القانوني والنشاط الرئيسي

تأسست الشركة القطرية للصناعات التحويلية (ش.م.ق) ("الشركة") بموجب المرسوم الأميري رقم (٥٤) لسنة ١٩٩٠ بتاريخ ١١ فبراير ١٩٩٠ وقيدت بالسجل التجاري رقم (١٢٩٩١) وهي تعمل بموجب قانون الشركات القطري. تمارس الشركة نشاطها باستثمار أموالها في مختلف أوجه الاستثمار الصناعي داخل دولة قطر وخارجها.

تشمل البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة البيانات المالية للشركة وتلك الخاصة بشركاتها التابعة (يشار إليها "المجموعة").

(٢) أساس الإعداد

(أ) فقرة الالتزام

تم إعداد البيانات المالية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير المحاسبة ونصوص قانون الشركات التجارية القطري رقم ٥ لسنة ٢٠٠٢.

تتكون هذه البيانات المالية الموحدة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ من الشركة وشركاتها التابعة (ويشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة").

(ب) أساس القياس

تم أعداد هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات المتاحة للبيع والأرض التي تم تسجيلها بالقيمة العادلة.

(ج) عملة الوظيفية و عملة العرض

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

(د) استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد هذه البيانات المالية الموحدة من الإدارة إجراء أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ ذات الصلة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات.

قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه القيم التقديرية. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة مستمرة. يتم إدراج التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير وفي أي فترة لاحقة تتأثر بهذا التعديل.

تم الإفصاح عن المجالات التي تتضمن قدراً كبيراً من التقديرات أو التعقيدات أو المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقدير هاماً بالنسبة للبيانات المالية الموحدة في الإيضاح رقم ٢٨ على هذه البيانات المالية الموحدة.

(هـ) المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التي يسري مفعولها في أو بعد ١ يناير ٢٠١١:

فيما يلي المعايير والتعديلات والتفسيرات التي أصبحت سارية المفعول في ١ يناير ٢٠١١ وهي ذات علاقة بالمجموعة:

(١) معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤ (المنقح) "إفصاحات الأطراف ذات العلاقة"

تم إصدار المعيار المنقح في نوفمبر ٢٠٠٩. يوضح هذا المعيار ويبسط تعريف الطرف ذي العلاقة.

لم يكن لتبني المعيار المنقح أي أثر هام على إفصاحات المجموعة عن الأطراف ذات العلاقة.

(٢) أساس الإعداد (تابع)

(هـ) المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التي يسري مفعولها في أو بعد ١ يناير ٢٠١١ (تابع)

(٢) التحسينات على المعايير الدولية للتقارير المالية (الصادرة في ٢٠١٠)

احتوت التحسينات على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة في ٢٠١٠ على عدد من التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية التي يعتبرها مجلس معايير المحاسبة الدولية غير عاجلة ولكنها ضرورية. تشمل "التحسينات على المعايير الدولية للتقارير المالية" على تعديلات ينتج عنها تغييرات محاسبية في أغراض العرض أو الاعتراف أو القياس إضافة إلى التعديلات الاصطلاحية أو التحريرية المتعلقة بمجموعة من المعايير الدولية للتقارير المالية بصورة فردية. ولم تنشأ تغييرات جوهرية على السياسات المحاسبية الحالية للمجموعة نتيجة لهذه التعديلات.

(و) المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم يتم تطبيقها

(١) معيار المحاسبة الدولي ١ (تعديل) – عرض بند في الدخل الشامل الآخر

تشترط التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) أن يقوم الكيان بعرض بنود الدخل الشامل الآخر التي يمكن إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في المستقبل في حال تحقق شروط معينة بشكل منفصل عن تلك التي لا يمكن أبدا إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة. التعديل ساري المفعول للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠١٢ مع إمكانية التنبؤ المبكر له.

(٢) معيار المحاسبة الدولي ١٩ (٢٠١١) – منافع الموظفين

يتضمن معيار المحاسبة الدولي ١٩ الاشتراطات التالية:

- أن يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الفعلية بشكل مباشر في الدخل الشامل الآخر. سيزيل هذا التعديل طريقة النطاق ويستبعد قدرة الكيانات على الاعتراف بكافة التغييرات في التزام الفائدة المحدد وفي الموجودات المخطط لها في الربح أو الخسارة والتي يسمح بها حاليا معيار المحاسبة الدولي ١٩.
- أن يحسب العائد المتوقع من الموجودات المخطط لها المعترف به في الربح أو الخسارة بناء على المعدل المستخدم لخصم التزام الفائدة المحدد.
- يدخل المعيار المعدل حيز التنفيذ للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣ مع السماح بالتطبيق المبكر له. لم تقم المجموعة بتقييم الأثر الكامل للمعيار بعد.

(٣) معيار المحاسبة الدولي ٢٨ – الاستثمار في شركة زميلة والمشاريع المشتركة

معيار المحاسبة الدولي ٢٨ (٢٠١١) يحل محل معيار المحاسبة الدولي ٢٨ (٢٠٠٨) وقد تم تعديل المعيار (٢٠١١) ليشمل:

- المعيار الدولي للتقارير المالية ٥ المطبق على استثمار أو جزء من استثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك يحقق المعايير التي تنتج تصنيفه كمتاح للبيع.
- أن لا يقوم الكيان بإعادة قياس الأرباح المدورة عند إيقاف التأثير الكبير أو السيطرة المشتركة حتى إذا أصبح الاستثمار في شركة زميلة استثمارا في مشروع مشترك أو العكس.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(س) المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم يتم تطبيقها (تابع)

(٣) معيار المحاسبة الدولي ٢٨ – الاستثمار في شركة زميلة والمشاريع المشتركة (تابع)

المعيار ساري المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد يناير ٢٠١٣ ويطبق بأثر رجعي. يسمح بالتبني المبكر بشرط أن يتم تبني معايير مجموعة التوحيد الكاملة في نفس الوقت. تطبيق هذا التعديل ليس له أي أثر كبير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

(٤) المعيار الدولي للتقارير المالية ٧ (تعديل) – الإفصاحات: تحويل الموجودات المالية

تحويل الموجودات المالية

يشترط الإفصاح عن تحويل الموجودات المالية بما في ذلك الإفصاحات عن الموجودات المالية التي لم يتم الاعتراف بها بالكامل والموجودات المالية التي تم نزع الاعتراف عنها بالكامل لكن يستمر الكيان بالارتباط بها. التعديل ساري المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠١١، لكن لا يشترط بالكيانات تقديم إفصاحات عن أية فترة تم عرضها وتبدأ قبل تاريخ التطبيق الأولي للتعديل. يسمح بالتبني المبكر. لا تتوقع المجموعة أي أثر كبير على البيانات المالية من جراء تطبيق هذه التعديلات.

(٥) المعيار الدولي للتقارير المالية ٩: الأدوات المالية

المعيار الصادر في نوفمبر ٢٠٠٩

معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ (٢٠٠٩) "الأدوات المالية" هو أول معيار يتم إصداره كجزء من مشروع شامل لاستبدال معيار المحاسبة الدولية رقم ٣٩ "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس". يحتفظ معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ ويبسط نموذج القياس المزدوج وهو ينشئ فئتين أساسيتين لقياس الموجودات المالية: التكلفة المطفأة والقيمة العادلة. يعتمد أساس التصنيف على نمط الأعمال لدى الشركة وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجود المالي. يستمر تطبيق إرشادات معيار المحاسبة الدولية رقم ٣٩ بخصوص تدني القيمة والتغطية. المعيار الصادر في ٢٠٠٩ لا يعالج المطلوبات المالية.

المعيار الصادر في أكتوبر ٢٠١٠

يضيف هذا المعيار اشتراطات تتعلق بتصنيف وقياس المطلوبات المالية ونزع الاعتراف عن الموجودات والمطلوبات المالية إلى النسخة الصادرة في نوفمبر ٢٠٠٩. كما يتضمن المعيار أيضا الفقرات الواردة في معيار المحاسبة الدولية رقم ٣٩ التي تتعامل مع كيفية قياس القيمة العادلة والمحاسبة عن المشتقات المضمنة في العقد والتي تحتوي على مضيف لا يعتبر أصلا ماليا إضافة إلى اشتراطات التفسير رقم ٩ من لجنة تفسير معايير المحاسبة الدولية "إعادة تقييم المشتقات المضمنة".

تدرس المجموعة توابع المعيار وأثره عليها وزمن تبنيه من قبلها.

في الوقت الذي يعتبر فيه أن تبني معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ إلزاميا بدءا من ١ يناير ٢٠١٣ إلا أنه يسمح بتطبيقه مبكرا. لا تحتاج الفترات السابقة إلى إعادة إثبات في حالة تبني الشركة للمعيار لفترات التقارير التي تبدأ قبل ١ يناير ٢٠١٢. قرر المجلس الدولي لمعايير المحاسبة في اجتماعه في نوفمبر ٢٠١١ أن يؤجل تاريخ التطبيق الإلزامي مؤقتا إلى ١ يناير ٢٠١٥.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(س) المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم يتم تطبيقها (تابع)

(٦) المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠ – البيانات المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي ٢٧ البيانات المالية المنفصلة (٢٠١١)

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠ منهجا جديدا لتحديد أي من الشركات المستثمر فيها يجب توحيدها ويقدم نموذجا واحدا ليتم تطبيقه في تحليل السيطرة لكافة الشركات المستثمر فيها. يسيطر المستثمر على الشركة التي يستثمر فيها في حال كان مكشوفاً أو له حقوق في العوائد المتغيرة من ارتباطه مع تلك الشركة أو لديه القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطته على تلك الشركة وأن يكون هناك صلة بين السلطة والعوائد. تتم إعادة تقييم السيطرة عند تغير الحقائق والظروف.

المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠ يحل محل معيار المحاسبة الدولي ٢٧ (٢٠٠٨) أو تفسير لجنة التفسيرات القائمة ١٢: الكيانات ذات الغرض الخاص. ما زال على المجموعة أن تقيم الأثر الكامل للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٠. يسري مفعول المعيار للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣. يسمح بالتبني المبكر بشرط أن يتم تبني مجموعة معايير التوحيد كاملة في نفس الوقت. يطبق المعيار بأثر رجعي عندما تتغير نتيجة السيطرة بين معيار المحاسبة الدولي ٢٧/تفسير لجنة التفسيرات القائمة ١٢ والمعيار الدولي للتقارير المالية ١٠. معيار المحاسبة الدولي ٢٧ (٢٠١١) يحل محل معيار المحاسبة الدولي ٢٧

(٢٠٠٨). يقوم معيار المحاسبة الدولي ٢٧ بتدوير اشتراطات المحاسبة والإفصاحات الحالية للبيانات المالية المنفصلة مع بعض التوضيحات البسيطة.

(٧) المعيار الدولي للتقارير المالية ١١ – المشاريع المشتركة

يركز هذا المعيار على حقوق والتزامات الاتفاقيات المشتركة عوضاً عن الشكل القانوني (كما هي الحالة الآن). فهو يفرق بين الاتفاقيات المشتركة بين العمليات المشتركة والمشاريع المشتركة ويشترط دائماً طريقة حقوق الملكية للكيانات ذات السيطرة المشتركة التي يطلق عليها الآن مشاريع مشتركة، فقد تم تجريدهم من الاختيار الحر ما بين طريقة حقوق الملكية أو التوحيد المتناسب.

المعيار الدولي للتقارير المالية ١١ يحل محل معيار المحاسبة الدولي ٣١ و تفسير لجنة التفسيرات القائمة ١٣: الكيانات ذات السيطرة المشتركة – المساهمات غير المالية من قبل أصحاب المشروع. ما زال على المجموعة أن تقيم الأثر الكلي للمعيار الدولي للتقارير المالية ١١. يسري مفعول المعيار للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣. يسمح بالتبني المبكر بشرط أن يتم تبني مجموعة معايير التوحيد كاملة في نفس الوقت.

(٨) المعيار الدولي للتقارير المالية ١٢ – الإفصاح عن المساهمات في كيانات أخرى

يحتوي هذا المعيار على اشتراطات الإفصاح بالنسبة للشركات التي لديها مساهمات في شركات تابعة وترتيبات مشتركة (مثل العمليات المشتركة والمشاريع المشتركة) وشركات زميلة و/ أو كيانات منظمة غير موحدة، بهدف تقديم معلومات لتمكين المستخدمين من تقييم طبيعة والمخاطر المصاحبة لمساهمة الشركة في كيانات أخرى وأثار تلك المساهمات على المركز المالي للكيان وأدائه المالي وتدقيقه النقدي.

لم تقم المجموعة بعد بتقييم الأثر الكلي للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٢. يسري مفعول المعيار للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣. يسمح بالتبني المبكر بشرط أن يتم تبني مجموعة معايير التوحيد كاملة في نفس الوقت. تشجع الكيانات لتقديم المعلومات المطلوبة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ١٢ قبل تاريخ نفاذه لكن هذا التبني المبكر لا يلزم الكيان بتطبيق المعيار ١٢ بكامله أو معايير التوحيد الأخرى الجديدة.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(س) المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم يتم تطبيقها (تابع)

(٩) المعيار الدولي للتقارير المالية ١٣ - قياس القيمة العادلة

يحل هذا المعيار محل التوجيه الخاص بقياس القيمة العادلة الذي تحتوي عليه المعايير الدولية للتقارير المالية بصورة فردية التي يوجد بها مصدر فردي لتوجيه قياس القيمة العادلة. يعرف هذا المعيار القيمة العادلة ويضع إطار عمل لقياس القيمة العادلة ويورد اشتراطات الإفصاح لقياسات القيمة العادلة. يوضح المعيار كيفية قياس القيمة العادلة عند طلب ذلك أو السماح به بموجب معايير أخرى من المعايير الدولية للتقارير المالية. لا يدخل هذا المعيار اشتراطات جديدة لقياس الأصول أو الالتزامات بالقيمة العادلة كما أنه لا يزيل الاستثناءات التي يمكن إجراؤها لقياسات القيمة العادلة الموجودة حالياً في بعض المعايير.

يسري مفعول المعيار للفتترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣ مع السماح بالتبني المبكر.

التبني المبكر للمعايير

لم تتبنى المجموعة بشكل مبكر أي من المعايير أو التفسيرات الجديدة أو المعدلة في سنة ٢٠١١.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

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

(أ) أساس توحيد البيانات المالية

[١] الشركات التابعة

الشركات التابعة هي تلك الكيانات بما فيها الشركات ذات الغرض الخاص التي تسيطر عليها المجموعة. توجد السيطرة عندما تملك الشركة الأم بصورة مباشرة أو غير مباشرة من خلال شركات تابعة أكثر من نصف القوة التصويتية لشركة وأن يكون لديها القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة بغرض الحصول على منافع من أنشطتها. يتم توحيد الشركات التابعة من تاريخ تحويل السيطرة للمجموعة ويتم إزالة التوحيد في تاريخ توقف تلك السيطرة. فائض تكلفة الاقتناء على القيمة العادلة لحصة المجموعة لصافي الأصول المحددة المكتناة يتم تسجيله كشهرة. إذا كانت تكلفة الاقتناء أقل من القيمة العادلة لصافي أصول الشركة التابعة المكتناة يتم إثبات الفرق مباشرة في بيان الدخل الموحد كربح من عملية شراء بسعر مخفض. يتم تغيير السياسات المحاسبية للشركات التابعة متى كان ذلك ضرورياً لتتفق مع تلك المتبعة من جانب المجموعة.

نسبة الملكية

٢٠١١	٢٠١٠
%١٠٠	%١٠٠
%١٠٠	%١٠٠
%١٠٠	%١٠٠
%١٠٠	%١٠٠
%٥١	%٥١
% ٥٠	% ٥٠
-	% ٥٠

شركة قطر للأحماض

مصنع قطر لمعالجة الرمال

الشركة الوطنية للصناعات الورقية

الشركة القطرية لأحجار التبلط

شركة ك.ل.ج. العضوية - قطر (ش.م.ق)

شركة قطر لتغليف المعادن (ذ.م.م)

شركة قطر لإنتاج النيتروجين (ش.م.ق) تحت التصفية

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

[٢] الشركات الشقيقة

الشركات الشقيقة هي الشركات التي يوجد للمجموعة تأثير هام، وليست سيطرة، على سياساتها المالية والتشغيلية. يوجد التأثير الهام عندما تملك المجموعة ما بين ٢٠ إلى ٥٠ في المائة من قوة التصويت بالشركة. لا تعتبر الشركة الشقيقة شركة تابعة أو مشروعاً مشتركاً. تتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية (الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية) ويتم الاعتراف بها مبدئياً بالتكلفة. تتضمن استثمارات المجموعة الشهرة التي يتم تحديدها عند الاقتناء بالصافي من أية خسائر انخفاض في القيمة متراكمة. تتضمن البيانات المالية الموحدة حصة المجموعة من الإيرادات والمصروفات والتغيرات في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية بعد إجراء التعديلات التي يتم إجراؤها لتتماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة، وذلك من تاريخ بدء النفوذ الهام أو السيطرة المشتركة وحتى تاريخ توقف ذلك النفوذ الهام أو السيطرة المشتركة. عندما تتجاوز

حصة المجموعة من الخسائر مساهمتها في الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية يتم تخفيض القيمة الدفترية لتلك المساهمة، متضمنة أية استثمارات طويلة الأجل، للصفر وإيقاف إثبات الخسائر الأخرى فيما عدا إلى الحد الذي يكون فيه لدى المجموعة التزام أو أنها تقوم بدفعات بالنيابة عن الشركة المستثمر فيها.

[٣] العمليات التي تتم السيطرة المشتركة عليها

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

[٤] التعاملات المستبعدة عند توحيد البيانات المالية

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

[٥] المساهمة التي لا تتمتع بالسيطرة

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

[٦] فقدان السيطرة

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

[٧] تجميع الأعمال والشهرة

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(أ) أساس توحيد البيانات المالية (تابع)

[٧] تجميع الأعمال والشهرة (تابع)

تقوم المجموعة بقياس الشهرة في تاريخ الاقتناء من حيث:

- القيمة العادلة للمقابل المحول مضافا إليها
- المبلغ المعترف به لأية مساهمات لا تتمتع بالسيطرة في الكيان المقتنى مضافا إليه
- القيمة العادلة لمساهمة حقوق الملكية السابقة في الكيان المقتنى إذا كان تجميع الأعمال يتم على مراحل ناقصا
- صافي المبلغ المعترف به (القيمة العادلة عادة) للموجودات المقتناة القابلة للتحديد والمطلوبات المفترضة.

