

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة المرفقة لمجموعة إزدان القابضة ش.م.ق. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم جميعاً بـ "المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وبيان الدخل الموحد، وبيان الدخل الشامل الموحد، وبيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد، وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تتضمن ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا أن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدالة، من كافة النواحي المادية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRSs).

أساس الرأي

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

أمور التدقيق الهامة

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

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

أمور التدقيق الهامة - تنمة

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

خطوات التدقيق المتبعة للأمور الهامة حول أعمال التدقيق	الأمور الهامة حول أعمال التدقيق
<p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقييم موضوعية واستقلالية وخبرة المثلث الخارجي المعين من قبل الإدارة. • فحص دقة واكتمال البيانات الهامة المستخدمة كمداخل للتقييم. • تقييم مدى ملاءمة الافتراضات والطرق الهامة المستخدمة من قبل المثلثين من خلال مقارنتها بالسنوات السابقة والممارسات المتبعة بالسوق. • الاستعانة بالخبير الداخلي ضمن فريق عملنا لتقييم مدى ملاءمة التقديرات الهامة المستخدمة من قبل المثلث الخارجي، وذلك بمقارنة التقديرات المستخدمة مع المعلومات الداخلية والخارجية. • تقييم مدى كفاية واكتمال الإفصاحات حول تقييم الاستثمارات العقارية الواردة بالإيضاح ١٢ حول البيانات المالية الموحدة. 	<p>تقييم الاستثمارات العقارية:</p> <p>تقوم المجموعة بتسجيل استثماراتها العقارية بالقيمة العادلة مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل الشامل الموحد. يتم تحديد القيمة العادلة من قبل مثلثين خارجيين معينين من قبل الإدارة. ويتم إجراء هذه التقييمات استناداً إلى بعض التقديرات مثل إيرادات التأجير، ومعدلات الإشغال، وأسعار الخصم، ومؤشرات السوق.</p> <p>وحيث أن الاستثمارات العقارية تمثل ٩١٪ من إجمالي موجودات المجموعة وأن عملية تقييمها تتضمن إجراء عمليات حسابية مستندة إلى التقديرات، لذلك اعتبرنا تقييم الاستثمارات العقارية أحد أمور التدقيق الهامة.</p>

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين الكرام
مجموعة إزدان الفابضة ش.م.ق. - تنمة
أمور التدقيق الهامة - تنمة

خطوات التدقيق المتبعة للأمور الهامة حول أعمال التدقيق	الأمور الهامة حول أعمال التدقيق
<p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • مراجعة تقييم الإدارة للإنخفاض في قيمة الاستثمارات المالية المتاحة للبيع للتحقق من وجود دليل موضوعي على الإنخفاض في قيمة هذه الموجودات. • كما قمنا بإعادة إحتساب الإنخفاض في القيمة لتقييم فيما إذا كان الإنخفاض في قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع قد تم وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية. • مراجعة الإفصاحات ذات الصلة حول البيانات المالية الموحدة لتقييم مدى كفايتها وتوافقها مع المعايير الدولية للتقارير المالية. 	<p>الإنخفاض في قيمة الموجودات المتاحة للبيع:</p> <p>كما هو مبين في الإيضاح ١١ حول البيانات المالية الموحدة، تتكون الموجودات المالية المتاحة للبيع لدى المجموعة من أسهم مدرجة، وأسهم غير مدرجة. الأسهم المدرجة مسجلة بالقيمة السوقية استناداً إلى الأسعار المعلنة في بورصة قطر في تاريخ كل تقرير للمركز المالي.</p> <p>تتطلب المعايير الدولية للتقارير المالية إجراء تقييم في تاريخ المركز المالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أحد الاستثمارات أو مجموعة من الاستثمارات. في حالة استثمار الأسهم المصنفة كمتاحة للبيع، فإن الدليل الموضوعي يشمل انخفاض كبير أو لفترة طويلة في القيمة العادلة للاستثمار إلى أقل من تكلفته. "الإنخفاض الكبير" يتم تقييمه مقابل التكلفة الأصلية للاستثمار و"الفترة طويلة" تقاس مقابل الفترة التي كانت فيها القيمة العادلة أقل من تكلفة الاستثمار.</p> <p>تبيان مؤشر الإنخفاض في القيمة وتحديد ما هو "إنخفاض كبير" أو "فترة طويلة" يتطلب تقدير من قبل الإدارة. عند القيام بهذه التقديرات تقوم الإدارة بتقدير، ضمن عوامل أخرى، مدة أو مدى انخفاض القيمة العادلة للاستثمار لأقل من التكلفة.</p> <p>ونظراً لاستخدام الحكم الشخصي في تحديد مؤشرات انخفاض القيمة واستخدام التقديرات والافتراضات في قياس خسائر انخفاض القيمة وحجم رصيد الحساب، لذلك اعتبرنا هذه المسألة أحد أمور التدقيق الهامة.</p>

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

معلومات أخرى

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٧، ولكنها لا تشمل البيانات المالية الموحدة وتقرير مراقبي الحسابات حولها. إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. يتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٧ متاحاً للاستخدام بعد تاريخ تقرير مراقبي الحسابات هذا. إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يتضمن المعلومات الأخرى، ولا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد حولها.

فيما يتعلق بقيامنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي الاطلاع على المعلومات الأخرى والأخذ في الاعتبار، خلال ذلك، ما إذا كانت هذه المعلومات لا تتماشى بصورة مادية مع البيانات المالية الموحدة أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال أعمال التدقيق، أو أنها تبدو كأخطاء مادية. في حال توصلنا إلى وجود خطأ مادي، بناء على أعمال التدقيق التي قمنا بها، فإن علينا إدراج تلك الوقائع في تقريرنا. ليس لدينا ما يستوجب إدراجه في تقريرنا فيما يتعلق بهذا الشأن.

مسؤولية الإدارة والأشخاص المكلفين بالحوكمة حول البيانات المالية الموحدة

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

عند إعداد البيانات المالية الموحدة تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار في عملياتها وفقاً لمبدأ الاستمرارية وكذلك الإفصاح، عند الحاجة، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام أساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي إلا إذا كانت الإدارة تنوي تصفية المجموعة أو إنهاء عملياتها، أو ليس لديها بديل واقعي غير ذلك.

تتمثل مسؤولية الأشخاص المكلفين بالحوكمة في الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

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

مسؤولية مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

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

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

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

مسؤولية مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة - تتمة

- تقييم العرض العام وبنية ومحتوى البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تظهر المعاملات والأحداث الهامة بصورة عادلة.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية بشأن المعلومات المالية لشركات المجموعة أو الأنشطة التجارية للمجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء أعمال التدقيق للمجموعة، ونبقى نحن فقط مسؤولون عن رأينا حول أعمال التدقيق.

قمنا بالتواصل مع الأشخاص المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، إلى جانب أمور أخرى، بنطاق العمل المحدد وتوقيت التدقيق ونتائج أعمال التدقيق الهامة، بما في ذلك أوجه القصور المادية في الرقابة الداخلية والتي قمنا بتحديدنا خلال أعمال التدقيق.