يتم الاعتراف بربح عملية الشراء بسعر مخفض بشكل مباشر في بيان الدخل الموحد إذا كان الفائض سالبا

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

- تمثل المستوى الأدنى داخل المجموعة الذي ترصد فيه الشهرة لأغراض الإدارة الداخلية؛
- لا تكون أكبر من قطاع يستند إما على الهيكلية الأساسية أو على الهيكلية الثانوية لتقارير المجموعة المحددة وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم ٨ – التقارير القطاعية.

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

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

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

يتم تحديد انخفاض قيمة الشهرة بتقييم المبلغ القابل للاسترداد لوحدة إنتاج النقد (أو مجموعة الوحدات المنتجة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة. يتم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة إذا كان المبلغ القابل للاسترداد لوحدة إنتاج النقد (أو مجموعة الوحدات المنتجة للنقد) أقل من القيمة الدفترية لوحدة إنتاج النقد (أو مجموعة الوحدات المنتجة للنقد) التي تم تخصيص الشهرة لها. لا يمكن رد خسارة الانخفاض في القيمة في الفترات المستقبلية. تتم مراجعة الشهرة للتحقق من الانخفاض في القيمة بشكل سنوي أو متكرر أكثر إذا أشارت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون انخفضت في القيمة. تقوم المجموعة باختبارها السنوي للانخفاض في قيمة الشهرة في نهاية السنة. حيث أن الشهرة تشكل جزء من الوحدة المنتجة للنقد (أو مجموعة الوحدات المنتجة للنقد) وعندما يتم استبعاد جزء من أنشطة التشغيل داخل تلك الوحدة، تدرج الشهرة المتعلقة بالنشاط المستبعد في القيمة الدفترية لهذا النشاط وذلك عند تحديد الربح أو الخسارة من استبعاد هذا النشاط. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الأحوال على أساس القيم النسبية للنشاط التشغيلي المستبعد والجزء المحتفظ به من الوحدة المنتجة للنقد. في حالة بيع شركات تابعة، يُدرج الفرق بين سعر البيع وصافي الموجودات زائداً مجموع فروقات تحويل العملات المتراكم والشهرة غير المطفاة في بيان الدخل الموحد.

(ب) العملات الأجنبية

(١) التعاملات بعملات أجنبية

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(أ) أساس توحيد البيانات المالية (تابع)

(ج) الاعتراف بالإيرادات

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

(١) بيع البضائع

يقاس إيراد البضائع المباعة في إطار الأنشطة الاعتيادي بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق القبض بالصافي من البضائع المرتجعة. يتم الاعتراف بالإيراد عندما يوجد دليل مقنع، يكون في العادة في شكل اتفاقية بيع مبرمة يدلل على أن المخاطر والعوائد الهامة للملكية قد تم تحويلها إلى المشتري وأن تحصيل مبلغ البيع محتمل بشكل كبير وأنه يمكن تقدير التكاليف المتعلقة بالبيع وإمكانية إرجاع البضائع يمكن قياسه بصورة موثوق بها وكذلك ليس هناك تدخلات إدارية مستمرة متعلقة بالبضائع المباعة وأنه يمكن قياس مبلغ الإيراد بصورة موثوق بها. في حالة احتمال منح خصم وكان من الممكن قياس مبلغ الخصم بصورة موثوق بها عندها يتم الاعتراف بالخصم كتخفيض للإيراد عندما يتم الاعتراف بالمبيعات.

(٢) إيرادات توزيعات الأرباح والفائدة

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

(٣) إيرادات عقود الإنشاء

تتضمن إيرادات العقود المبلغ المبدئي المتفق عليه في العقد مضافاً إليه أية تغييرات على أعمال العقد ومطالبات ومدفوعات تشجيعية إلى الحد الذي يكون من المحتمل معه أن ينتج عنها إيراد ومن الممكن قياسها بصورة موثوق بها. بمجرد تقدير حصيلة عقد الإنشاء بصورة موثوق بها يتم الاعتراف بإيراد العقد في الربح أو الخسارة بالتناسب مع مرحلة إكمال العمل بالعقد. يتم الاعتراف بمصروفات العقد عند تكبدها ما لم تؤدي إلى نشوء موجود متعلق بنشاط مستقبلي للعقد. يتم تقييم مرحلة إكمال العمل بالرجوع إلى مسوح العمل المؤداة. عندما لا يكون من الممكن قياس حصيلة عقد الإنشاء بصورة موثوق بها، يتم الاعتراف بإيراد العقد فقط إلى حد تكاليف العقد المتكبدة التي من المحتمل أن تكون قابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بالخسارة المتوقعة من العقد مباشرة في بيان الدخل الموحد.

(٤) إيرادات الإيجارات

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجارات من الاستثمارات العقارية في بيان الدخل الموحد بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

(د) ممتلكات وآلات ومعدات

تقاس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الإهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة لانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة المصروفات المتعلقة بصفة مباشرة في اقتناء الموجود. تتضمن تكلفة الموجودات المكونة داخلياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأية تكاليف مباشرة أخرى تتعلق بوضع الموجودات في حالة صالحة للعمل في الغرض المطلوب منها، متضمنة تكاليف الاقتراض المرسلة (راجع إيضاح ٥). تتم رسمة البرمجيات المشتراة التي تعتبر جزءاً مكملًا لعمل المعدة ذات الصلة به كجزء من تلك المعدة.

تتم رسمة مصروفات استبدال أحد مكونات الممتلكات والآلات والمعدات التي تتم المحاسبة عنها بصفة مستقلة ويتم شطب القيمة الدفترية للمكون المستبدل. تتم رسمة المصروفات اللاحقة فقط إلى الحد الذي تزيد فيه من المنافع الاقتصادية المستقبلية لبند الممتلكات والآلات والمعدات ذي الصلة. يتم الاعتراف بجميع المصروفات الأخرى في بيان الدخل الموحد كمصروف عند تكبدها.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(د) ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

يتم نزع الاعتراف عن بند الممتلكات والآلات والمعدات عند استيعاده أو عندما يصبح من غير المتوقع وجود منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استيعاده. يتم إدراج أي مكسب أو خسارة ناتجة عند نزع الاعتراف عن الموجود في بيان الدخل الموحد في السنة التي يتم فيها نزع الاعتراف عن الموجود.

يعاد النظر في القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات لتحديد الانخفاض عند وجود أحداث أو تغيرات ظرفية يحتمل معها عدم استرداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد المقدرة يتم تخفيض الموجودات إلى القيمة القابلة للاسترداد.

يتم الاعتراف بالإهلاك في الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل مكون من مكونات بنود الممتلكات والآلات والمعدات. لا يتم إهلاك الأرض. الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات للسنة الحالية وسنوات المقارنة على النحو التالي:

آلات ومعدات	١٠ إلى ١٥ سنة
مباني وإنشاءات	١٣ إلى ٢٥ سنة
سيارات	٤ إلى ٥ سنوات
تركيبات وتجهيزات	٤ إلى ١٠ سنة
أثاث ومفروشات	٤ سنوات

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

يتم إعادة تقييم الإعمار الإنتاجية وطريقة الإهلاك في تاريخ كل بيان مركز مالي.

(هـ) الموجودات غير الملموسة

الموجودات غير الملموسة المكتونة بصورة منفصلة يتم قياسها بالتكلفة عند الاعتراف المبدئي. تكلفة الموجودات غير الملموسة المكتونة من ضم الأعمال هي القيمة العادلة كما في تاريخ الاقتناء. في أعقاب الاعتراف المبدئي يتم تسجيل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء مجمع وأية خسائر انخفاض متراكمة في القيمة. لا تتم رسملة الموجودات غير الملموسة المكونة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير المرسمة، إن وجدت، ويتم إظهار المصروفات في بيان الدخل الموحد في السنة التي يتم فيها تكبد تلك المصروفات.

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات غير الملموسة على أنها محددة المدة أو غير محددة المدة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى العمر الاقتصادي ويتم تقييمها للوقوف على انخفاض القيمة متى ما توفر مؤشر على أن الموجود غير الملموس قد انخفضت قيمته. تتم مراجعة فترة إطفاء وطريقة إطفاء الموجود غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل سنة مالية. تتم المحاسبة عن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لإهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الموجود بتغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسب مقتضى الحال، وتتم معاملتها على أنها تغييرات في التقديرات المحاسبية. مصروف الإطفاء بالنسبة للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة يتم الاعتراف به في بيان الدخل الموحد في فئة المصروف بما يتماشى مع وظيفة الموجود غير الملموس.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(هـ) الموجودات غير الملموسة (تابع)

يجرى اختبار سنوي للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة للوقوف على انخفاض القيمة إما بصورة فردية أو على مستوى الوحدة المنتجة للنقد. لا تطفأ مثل هذه الموجودات غير الملموسة. تتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر للموجود غير الملموس ذي العمر غير المحدد على نحو سنوي لتحديد ما إذا كان من الممكن تدعيم استمرارية تقدير العمر غير المحدد. إن لم يكن ذلك ممكناً يتم إجراء تغيير في تقدير العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد على أساس مستقبلي.

(و) استثمارات عقارية

تتكون الاستثمارات العقارية من العقارات المحتفظ بها بغرض جني إيراد الإيجار أو بغرض زيادة قيمتها أو للغرضين معا ولكن ليس للبيع في إطار النشاط الاعتيادي أو للاستخدام في الإنتاج أو توفير البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية. تظهر الاستثمارات العقارية بالتكلفة ناقصا الإهلاك المتراكم وخسائر التدهن في القيمة، إن وجدت. يتم إهلاك الاستثمارات العقارية، فيما عدا الأراضي، بطريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة كما يلي:

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

(ز) الأدوات المالية

تمثل الأدوات المالية موجودات المجموعة و مطلوباتها المالية. يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية في بيان المركز المالي للمجموعة عندما تصبح المجموعة طرفا في الاتفاقية. تتضمن الأدوات المالية أيضا ارتباطات لم يتم الاعتراف بها ولكن تم الإفصاح الملائم عنها في الإيضاحات المتعلقة بها في البيانات المالية الموحدة.

موجودات مالية غير مشتقة

تتضمن الموجودات المالية ذمم تجارية مدينة و مستحقات من أطراف ذات علاقة واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة واستثمارات متاحة للبيع والنقد والأرصدة لدى البنوك.

(١) الذمم التجارية المدينة و المستحقات من أطراف ذات علاقة

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

(٢) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف أداة على أنها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا ما كان يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة أو أنها مخصصة بهذه الصفة عند الاعتراف المبدئي. يتم تخصيص الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كانت المجموعة تدير هذه الاستثمارات وتقوم باتخاذ قرارات الشراء والبيع استنادا إلى قيمتها العادلة. يتم قياس الأدوات المالية على أنها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات عليها في بيان الدخل الموحد.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ز) الأدوات المالية (تابع)

(٣) الاستثمارات المتاحة للبيع

الاستثمارات المتاحة للبيع هي موجودات مالية غير مشتقة مخصصة على أنها متاحة للبيع ولا يتم تصنيفها كاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح و الخسارة أو يحتفظ بها لتاريخ استحقاقها أو قروض أو ذمم مدينة. مبدئياً يتم الاعتراف بالموجودات المالية بالتكلفة وهي القيمة العادلة للمقابل المدفوع. في أعقاب الاعتراف المبدئي تقاس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات فيها، بخلاف خسائر الانخفاض في القيمة وفروق صرف العملات الأجنبية على أسهم حقوق الملكية المتاحة للبيع، في الدخل الشامل الآخر وإظهارها في احتياطي القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية. عندما يتم نزاع الاعتراف عن الاستثمار يتم تحويل المكاسب والخسائر المتجمعة من الدخل الشامل الآخر إلى بيان الدخل الموحد.

(٤) النقد وما يعادله

يتألف النقد وما في حكم النقد من أرصدة لدى البنوك وودائع عند الطلب بتاريخ استحقاق لثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء والتي هي عرضة لمخاطر ضئيلة من التغيرات في القيمة العادلة، وتستخدم من قبل المجموعة لإدارة التزاماتها قصيرة الأجل.

لأغراض بيان التدفقات النقدية الموحد يتكون النقد وما يعادله من أرصدة لدى البنوك ونقدية، بالصافي من السحوبات على المكشوف.

نزاع الاعتراف بالموجودات المالية

يتم نزاع الاعتراف عن الموجود المالي عندما:

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

مطلوبات مالية غير مشتقة

تتألف المطلوبات المالية غير المشتقة من القروض والمستحقات لأطراف ذات علاقة والمسحوبات على المكشوف من البنوك والذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى.

تعترف المجموعة بهذه المطلوبات المالية بالقيمة العادلة ناقصاً أية تكاليف معاملة منسوبة بشكل مباشر. تقاس هذه المطلوبات المالية في أعقاب الاعتراف المبدئي بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعال.

(١) حسابات دائنة ومبالغ مستحقة الدفع

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

(٢) قروض

يتم الاعتراف بكافة القروض مبدئياً بالقيمة العادلة للمقابل المستلم مضافاً إليه تكاليف المعاملة المنسوبة بشكل مباشر

بعد الاعتراف المبدئي تقاس القروض التي يحتسب عليها فوائد بوقت لاحق بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعال.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ز) الأدوات المالية (تابع)

نزع الاعتراف بالمطلوبات المالية

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

(ح) القيم العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع المدرجة في الأسواق المالية المنتظمة بالرجوع إلى سعر العرض المدرج بالسوق كما بتاريخ بيان المركز المالي. إذا كانت الاستثمارات متداولة في سوق غير نشطه أو أنها متداولة بكميات قليلة أو عندما لا توجد لها أسعار بالسوق، تقاس القيمة العادلة باستخدام القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية أو أي طريقة أخرى مناسبة. عندما لا تكون هناك طريقة موثوقة بها لقياس القيمة العادلة لهذه الاستثمارات، عندها يتم إثباتها بالتكلفة ناقصاً خسائر أي تدني في قيمتها. إن القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن فيه تبادل موجود أو سداد التزام بين أطراف مطلعته وراغبة في التعامل على أساس تجاري بحت. وحيث أن البيانات المالية الموحدة قد تم إعدادها وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات المتاحة للبيع والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة والتلّان يتم إعادة قياسهما بالقيمة العادلة، فإن القيمة الدفترية للأدوات المالية المسجلة للمجموعة قد تختلف عن قيمتها العادلة. إن القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية لا تختلف على نحو كبير عن قيمها الدفترية إذ أن معظم هذه البنود إما ذات طبيعة قصيرة الأجل أو أنه يعاد تسعيرها بصورة متكررة.

(ط) انخفاض القيمة

الموجودات المالية

يتم تقييم الموجودات المالية في تاريخ كل بيان مركز مالي لتحديد فيما إذا كان هناك مؤشر موضوعي على تدني قيمته. يحدث التدني في قيمة الموجودات المالية في حالة وجود دليل موضوعي يشير إلى ذلك نتيجة لحدث أو أكثر تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للموجود. يتم إثبات جميع خسائر التدني في القيمة في بيان الدخل الموحد. يتم تحويل أية خسارة تراكمية فيما يتعلق بالموجود المالي المتاح للبيع والمثبتة سابقاً في حقوق المساهمين إلى بيان الدخل الموحد.

* بالنسبة للموجودات المثبتة بالقيمة العادلة فإن خسارة التدني في القيمة هي الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً أي خسارة تدني في القيمة مثبتة سابقاً في بيان الدخل.

* تدني القيمة للموجودات المثبتة بالتكلفة هي الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة بمعدلات السوق الحالية لموجود مالي مماثل.

* تحتسب خسارة التدني في قيمة موجود مالي مثبت بالتكلفة المطفأة على أنها الفرق بين قيمته الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي.

* تختبر الموجودات المالية الهامة بصورة فردية من أجل معرفة مدى خسارة التدني في القيمة.

* يتم تقييم الموجودات المالية الباقية بصورة جماعية في مجموعات تشترك في خصائص مخاطر ائتمانية متماثلة.

يتم عكس خسارة التدني في القيمة إذا كان من الممكن أن يعزى عكسها بصورة موضوعية إلى حدث وقع بعد إدراج خسارة التدني في القيمة. بالنسبة للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة والموجودات المالية المتاحة للبيع المتمثلة في أوراق مالية مدنية يتم إدراج العكس مباشرة في الربح أو الخسارة. بالنسبة للموجودات المالية في أسهم حقوق ملكية، يتم الاعتراف بالعكس مباشرة في حقوق الملكية.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ط) انخفاض القيمة (تابع)

الموجودات غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة، بخلاف البضاعة، في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على التدهور في قيمتها. في حالة وجود مثل ذلك المؤشر عندها يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الموجود.

القيمة القابلة للاسترداد للموجود أو للوحدة المنتجة للنقد هو الأعلى من قيمته في الاستخدام أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع. لتحديد القيمة في الاستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لقيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس التقديرات الحالية بالسوق للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة المصاحبة للموجود. لأغراض اختبار التدهور في القيمة يتم تجميع الموجودات معاً لأصغر مجموعة موجودات تنتج تدفقات نقدية نتيجة لاستمرار استخدامها بشكل مستقل عن التدفقات النقدية الداخلة من الموجودات أو مجموعة الموجودات الأخرى ("الوحدة المنتجة للنقد"). يتم الاعتراف بخسارة التدهور في القيمة في الحالة التي تزيد فيها القيمة الدفترية للموجود أو لوحدة المنتجة للنقد عن المبلغ المقدر القابل للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر التدهور في القيمة في بيان الدخل الموحد.

يتم تخصيص خسائر التدهور في القيمة المعترف بها فيما يتعلق بالوحدات المنتجة للنقد أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة للوحدات ومن ثم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (مجموعة الوحدات) بالتناسب. يتم تقدير خسائر التدهور في القيمة المثبتة في فترات سابقة في تاريخ كل تقرير لمعرفة ما إذا كانت هناك أية مؤشرات على أن الخسارة قد انخفضت أو انتفت. يتم رد خسارة التدهور في القيمة في حالة وجود تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد. يتم رد خسارة التدهور في القيمة فقط إلى الحد الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية للموجود عن القيمة الدفترية التي من الممكن تحديدها، بالصافي من أي إهلاك أو إطفاء، إن لم يتم إثبات خسارة انخفاض في القيمة سابقاً.

(ي) المخزون

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

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

(ك) تكاليف الاقتراض

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

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

- (١) تكبد مصروف عن ذلك الموجود،
- (٢) تكبد تكاليف اقتراض عن الموجود،
- (٣) تقوم بمزاولة أنشطة ضرورية لإعداد الموجود للاستخدام في الغرض المطلوب فيه.