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

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

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

عن Ernst & Young

زياد زهير

سجل مراقبي الحسابات رقم ٢٥٨

الدوحة في ٢٤ يناير ٢٠١٨



مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاحات	الموجودات
الف	الف		
ريال قطري	ريال قطري		
٤٢٦,١٧٧	٣٧١,١٢٠	٧	نقد وأرصدة لدى البنوك
٣٥٣,٥٨١	٣٠٧,٣١٣	٨	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً
١٩,٢٠٨	٢٢,٢٦٥	٩	مخزون
٦,٥٥٣,٣٠٧	٢,٤٧٠,٩٥٣	١١	موجودات مالية متاحة للبيع
٣٨,٩١٩,٧٩٨	٤٣,٨١٩,٧٨٥	١٢	إستثمارات عقارية
٣,٢٧٩,٠٤٠	١,٤٢٥,٩٠٧	١٣	إستثمارات في شركات زميلة وشركات المشروع
٤١,٧٥٦	٨٣٢,٤١٣	١٤	عقارات ومعدات
٢٣٥,٩٢٥	-	٦	موجودات غير ملموسة
٤٩,٨٢٨,٧٩٢	٤٩,٢٤٩,٧٥٦		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
٣,٣٢٨,١٧١	٢,٨٢٢,٤٣١	١٥	ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
١٥,٩٢٦,٩٢٩	١٦,٢٧٠,٤٦١	١٦	صكوك وتسهيلات تمويل إسلامية
١٩,٢٥٥,١٠٠	١٩,٠٩٢,٨٩٢		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٢٦,٥٢٤,٩٦٧	٢٦,٥٢٤,٩٦٧	١٧	رأس المال
١,٤٠٣,٣٥٨	١,٥٧٢,٦٧٨	١٨	إحتياطي قانوني
٣٢٩,٥٨٠	١٧,٣٢٦	٢١	إحتياطيات القيمة العادلة
١,٩٥٤	١٥٤		إحتياطي تحويل عملات اجنبية
١,٨٨٢,٢٩٩	٢,٠٣٧,٦٠٢		أرباح مدورة
٣٠,١٤٢,١٥٨	٣٠,١٥٢,٧٢٧		إجمالي حقوق المساهمين بالشركة الأم
٤٣١,٥٣٤	٤,١٣٧	١٩	حقوق غير مسيطرة
٣٠,٥٧٣,٦٩٢	٣٠,١٥٦,٨٦٤		إجمالي حقوق المساهمين
٤٩,٨٢٨,٧٩٢	٤٩,٢٤٩,٧٥٦		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً لقرار مجلس الإدارة في ٢٤ يناير ٢٠١٨.

علي العبيدي
الرئيس التنفيذي للمجموعة

الشيخ/ عبدالله بن ثاني آل ثاني
نائب رئيس مجلس الإدارة

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

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

بيان الدخل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاحات
الف	الف	
ريال قطري	ريال قطري	
١,٦٠٥,٠٤٤	١,٤٨٧,٥٥٥	إيرادات إيجارات
٢٢٦,٨٩٢	٢٤١,٨٤٨	توزيعات أرباح من موجودات مالية متاحة للبيع
٧٥٥,٩٧٦	٥٠٠,٢٢١	صافي الربح من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
٢١٠,٣٣٤	١٧٧,٧٧٧	صافي الربح من بيع إستثمارات في شركات زميلة
٨٣,٥٤٩	٢٢٨,٧٦٩	٢٢ إيرادات تشغيلية أخرى
(٣٣٦,١٣٥)	(٣٥٢,٧٦٣)	٢٣ مصاريف تشغيلية
٢,٥٤٥,٦٦٠	٢,٢٨٣,٤٠٧	الربح التشغيلي للسنة
١٨٩,٨٠٤	١٤١,٣٥٤	١٣ الحصة من نتائج شركات زميلة وشركات المشروع
٤١,٢٤١	-	٦ ربح من الاستحواذ على شركة تابعة
٣٧,٣٧١	-	١٣ ربح من الاستحواذ على شركة زميلة
(٢٨,١٧٣)	٤٢٧,٧٤٨	١٢ ربح / (خسارة) إعادة تقييم إستثمارات عقارية
١٥,٥٦٩	٥٧,٤٦١	٢٤ إيرادات أخرى
-	(٣٣,٨٩٥)	٥ خسارة من استبعاد شركات تابعة
(٢٩٧,٨٨٢)	(٢٤١,٩٨٤)	٢٥ مصاريف عمومية وإدارية
(١٤,٦٩٦)	(١٥,٥٩٦)	١٤ إستهلاك
(٥١,٢٨٦)	(٦٧,٤٨٧)	٢١ خسائر الانخفاض في قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
-	(١٦٢,١٩٤)	١٣ خسائر الانخفاض في قيمة إستثمارات في شركات زميلة
(٦٢٣,٢٥٣)	(٧٠٣,٢٦٤)	٢٦ تكاليف التمويل
١,٨١٤,٣٥٥	١,٦٨٥,٥٥٠	ربح السنة من العمليات المستمرة
(٩,٤١١)	(٣,٥٤٩)	٦ العمليات غير المستمرة
١,٨٠٤,٩٤٤	١,٦٨٢,٠٠١	خسائر السنة من العمليات غير المستمرة
١,٨١٢,٤٥٦	١,٦٩٣,٢٠١	ربح السنة
(٧,٥١٢)	(١١,٢٠٠)	عائد إلى:
١,٨٠٤,٩٤٤	١,٦٨٢,٠٠١	المساهمين بالشركة الأم
٠,٦٨	٠,٦٤	٢٧ حقوق غير مسيطرة
٠,٦٩	٠,٦٤	٢٧ العائد الاساسي والمعدل للسهم من الأرباح
		العائد الاساسي والمعدل للسهم من أرباح العمليات المستمرة