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

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ك) تكاليف الاقتراض (تابع)

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

(ل) فائض الإيراد عن الفواتير

يتم تسجيل فائض الإيراد عن الفواتير بالتكلفة مضافا إليها نسبة الأرباح العائدة لها ناقصا المدفوعات المرحلية المقبوضة والمستحقة القبض. تتضمن التكلفة المواد والعمالة والتكاليف المباشرة الأخرى مضافا إليها نسبة معقولة من المصاريف العمومية. لا يتم الاعتراف بالربح العائد لها إلى حين تقدم سير العمل في العقود إلى نقطة يمكن فيها تحديد الربح النهائي القابل للتحقيق بصورة معقولة. يتم تكوين مخصص للمصاريف المحتملة وأية خسائر متوقعة في المستقبل.

(م) منافع نهاية خدمة الموظفين

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

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

(ن) المخصصات

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

(٤) إدارة المخاطر المالية

تعرض المجموعة إلى المخاطر التالية من استخدامها للأدوات المالية:

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

يعرض هذا الإيضاح معلومات عن تعرض المجموعة لكل من المخاطر اعلاه، أهداف وسياسات ومعالجات المجموعة لقياس وإدارة الخطر وكذلك إدارة المجموعة لرأس المال. تم إدراج المزيد من الإفصاحات الكمية في هذه البيانات المالية الموحدة.

تقع على مجلس الإدارة المسؤولية الشاملة عن وضع والإشراف على إطار عمل إدارة مخاطر المجموعة وأنشطة التدقيق الداخلي. مجلس الإدارة بصدد تشكيل لجان لإدارة المخاطر والتدقيق الداخلي ستكون مسؤولة عن وضع ورصد سياسات إدارة المخاطر وأنشطة التدقيق الداخلي بالمجموعة. ستقوم اللجان بتقديم تقارير دورية لمجلس الإدارة عن أنشطتها.

(٤) إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) مخاطر الائتمان

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

الذمم التجارية والأخرى المدينة

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بصفة أساسية بالخصائص الفردية لكل عميل. التوزيع السكاني لقاعدة عملاء المجموعة، متضمنة مخاطر الإخلال في الصناعة والبلد، التي يعمل من خلالها العملاء لها تأثير أقل على مخاطر الائتمان. معظم إيرادات المجموعة تأتي من عملاء من دول الخليج العربي. ليس هناك تركيز في مخاطر الائتمان منسوب إلى عميل فرد.

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

(٢) مخاطر السيولة

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

(٣) مخاطر السوق

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

(أ) مخاطر العملات

تتعرض المجموعة إلى مخاطر العملات في المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والقروض بعملات أخرى بخلاف العملة الوظيفية محدودة بتلك العملات المربوطة بالدولار الأمريكي مثل الدرهم الإماراتي والريال العماني والدينار البحريني وخلافها. تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأخرى هي في أدنى حدودها.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات النقدية الأخرى بالعملات الأجنبية بان المجموعة تتأكد دائماً أن صافي تعرضها لهذه المخاطر في مستوى مقبول.

(ب) مخاطر معدلات الفائدة

تتبنى المجموعة سياسة التأكد من مراجعة مخاطر معدلات الفائدة على نحو ربع سنوي و كذلك أن معدلات تكلفة التمويل لا تتعرض للتقلبات.

(ج) مخاطر أسعار الأسهم

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

إدارة رأس المال

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

تم تقديم تفاصيل لأدوات إدارة مخاطر الأدوات المالية في الإيضاح رقم ٢٦.

الشركة القطرية للصناعات التحويلية ش.م.ق

بالريال القطري

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

٥ - ممتلكات وآلات ومعدات

أراضي	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات	سيارات	تركيبات و تجهيزات	أثاث و مفروشات	مشتريات رأسمالية تحت التنفيذ	مجموع ٢٠١١	مجموع ٢٠١٠
التكلفة								
١ يناير	١٨٥,١٤٤,٤٠٠	١٨٠,٤١٧,٦٣٦	٦٩,٠٢٢,٢٢١	٣٦,١٥٥,٤٦١	١,٤٢٣,١٨٦	٦,٠١٩,٥٥٧	٤٨٩,٨٩٥,٨٦٢	٤٩٥,٠٧١,٤٧٣
إضافات	-	٣,٢٩٢,٤٤٢	٥٢٣,٥٥٦	٨,١٦٥,٤٧٢	١٧٩,٨٩٣	٧,٦٣٥,٥٣٥	٢٠,٣٢٠,١٨٤	١٥,٢٩٠,٩١١
استيعادات	-	-	-	(٢٤٧,٠٠٠)	-	-	(٢٤٧,٠٠٠)	(٥,١٥١,٦٨١)
المحول	-	٢٤٥,٦٢٦	١٣,٤٧٢,٦٦٩	٤٧٢,٧١٣	-	(١٤,١٩١,٠٠٨)	-	-
استيعادات في السيطرة على شركات تابعة	-	-	-	-	-	-	-	(١٢,٤٤٣,٧٧٠)
كما في ٣١ ديسمبر	١٨٥,١٤٤,٤٠٠	١٨٣,٩٥٥,٧٠٤	٨٣,٠١٨,٤٤٦	٤٤,٠٧٣,٩٣٣	٢,٠٧٥,٧٩٢	٥,١٥٧,٩٢٨	٥٠٩,٩٦٩,٠٤٦	٤٩٢,٧٦٦,٩٣٣
الإهلاك المتراكم								
في ١ يناير	-	٦٠,٨٦٧,٧٥٢	٣٠,٢٨٨,٧٩٧	٢٤,٧٦٨,٤٥٥	١,٢٥٩,٦٤٠	٥,٠٤٩,٣١٦	١٢٢,٢٣٣,٩٦٠	١٠٩,٤٧٠,٥١٧
إهلاك السنة	-	١٣,٨٨٩,٥١١	٣,٧٠٧,١٠٠	٥,٢٥٣,٣٦٠	١٨٨,٢١٢	٣٩٠,٧٠٥	٢٣,٤٢٨,٨٨٨	٢٢,٦٨١,٣٠٦
استيعادات	-	-	-	(٢٤٧,٠٠٠)	-	-	(٢٤٧,٠٠٠)	(٦,٩٧٩,٥٩٤)
استيعاد ناتج من التغير في السيطرة على شركات تابعة	-	-	-	-	-	-	-	(٦٧,١٩٨)
في ٣١ ديسمبر	-	٧٤,٧٥٧,٢٦٣	٣٣,٩٩٥,٨٩٧	٢٩,٧٧٤,٨١٥	١,٤٤٧,٨٥٢	٥,٤٤٠,٠٢١	١٤٥,٤١٥,٨٤٨	١٢٥,١٠٥,٠٣١
صافي القيمة الدفترية	١٨٥,١٤٤,٤٠٠	١٠٩,١٩٨,٤٤١	٤٩,٠٢٢,٥٤٩	١٤,٢٩٩,١١٨	٦٢٧,٩٤٠	١,١٠٢,٨٢٢	٥,١٥٧,٩٢٨	٣٦٤,٥٥٣,١٩٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠١١	١٨٥,١٤٤,٤٠٠	١١٩,٥٤٩,٨٨٤	٣٨,٧٧٣,٤٢٤	١١,٣٨٧,٠٠٦	١٦٣,٥٤٦	٩٧٠,٢٤١	١١,٧١٣,٤٠١	٣٦٧,٦٦١,٩٠٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠								

خلال عام ٢٠٠٨ ، قامت المجموعة بإعادة تقييم الأرض بواسطة مقيم مستقل و قد نتج عن التقييم تقدير القيمة العادلة للأرض بمبلغ ١٨٥,١٤٤,٤٠٠ ريال قطري . ونتج عن ذلك زيادة احتياطي إعادة تقييم موجودات بمبلغ ١٣٣,١٤٤,٤٠٠ ريال قطري . برأي الإدارة ، إن القيمة الدفترية للأرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ تعادل قيمتها العادلة.

تبلغ مصاريف الأهلاك ٢١,٥٠٤,٢٣١ ريال قطري (٢٠١٠ - ٢٠,٣٧٨,٨٤٥ ريال قطري) و ١,٩٢٤,٦٥٨ ريال قطري (٢٠١٠ - ٢,٣٠٢,٤٦١ ريال قطري) موزعة على تكاليف الإنتاج والمصاريف العمومية والإدارية بالتوالي في البيانات المالية الموحدة.

الشركة القطرية للصناعات التحويلية ش.م.ق

بالريال القطري

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

٦ - إستثمارات عقارية

تمثل الإستثمارات العقارية أرض قامت الشركة بتملكها بغرض الإستفادة من زيادة قيمتها في المستقبل. برأي الإدارة إن القيمة العادلة لهذه الأرض تقارب القيمة الدفترية.

٧ - إستثمارات في شركات زميلة

نسبة الملكية	٢٠١١	٢٠١٠
شركة أنابيب الأميناتيت (ذ.م.م)	٢٠,٢١٣,٩٨٩	١٩,١٨٣,٨٣٦
الشركة القطرية السعودية لصناعة الجبس (ذ.م.م)	٢٤,٧٤١,٢٢٦	٢٣,٨٧٨,١٤١
شركة قطر للطابوق الأحمر (ذ.م.م)	٢٨,٢٤٦,٠٩٥	٢٨,١٨٠,٦٦٠
شركة قطر للمنتجات البلاستيكية (ذ.م.م)	١٩,١٣٨,٦٠١	١٥,٩٣٧,٢٩٨
شركة قطر لوقود الطائرات (ذ.م.م)	٢٨٠,٤٨٣,٥١٦	٢١٨,١٠١,٢٧٨
شركة قطر لسحب الألمنيوم	١٨,٤٥٥,٤٣٢	٢٠,١٢٩,٩٣٩
شركة غزال (ش.م.ق)	٦٧,٨٠٩,٥٢٧	٥١,٥١٥,٣٢٩
الشركة الوطنية للتصنيع والتسويق الغذائي والزراعي (ش.م.ق)	١١,٥٤٤,٣٩٦	١٠,٨٠٦,٤٣٨
	٤٧٠,٦٣٢,٧٨٢	٣٨٧,٧٣٢,٩١٩

تظهر الحركة على الإستثمارات في الشركات الزميلة كما يلي:

	٢٠١١	٢٠١٠
الرصيد كما في ١ يناير	٣٨٧,٧٣٢,٩١٩	٢٩٥,٤١٨,٢٣٣
إضافات /إعادة تصنيف خلال السنة	٨,١٧٢,٥٣٣	٢٣,٨٩٧,٦١٩
حصة المجموعة من أرباح الشركات الزميلة	١٥٤,٧١٠,٠١٤	١٣١,١٢٩,٠٥٩
توزيعات أرباح مقبوضة	(٨١,٠٠٠,٠٦٠)	(٥٩,٧٤٢,٣٥٠)
حصة المجموعة من التعديلات على إحتياطي القيمة العادلة للشركات الزميلة	١,٠١٧,٣٧٦	(٢,٩٦٩,٦٤٢)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	٤٧٠,٦٣٢,٧٨٢	٣٨٧,٧٣٢,٩١٩

الجدول التالي يوضح معلومات مالية مختصرة عن الشركات الزميلة المستثمر بها:

تظهر الحركة على الإستثمارات في الشركات الزميلة كما يلي:	٢٠١١	٢٠١٠
مجموع الموجودات	٢,٧٣٨,٣٨٨,٢٦١	١,٨٠٥,٩٧٦,٤٦٢
مجموع المطلوبات	(١,٤٤١,٤٦٣,٢١٧)	(٨٧٧,٥٧١,٥٢٤)
صافي الموجودات	١,٢٩٦,٩٢٥,٠٤٤	٩٢٨,٤٠٤,٩٣٨
مجموع الإيرادات	٥,٧٨٨,٤٨١,٧٣٤	٣,٦٣٥,٩٩٠,٣١٤
مجموع أرباح السنة	٤٠٤,٣٨٣,٠٥٧	٣٢١,٥١٤,٠٠٧

الشركة القطرية للصناعات التحويلية ش.م.ق

بالريال القطري

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

٨ استثمارات متاحة للبيع

٢٠١٠	٢٠١١	
١٧٩,٦٠٨,٦٢٤	١٨١,٦٢٧,٩٨٨	مدرجة بالأسواق المالية (محلية)
١,٧٨٦,٦٦٥	١,٥٧٩,٨٣٨	مدرجة بالأسواق المالية (أجنبية)
١٦,٥٣٧,٩٩٠	٢١,٣٢٩,٦٨٦	غير مدرجة بالأسواق المالية (بالتكلفة)
١٩٧,٩٣٣,٢٧٩	٢٠٤,٥٣٧,٥١٢	

الحركة على التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع كما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	
٥٣,٩٢٦,٦٨٦	١٠٠,٧٧٤,٨٨٥	كما في ١ يناير
(١٠,٣١٩,٣٦٩)	(٢١,٨٣٧,٥٣٩)	المعاد تصنيفه إلى بيان الدخل نتيجة بيع موجودات مالية متاحة للبيع
٥٤,١٩٧,٩٢٦	١٦,٨٢١,٥٣٣	صافي التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع
	١,٠٥٣,٣٩٣	المعاد تصنيفه إلى بيان الدخل نتيجة انخفاض موجودات مالية متاحة للبيع
٩٧,٨٠٥,٢٤٣	٩٦,٨١٢,٢٧٢	
٢,٩٦٩,٦٤٢	١,٠١٧,٣٧٦	صافي التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع - الشركات
١٠٠,٧٧٤,٨٨٥	٩٧,٨٢٩,٦٤٨	الزميلة (إيضاح ٧)

٩ معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

(١-أ) المستحق من أطراف ذات علاقة - قصير الأجل

٢٠١٠	٢٠١١	
٣,٦١٠,٤٨٩	٩,٢٢٥,٥٩٩	شركة غزال (ش.م.ق) " شركة زميلة" - قرض مدين
١٠,٠٠٠	-	شركة ك.ل.ج العضوية - (الهند) "شركة زميلة"
١٢,١١٨	٢٥,٦٠٠	شركة قطر لسحب الألمنيوم
٥,٣٠٣,٨٠٩	-	الشركة قطر للحديد (ش.م.ق)
-	٣,٧٠٠,٠٠٠	شركة قطر للمنتجات البلاستيكية
٢٦,٢٥٦	٣١,٠٠٠	أخرى
٨,٩٦٢,٦٧٢	١٢,٩٨٢,١٩٩	

(٢-أ) المستحق من أطراف ذات علاقة - طويل الأجل

٢٠١٠	٢٠١١	
٧٥,٥٦٦,٩٠٣	٧٨,٤٣٢,٦٣٢	شركة غزال (ش.م.ق) - قرض مدين

(ب) المستحق إلى أطراف ذات علاقة

٢٠١٠	٢٠١١	
-	٢٧,٨٩٤,٦١٦	الشركة قطر للحديد (ش.م.ق)
٥٧,٧٨٨	-	الشركة الوطنية للصناعات والتسويق الغذائي (ش.م.ق)
١٩,٧٢٩	-	أخرى
٧٧,٥١٧	٢٧,٨٩٤,٦١٦	

الجزء طويل الأجل من المستحق من طرف ذات صلة تتحمل معدل الفائدة يساوي معدل فائدة السائد في السوق. فيما غير الجزء طويل الأجل يسجل بالقيمة الدفترية ضمن النشاط الطبيعي و مستحقة عند الطلب.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

٩ معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

(ج) مكافآت الادارة العليا

٢٠١٠	٢٠١١	
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	مكافأة اعضاء مجلس الادارة
٢,١٣٥,٠٠٠	٢,٤٠٦,٤٠٠	رواتب ومزايا قصيرة الأجل
١٣٧,٧٧٤	١,٥٧٦,٢٧٤	مزايا طويلة الأجل
<u>٧,٢٧٢,٧٧٤</u>	<u>٨,٩٨٢,٦٧٤</u>	

١٠ عمليات غير مستمرة

قام مجلس إدارة شركة قطر لإنتاج النيتروجين (شركة تابعة) بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠٠٩ بالموافقة على تصفية الشركة التابعة . واستلمت الشركة تقرير التصفية النهائي من المصفي بتاريخ ١٤ مارس ٢٠١١. وبتاريخ ١٨ أبريل ٢٠١١ استلمت الشركة مبلغ ٥,٥٥٠,٨٧٢ ريال قطري بتاريخ ١٨ إبريل ٢٠١١ كتسوية نهائية من التصفية ، وقد بلغت خسارة المجموعة من التصفية مبلغ ٧,١٩٤,٨٤٨ ريال قطري.

١١ مخزون

٢٠١٠	٢٠١١	
١٠,٠٨٢,٠٩٧	١٢,٧٧٦,٤٢٢	بضاعة جاهزة
٨,٨١٩,٤٧١	٩,٤٧٦,٧٣٧	قطع غيار
٦,٦٥٩,٩٢٣	٦,٠٩٥,٠٩٥	مواد خام
<u>٢٥,٥٦١,٤٩١</u>	<u>٢٨,٣٤٨,٢٥٤</u>	
(٣٣٥,٨٤٨)	(٧٦٥,٤٣٢)	يطرح : مخصص بضاعة تالفة و بطيئة الحركة
<u>٢٥,٢٢٥,٦٤٣</u>	<u>٢٧,٥٨٢,٨٢٢</u>	

١٢ ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً

٢٠١٠	٢٠١١	
٤٢,٣٧٨,٦٣٦	٥٠,٨٧٥,٧١٨	مدينون تجاريون وأوراق قبض
١,٦٤١,٦٧٧	٣١٤,٣٥١	إيرادات مستحقة
٣,٧٧٢,٦١٣	٤,٠٣٥,٠٤٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣,٠٤٧,٧٣٤	٢٣,٤٤٧,٢٢٣	أرصدة مدينة أخرى
<u>٥٠,٨٤٠,٦٦٠</u>	<u>٧٨,٥٨٢,٣٣٥</u>	يطرح : مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	(٤١,٣٣٩)	الصافي
<u>٥٠,٨٤٠,٦٦٠</u>	<u>٧٨,٥٤٠,٩٩٦</u>	

(أ) ذمم مدينة غير متأخرة وغير مشكوك في تحصيلها
أقل من ٩٠ يوم

٢٠١٠	٢٠١١	
٣٧,٣٧٥,٤٤٤	٤٤,٧٧٩,٧٠٨	
٢٠١٠	٢٠١١	(ب) ذمم مدينة متأخرة وغير مشكوك في تحصيلها
٤,٦٩٢,٢٠٢	٥,٦٣٣,٠٠٧	١٨٠-٩١ يوم
٣١٠,٩٩٠	٣٧٣,٠٠٣	٣٦٥-١٨١ يوم
<u>٥,٠٠٣,١٩٢</u>	<u>٦,٠٠٦,٠١٠</u>	

الشركة القطرية للصناعات التحويلية ش.م.ق

بالريال القطري

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

١٢ ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً (تابع)