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

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

بيان الدخل الشامل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	
الف	الف		
ريال قطري	ريال قطري		
١,٨٠٤,٩٤٤	١,٦٨٢,٠٠١		ربح السنة
			إيرادات شاملة أخرى
			إيرادات شاملة أخرى سيتم تحويلها للربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة
(٢٨٣,٢٣٢)	(٣٢٦,٧٨٥)	٢١	صافي الخسارة من موجودات مالية متاحة للبيع
٦,٢٦٧	١٧,١٩٨	٢١	الربح من تحوطات التدفقات النقدية
٩٨٦	(٢,٦٦٧)	٢١	حصة من صافي الحركة في احتياطي إعادة تقييم في الشركات الزميلة
-	(١,٨٠٠)	٢١	الحركة في احتياطي تحويل عملات أجنبية
(٢٧٥,٩٧٩)	(٣١٤,٠٥٤)		إجمالي الخسائر الشاملة الأخرى للسنة
١,٥٢٨,٩٦٥	١,٣٦٧,٩٤٧		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			عائد إلى:
١,٥٣٦,٤٧٧	١,٣٧٩,١٤٧		المساهمين بالشركة الأم
(٧,٥١٢)	(١١,٢٠٠)		حقوق غير مسيطرة
١,٥٢٨,٩٦٥	١,٣٦٧,٩٤٧		

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

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

عائد إلى المساهمين بالشركة الأم								
إجمالي حقوق الملكية	حقوق غير مسيطرة	الإجمالي	أرباح مدورة	إحتياطي تحول عملات أجنبية	إحتياطي القيمة العادلة	إحتياطي قانوني	رأس المال	
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
٣٠,٥٧٣,٦٩٢	٤٣١,٥٣٤	٣٠,١٤٢,١٥٨	١,٨٨٢,٢٩٩	١,٩٥٤	٣٢٩,٥٨٠	١,٤٠٣,٣٥٨	٢٦,٥٢٤,٩٧٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
١,٦٨٢,٠٠١	(١١,٢٠٠)	١,٦٩٣,٢٠١	١,٦٩٣,٢٠١	-	-	-	-	ربح (خسارة) السنة
(٣١٤,٠٥٤)	-	(٣١٤,٠٥٤)	-	(١,٨٠٠)	(٣١٢,٢٥٤)	-	-	خسائر شاملة أخرى للسنة
١,٣٦٧,٩٤٧	(١١,٢٠٠)	١,٣٧٩,١٤٧	١,٦٩٣,٢٠١	(١,٨٠٠)	(٣١٢,٢٥٤)	-	-	إجمالي الدخل الشامل (الخسارة) للسنة
(٤١٦,١٩٧)	(٤١٦,١٩٧)	-	-	-	-	-	-	التغير في حقوق غير مسيطرة
-	-	-	(١٦٩,٣٢٠)	-	-	١٦٩,٣٢٠	-	المحول إلى الإحتياطي القانوني
(١,٣٢٦,٢٤٨)	-	(١,٣٢٦,٢٤٨)	(١,٣٢٦,٢٤٨)	-	-	-	-	أرباح موزعة عن سنة ٢٠١٦ (إيضاح ٢٨)
(٤٢,٣٣٠)	-	(٤٢,٣٣٠)	(٤٢,٣٣٠)	-	-	-	-	المحول لصندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية (إيضاح ٢٠)
٣٠,١٥٦,٨٦٤	٤,١٣٧	٣٠,١٥٢,٧٢٧	٢,٠٣٧,٦٠٢	١٥٤	١٧,٣٢٦	١,٥٧٢,٦٧٨	٢٦,٥٢٤,٩٧٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد - تنمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