٢٠١١	٢٠١٠	(ج) ذمم مدينة متأخرة ومشكوك في تحصيلها
٤١,٣٣٩	-	أكثر من ٣٦٥ يوم

(د) الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

٢٠١١	٢٠١٠	الرصيد في بداية السنة
-	٥٢,٤٩٠	مبالغ تم شطبها لخسارة السيطرة في شركة تابعة
-	(٥٢,٤٩٠)	المضاف إلى المخصص خلال السنة
٤١,٣٣٩	-	الرصيد في نهاية السنة
٤١,٣٣٩	-	

١٣ نقد وما يعادله

٢٠١١	٢٠١٠	نقد في الصندوق
٣٢,٣٠٥	١٦١,٣٢٦	حسابات جارية
٢٠,١٨٧,٣٣٧	١٠,٦٤٤,٥٦٤	حسابات تحت الطلب
٨٥,٤١٣,٥٨٧	٧١,٠١٢,٦٦٤	ودائع لأجل
٤٧,٥٦٢,٥٧٦	٥٣,٩٩٣,٨٨٠	
١٥٣,١٩٥,٨٠٥	١٣٥,٨١٢,٤٣٤	بنوك سحب على المكشوف
(١,١٠٩,٣١٥)	(٢,٢٢٠,٧٦٧)	
١٥٢,٠٨٦,٤٩٠	١٣٣,٥٩١,٦٦٧	

تتحمل الودائع لأجل فائدة ٣.٧٥% (٢٠١٠ - ٣.٧٥%)

١٤ أوراق دفع

يمثل هذا البند قيمة أوراق دفع مصدرة والتي تم استخدامها لتمويل شراء إستثمارات عقارية في عام ٢٠٠٧. تم خصم أوراق الدفع بمعدل فائدة ٦.٥%. وتم إدراج أوراق الدفع المستحقة خلال سنة ضمن دائنون وأرصدة دائنة أخرى بمبلغ ٦٤٩,٢٠٦ ريال قطري.

١٥ قروض

٢٠١١	٢٠١٠	قرض (١)
١,٣٣٤,٦٢١	١,٦٠٠,٠٠٠	قرض (٢)
٤٠,٤٨٥,٨٧٣	٤٦,٩١١,٦٢٢	
٤١,٨٢٠,٤٩٤	٤٨,٥١١,٦٢٢	

قرض (١)

أبرمت المجموعة إتفاقية تسهيلات بنكية طويلة الأجل بمقدار ١٤ مليون ريال قطري مع أحد البنوك لإستخدامها في عمل توسعة لزيادة الطاقة الإنتاجية لأحد المصانع ويتم تحديد سعر الفائدة على أساس سعر الفائدة المعلن بواسطة البنك المركزي بالإضافة إلى هامش ٠.٧% ويتم سداد القرض على ٢٠ قسط ربع سنوي، مقدار كل قسط ٧٠٠.٠٠٠ ريال قطري تبدأ بعد ٢٤ شهر من تاريخ الإتفاقية. إن هذا القرض بدون ضمانات.

قرض (٢)

قامت المجموعة بعقد إتفاقية مع بنك للحصول على قرض بقيمة ٤٦,٥ مليون ريال قطري لشراء مصنع ومعدات وسيارات. يحمل القرض سعر فائدة بنسبة ٨,٥% سنوياً. سيتم دفع القرض على دفعات مع فوائد متراكمة ابتداءً من ١ فبراير ٢٠١١.

١٥ قروض (تابع)

٢٠١٠	٢٠١١	
٧,٩٧٥,٩٧٤	١٠,٧٢٦,٩٢٥	الجزء المتداول من قرض لأجل
٤٠,٥٣٥,٦٤٨	٣١,٠٩٣,٥٦٩	الجزء غير المتداول من قرض لأجل
٤٨,٥١١,٦٢٢	٤١,٨٢٠,٤٩٤	

١٦ ذمم دائنة ومستحقات

٢٠١٠	٢٠١١	
١٩,٢٨٣,٣١٣	١٨,٢٥٩,٦٨٩	دائنون تجاريون وأوراق دفع
٢٩,٤٢٧,٤٨٤	٢٦,٨٣٠,٣٩٢	توزيعات أرباح غير مطالب بها
١٢,٤٥٧,٩٠٦	١٩,٠٧٥,٨٧٨	مخصصات ومستحقات أخرى
٢,٠٠١,٤٥١	٢,٩٤٩,٣٠١	مصاريف مستحقة الدفع
٦٣,١٧٠,١٥٤	٦٧,١١٥,٢٦٠	

١٧ رأس المال

وافق المساهمون في إجتماع الجمعية العمومية غير العادية والمنعقدة بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠١١ ، بالموافقة على اقتراح مجلس الإدارة بإصدار أسهم منحة بمعدل سهم مقابل كل ١٠ أسهم بالإضافة إلى ٢٥% توزيعات أرباح نقدية. أقرت أعضاء مجلس الإدارة في الاجتماع الذي انعقد بتاريخ ٥ فبراير ٢٠١٢ توزيع أرباح نقدية بواقع ٣٠%. تخضع هذه الاقتراحات لموافقة المساهمين في إجتماع الجمعية العمومية السنوي.

١٨ احتياطي قانوني

يتم احتساب الاحتياطي القانوني، وفقاً لأحكام قانون الشركات التجارية القطري وعقد تأسيس المجموعة ، بتحويل ١٠ % سنوياً من أرباح السنة إلى الاحتياطي القانوني ويجوز للمجموعة أن تقرر إيقاف هذا الإقتطاع عندما يبلغ الاحتياطي القانوني ٥٠ % من رأس المال المدفوع . لا يجوز توزيع هذا الاحتياطي إلا في الحالات المنصوص عليها في قانون الشركات. قرر أعضاء مجلس الإدارة بالأجماع على تحويل مبلغ ٧٠ مليون ريال قطري من الأرباح المدورة إلى الاحتياطي القانوني خلال السنة مما أدى إلى زيادة رصيد الاحتياطي القانوني عن المطلوب المنصوص عليه في قانون الشركات التجارية.

١٩ احتياطي عام

خلال السنوات السابقة قرر المساهمون بتحويل مبلغ ٥٣.٧١٣.٦٠٨ من الأرباح المدورة إلى الإحتياطي العام . خلال عام ٢٠١٠ ، تم تحويل مبلغ ٩.٧٤٢.٧٤٨ ريال قطري من الإحتياطي العام إلى الإحتياطي القانوني.

٢٠ إحتياطي إعادة التقييم

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

٢١ إحتياطي القيمة العادلة

إحتياطي القيمة العادلة يشمل التغير التراكمي في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع حتي يتم عكسه من خلال بيعه او انخفاض قيمته.

الشركة القطرية للصناعات التحويلية ش.م.ق

بالريال القطري

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

٢٢ مخصص المساهمة الاجتماعية

تماشيا مع القانون رقم ١٣ لسنة ٢٠٠٨ قامت المجموعة بتكوين مخصص لدعم النشاطات الرياضية والاجتماعية والثقافية والخيرية بمبلغ يعادل نسبة ٢.٥% من صافي ربح المجموعة كتخصيص للأرباح المدورة للمجموعة.

٢٣ مصاريف ادارية و عمومية

٢٠١٠	٢٠١١	
١٤,٤٥٧,٧٦١	١٨,١٠٦,٧٦٨	رواتب و مخصصات و مزايا اخرى
٧٨٦,٩٨٧	١,٤٩٥,٠١٤	ايجارات
٢,٠٨١,٩٧٥	١,٠٢٢,١٦١	أتعاب مهنية
١٦٨,٥٣٨	٢٠٦,٠٤٢	مصاريف تأمين
٣١٧,٤٥٦	١٨٣,٠٦٩	قرطاسية
٤٥١,٧٠٢	٦٩٧,٣٣٢	صيانة و اصلاح
١٦٩,٧٦٤	٢٥٠,٧٣٧	عمولات بنكية
٦٠٤,٢٧٥	٨٨٩,٤٦٢	تنقلات
٢,٣٠٢,٤٦١	١,٩٢٤,٦٥٨	استهلاك
١,٢٨٢,٢٢٠	١,٥٩٦,٥٣٣	تكاليف بيعية
٤,٨٨٣,١٥٢	٥,٧١٥,٣٥٩	اخرى
-	٤٠١,٢٧٨	تكاليف أبحاث
٢٧,٥٠٦,٢٩١	٣٢,٤٨٨,٤١٣	

٢٤ العائد على السهم (الأساسي والمخفض)

يحتسب العائد على السهم الواحد من الأرباح بتقسيم صافي ربح الفترة العائدة لمساهمي الشركة الأم على متوسط عدد الأسهم خلال السنة كالتالي:

٢٠١٠	٢٠١١	
٢٠٢,٥٧٢,٥١٧	٢٠٦,٢٧٤,٣٣٩	أرباح السنة العائدة لمساهمي الشركة الأم (ريال قطري)
٣٩,٦٠٠,٠٠٠	٣٩,٦٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال السنة
٥.١٢	٥.٢١	العائد الأساسي والمخفض على السهم

إن ربحية السهم الأساسية والمخفضة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ قبل التعديل بأثر رجعي بسبب إصدار أسهم المنحة بلغ ٥.٦٣ ريال قطري.