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

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧		
الف	الف		
ريال قطري	ريال قطري	إيضاحات	
			الأنشطة التشغيلية:
١,٨٠٤,٩٤٤	١,٦٨٢,٠٠١		ربح السنة
			تعديلات للبنود التالية:
٢٨,١٧٣	(٤٢٧,٧٤٨)	١٢	(ربح) خسارة إعادة تقييم إستثمارات عقارية
١٥,٧٣٢	١٥,٥٩٦	١٤	إستهلاك
(٤١,٢٤١)	-	٦	ربح من الاستحواذ على شركة تابعة
(٣٧,٣٧١)	-	١٣	ربح من الاستحواذ على شركة زميلة
-	٣٣,٨٩٥	٥	خسارة من إستبعاد شركات تابعة
١١,٤٢٦	١١,٦٣٥		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(١٩٣,١٩٨)	(١٤١,٣٥٤)	١٣	الحصة من نتائج شركات زميلة وشركات المشروع
٣٧,٥٥٢	١,٥٦٥	٢٥	مخصص إنخفاض ذمم مدينة
-	٤,٦٨٣		مخصص المخزون
-	(٩,٣٩١)	٨	عكس مخصص إنخفاض ذمم مدينة
-	(١٧١,٩٧١)	١٢	تعويضات حكومية
٥١,٢٨٦	٦٧,٤٨٧	٢١	خسائر الانخفاض في قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
-	١٦٢,١٩٤	١٣	خسائر انخفاض قيمة استثمار في شركات زميلة
(١٢,٥٩٩)	(٤٢,٨٧٢)	٢٤	أرباح حسابات بنوك إسلامية
(٧٥٥,٩٧٦)	(٥٠٠,٢٢١)		صافي أرباح من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
(٢١٠,٣٣٤)	(١٧٧,٧٧٧)		صافي أرباح من بيع إستثمارات في شركات زميلة
٦٢٣,٢٥٣	٧٠٣,٢٦٤	٢٦	تكاليف التمويل
١,٣٢١,٦٤٧	١,٢١٠,٩٨٦		
			التغيرات في رأس المال العامل:
١٨٩,١٨١	٦٩,٥٠٩		ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً
١,٠٧٢	(٧,٧٤٠)		مخزون
١,٢١٦,٨٦٤	٢٢١,٨٠٦		ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
٢,٧٢٨,٧٦٤	١,٤٩٤,٥٦١		النقد من الأنشطة التشغيلية
(٢,٦٤٧)	(٧,٥٦٩)		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٢,٧٢٦,١١٧	١,٤٨٦,٩٩٢		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

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

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

بيان التدفقات النقدية الموحد - تنمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاحات
الف	الف	
ريال قطري	ريال قطري	
		الأنشطة الاستثمارية
		شراء عقارات ومعدات
(٢٩,٥٢٤)	(٣٢,٣٠٩)	١٤ مدفوعات لتطوير استثمارات عقارية
(١,٨٥٣,٢١٣)	(٢٥٤,٤٥٩)	١٢ مدفوعات لشراء استثمارات عقارية مكتملة
(١٥١,٣٠٦)	(٣,٠٦٤,١١٧)	شراء موجودات مالية متاحة للبيع
(٤,٢٩٠,٠٢٠)	(٣٠٠,٢٦١)	متحصلات من استبعاد موجودات مالية متاحة للبيع
٣,٧٢٩,٦٥٤	٣,١٧١,٣٥٠	متحصلات من بيع إستثمارات في شركات زميلة
٥٨٦,٧٢٤	٥٣٣,٢١٠	شراء استثمارات في شركات زميلة وشركات المشروع
(٣٤٢,٤٥١)	-	استحواذ على شركة تابعه بصافي النقد المكتسب
(١٥١,٧٦٦)	-	توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
٢٠٥,٦٣٣	١٠٩,٦٢٤	١٣ أرباح حسابات بنوك إسلامية مستلمة
١٥,٣٢٩	٤٢,٨٧٢	صافي الحركة في حسابات بنكية مقيدة
(١,٥٨٢)	(١,٤٦٥)	
(٢,٢٨٢,٥٢٢)	٢٠٤,٤٤٥	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
		متحصلات من صكوك وتسهيلات تمويل إسلامية
٣,٨٢١,٦٩٩	١,٩٩٢,٨٦٥	١٦ مدفوعات لسداد صكوك وتسهيلات تمويل إسلامية
(٣,٥٢٢,١١٣)	(٢,٤٠٢,١٤٠)	١٦ توزيعات أرباح مدفوعة
(٩٣٧,٠٨٨)	(٩٥٢,٣٧٩)	صافي الحركة في حقوق غير مسيطرة
(١,٣١٣)	(٣٨٤,٥٠٥)	
(٦٣٨,٨١٥)	(١,٧٤٦,١٥٩)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١٩٥,٢٢٠)	(٥٤,٧٢٢)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
-	(١,٨٠٠)	صافي فروق صرف العملات الأجنبية
٦١٨,٢٩٢	٤٢٣,٠٧٢	النقد وما في حكمه في ١ يناير
٤٢٣,٠٧٢	٣٦٦,٥٥٠	٧ النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

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

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

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

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

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

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

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية - تنمة

الشركات التابعة الرئيسية للمجموعة هي كما يلي:

نسبة الملكية الفعلية		بلد التأسيس	رأس المال	اسم الشركة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧			
%١٠٠	%١٠٠	قطر	٢٠٠,٠٠٠ ريال قطري	شركة إزدان للفنادق ذ.م.م.
%١٠٠	%١٠٠	قطر	٢٠٠,٠٠٠ ريال قطري	شركة إزدان مول ذ.م.م.
%١٠٠	%١٠٠	قطر	٢٠٠,٠٠٠ ريال قطري	شركة إزدان العقارية ذ.م.م.
%١٠٠	%١٠٠	قطر	٢٠٠,٠٠٠ ريال قطري	شركة الربع الخالي للتجارة ذ.م.م.
%١٠٠	%١٠٠	قطر	٢٠٠,٠٠٠ ريال قطري	شركة الاقليم العقارية ذ.م.م.
%١٠٠	%١٠٠	قطر	٢٠٠,٠٠٠ ريال قطري	شركة الطيبين للتجارة ذ.م.م.
%١٠٠	%١٠٠	قطر	٢٠٠,٠٠٠ ريال قطري	شركة النماء لأعمال الصيانة ذ.م.م.
%١٠٠	%١٠٠	قطر	٢٠٠,٠٠٠ ريال قطري	شركة شاطئ النيل ذ.م.م.
%١٠٠	%١٠٠	قطر	٢٠٠,٠٠٠ ريال قطري	شركة أركان للاستيراد والتصدير ذ.م.م.
%١٠٠	%١٠٠	قطر	٢٠٠,٠٠٠ ريال قطري	شركة طريق الحق للتجارة ذ.م.م.
%١٠٠	%١٠٠	قطر	٢٠٠,٠٠٠ ريال قطري	شركة منازل للتجارة ذ.م.م.
%١٠٠	%١٠٠	قطر	٢٠٠,٠٠٠ ريال قطري	شركة عين جالوت للتجارة ذ.م.م.
%١٠٠	%١٠٠	قطر	٢٠٠,٠٠٠ ريال قطري	شركة طريق الخير للتجارة ذ.م.م.
%١٠٠	%١٠٠	قطر	٢٠٠,٠٠٠ ريال قطري	شركة الكرة الذهبية ذ.م.م.
%١٠٠	%١٠٠	جبرسي	١٠,٠٠٠ جنيه استرليني	إزدان الدولية المحدودة
%٦٧,٥	%٦٧,٥	قطر	٢٠٠,٠٠٠ ريال قطري	شركة إمتداد للمشاريع العقارية ذ.م.م.
%٧٠	%٧٠	قطر	٢٠٠,٠٠٠ ريال قطري	شركة إزدان وورلد ذ.م.م.