الشركة القطرية للصناعات التحويلية ش.م.ق

بالريال القطري

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

٢٤ العائد على السهم (الأساسي والمخفض) (تابع)

العائد الأساسي والمخفض على السهم من العمليات المستمرة:

٢٠١٠	٢٠١١	
٢٠٩,٢٣٢,٥٢٥	٢١٩,٢٣٢,٥٢٥	صافي ربح الفترة من العمليات المستمرة
(٦,٥٧٨,٨٧٧)	(٥,٧٦٣,٣٣٨)	حقوق الأقلية الغير مسيطرة
٢٠٢,٤٣٨,٤٠٢	٢١٣,٤٦٩,١٨٧	ربح الفترة من العمليات المستمرة العائد لمساهمي الشركة الأم
٣٩,٦٠٠,٠٠٠	٣٩,٦٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال السنة
٥.١١	٥.٣٩	العائد الأساسي والمخفض على السهم من العمليات المستمرة
		المتوسط المرجح للأسهم القائمة كالآتي:

٢٠١٠	٢٠١١	
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٠٠٠,٠٠٠	الأسهم القائمة في ١ يناير
٦,٠٠٠,٠٠٠	٣,٦٠٠,٠٠٠	الأسهم المجانية
٣٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٩,٦٠٠,٠٠٠	إجمالي الأسهم القائمة

خلال السنة الحالية أصدرت المجموعة أسهم مجانية وبالتالي العائد على السهم للسنة السابقة تم تعديله. وإذا لم يتم أخذ الأسهم المجانية في الحساب فإن ربحية السهم الأساسية والمخفضة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ قبل التعديل بأثر رجعي تبلغ ٥.٦٢ ريال قطري.

٢٥ الإلتزامات المحتملة

٢٠١٠	٢٠١١	
١٦٤,٢٥٠	٣٩,٦٢٥,٢٨٤	إعتمادات مستندية
٤٧٠,١٠٠	٤,١٦٨,٠٧٧	خطابات ضمان
-	٢٧,٧٠٩,٥٠٠	ارتباطات رأسمالية
٦٣٤,٣٥٠	٧١,٥٠٢,٨٦١	

٢٦ التحليل القطاعي

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

٢٧ إدارة المخاطر المالية

(١) مخاطر الائتمان

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

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

تقوم الشركة بتكوين مخصص للذمم المدينة المشكوك في تحصيلها وتتم مراجعة تقدير مثل هذا المخصص على نحو دوري ويتم وضعه على أساس كل حالة على حدة. يرجى الرجوع إلى الإيضاح ١٢ لأعمار الذمم التجارية المدينة.

تتكون الذمم المدينة الأخرى بصفة رئيسية من المصاريف المدفوعة مقدما والمقدمات، و التي سوف تسترد لمواجهة المصاريف المستقبلية للمجموعة.

الشركة القطرية للصناعات التحويلية ش.م.ق

بالريال القطري

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

٢٧ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٢) مخاطر السيولة

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

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

٢٠١١	القيمة الدفترية	إجمالي تدفقات نقدية تعاقدية غير مخصومة	أقل من سنة	٥-١ سنة
مكافآت نهاية خدمة الموظفين	٩,٣٢١,٩٤٥	٩,٣٢١,٩٤٥	-	٩,٣٢١,٩٤٥
أوراق دفع	٧,٣٠٠,٩٧٣	٧,٣٠٠,٩٧٣	-	٧,٣٠٠,٩٧٣
قروض طويلة الأجل	٤١,٨٢٠,٤٩٤	٤١,٨٢٠,٤٩٤	١٠,٧٢٦,٩٢٥	٣١,٠٩٣,٥٦٩
مستحق لأطراف ذات علاقة	٢٧,٨٩٤,٦١٦	٢٧,٨٩٤,٦١٦	٢٧,٨٩٤,٦١٦	-
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٦٧,١١٥,٢٦٠	٦٧,١١٥,٢٦٠	٦٧,١١٥,٢٦٠	-
حسابات السحب على المكشوف	١,١٠٩,٣١٥	١,١٠٩,٣١٥	١,١٠٩,٣١٥	-
	١٥٤,٥٦٢,٦٠٣	١٥٤,٥٦٢,٦٠٣	١٠٦,٨٤٦,١١٦	٤٧,٧١٦,٤٨٧

٢٠١٠	القيمة الدفترية	إجمالي تدفقات نقدية تعاقدية غير مخصومة	أقل من سنة	٥-١ سنة
مكافآت نهاية خدمة الموظفين	٦,٧٢٥,٠٢٣	٦,٧٢٥,٠٢٣	-	٦,٧٢٥,٠٢٣
أوراق دفع	١٢,٠٧٤,٧١٩	١٢,٠٧٤,٧١٩	-	١٢,٠٧٤,٧١٩
قروض طويلة الأجل	٤٨,٥١١,٦٢٢	٤٨,٥١١,٦٢٢	٧,٩٧٥,٩٧٤	٤٠,٥٣٥,٦٤٨
مستحق لأطراف ذات علاقة	٧٧,٥١٧	٧٧,٥١٧	٧٧,٥١٧	-
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٦٣,١٢٥,١٥٤	٦٣,١٢٥,١٥٤	٦٣,١٢٥,١٥٤	-
حسابات السحب على المكشوف	٢,٢٢٠,٧٦٧	٢,٢٢٠,٧٦٧	٢,٢٢٠,٧٦٧	-
	١٣٢,٧٣٤,٨٠٢	١٣٢,٧٣٤,٨٠٢	٧٣,٣٩٩,٤١٢	٥٩,٣٣٥,٣٩٠

(٣) مخاطر السوق

(أ) مخاطر سعر السهم

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

يتوقع أن ينتج عن الزيادة أو النقص بنسبة ١٠% في القيم السوقية لمحفظه الاستثمارات المتاحة للبيع المدرجة للشركة زيادة أو نقص بمبلغ ٢٠.٤ مليون ريال قطري (٩.٧ مليون ريال قطري في ٢٠١٠) في الموجودات وحقوق الملكية.

(ب) مخاطر معدل الفائدة

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

٢٧ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر العملات

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

إدارة مخاطر رأس المال

تدير المجموعة رأس مالها لضمان مقدرتها على العمل على أساس مبدأ الاستمرار، و في نفس الوقت تحقيق الحد الأقصى من العائد للمساهمين من خلال الاستغلال الأمثل للقروض وحقوق الملكية. علما بأن الإستراتيجية العامة للمجموعة لم يطرأ عليها تغيير مقارنة مع عام ٢٠١٠.

يتكون هيكل رأس مال الشركة من ديون تتضمن قروض مفصح عنها بالإيضاح رقم (١٥) بالصافي من النقد وما يعادله وحقوق الملكية و التي تتكون من رأس المال المصدر والاحتياطيات والأرباح المدورة.

معدل الاقتراض إلى حقوق الملكية

تقوم إدارة الشركة بمراجعة هيكل رأس المال بشكل دوري. تأخذ الشركة في اعتبارها عند إجراء هذه المراجعة تكلفة رأس المال والمخاطر المرتبطة بكل فئة من رأس المال.

٢٨ التقديرات والأحكام المحاسبية

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

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

(١) انخفاض قيمة الذمم المدينة

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

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

كما في تاريخ بيان المركز المالي لم يكن هناك مخصص خسارة لانخفاض قيمة المستحقات من الأطراف ذات العلاقة أو الذمم المدينة الأخرى إذ أنه ليست لدى المجموعة مخاوف من التحصيل بخصوص ذممها المدينة من أطرافها ذات العلاقة.

(٢) مخصص المخزون بطيء الحركة

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

(٣) انخفاض قيمة الاستثمارات في الأسهم المتاحة للبيع

يتم اعتبار قيمة الاستثمارات في الأسهم المتاحة للبيع أنها انخفضت قيمتها عندما يكون هناك انخفاض جوهري أو طويل الأمد في القيمة العادلة إلى ما دون تكلفتها أو عندما يكون هناك دليل موضوعي آخر يدل على انخفاض القيمة. يتطلب تحديد ما هو "جوهري" أو "طويل الأمد" إجراء تقدير مهم. كما تقوم المجموعة بتقييم عوامل أخرى في ضمنها التقلبات الاعتيادية في سعر السهم أو الأسهم المدرجة والتدفقات النقدية المستقبلية وعوامل الخصم للأوراق المالية غير المدرجة، إن وجدت.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

٢٨ التقديرات والأحكام المحاسبية (تابع)

(٤) القيمة العادلة للاستثمارات في أسهم حقوق الملكية غير المدرجة

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

(٥) تصنيف الأوراق المالية الاستثمارية

عند اقتناء ورقة مالية استثمارية تقرر المجموعة ما إذا كان سيتم تصنيفها كاستثمارات "بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" أو "متاحة للبيع". تتبنى المجموعة توجيهات المعيار ٣٩ من معايير المحاسبة الدولية عند قيامها بتصنيف استثماراتها. تصنف المجموعة استثماراتها على أنها "محتفظ بها للمتاجرة" لو تم اقتنائها من حيث المبدأ لغرض تحقيق ربح قصير الأجل وإنتاج نقد. تقوم المجموعة بالمحاسبة عن الاستثمارات في أوراق حقوق ملكية كاستثمارات في شركة شقيقة فقط عندما يكون من الممكن إثبات ممارستها لنفوذ هام على العمليات التشغيلية للشركة المستثمر فيها، بخلاف وبغض النظر عن ملكية الأسهم، يتم تصنيف الاستثمار على أنه متاح للبيع.

٢٩ أرقام المقارنة

تمت إعادة تدوين أرقام المقارنة لسنة ٢٠١٠ متى كان ذلك ضروريا للمحافظة على الثبات مع أرقام ٢٠١١. برغم ذلك، ليس لإعادة التدوين أي أثر على صافي الربح الموحد أو إجمالي حقوق المساهمين الموحدة لسنة المقارنة.