إن الشركة الأم للمجموعة هي مجموعة التداول القابضة ش.م.ق. ("الشركة الأم") والتي تمتلك بطريقة مباشرة وغير مباشرة

من خلال شركاتها التابعة ما يمثل نسبة ٥٤% تقريباً من رأس مال المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر

٢٠١٦: ٥٤%).

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢ أسس الإعداد

بيان الالتزام

أعدت هذه البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRSs) المصدرة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) وأحكام قانون الشركات التجارية القطرية رقم ١١ لسنة ٢٠١٥.

أساس الإعداد

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

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

استخدام التقديرات والإفتراسات

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

تتم مراجعة التقديرات والإفتراسات المتعلقة بها بصورة مستمرة. يتم إدراج التعديلات على التقديرات المحاسبية في السنة التي تتم فيها مراجعة التقديرات وفي أي فترات مستقبلية قد تتأثر.

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

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣ السياسات المحاسبية الهامة

المعايير والتفسيرات الجديدة المعدلة المتبعة للمجموعة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية مطابقة لتلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية للسنة المالية السابقة باستثناء المعايير الجديدة والمعدلة التالية التي أصدرت مؤخراً من قبل لجنة المعايير المحاسبية الدولية ولجنة التفسيرات والسارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧.

أصبحت المعايير المحاسبية المعدلة التالية سارية المفعول خلال عام ٢٠١٧ وتم تطبيقها من قبل المجموعة في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة، حسبما اقتضت الضرورة. وبالرغم من أن هذه المعايير والتعديلات الجديدة تطبق لأول مرة في عام ٢٠١٧ إلا أنه لم يكن لها أي تأثير جوهري على البيانات المالية السنوية الموحدة للمجموعة.

تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ بيان التدفقات النقدية: مبادرة الإفصاح

دورة التحسينات السنوية: ٢٠١٤-٢٠١٦

تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٢ الإفصاح عن الحصص في المؤسسات الأخرى: توضيح نطاق الإفصاح
متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٢

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

المعايير المصدرة ولكن لم يسر مفعولها بعد

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

المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ الأدوات المالية

في يوليو ٢٠١٤، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية النسخة النهائية من المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ الأدوات المالية والتي تحل محل معيار المحاسبة الدولي ٣٩ الأدوات المالية: التحقيق والقياس وكافة الإصدارات السابقة للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩. يجمع المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ جميع العناصر الثلاثة لمحاسبة مشروع الأدوات المالية: التصنيف والقياس، والانخفاض في القيمة، ومحاسبة التحوط. يسري مفعول المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، مع السماح بالتطبيق المبكر. باستثناء محاسبة التحوط فإنه يجب التطبيق بأثر رجعي، إلا أن تقديم بيانات المقارنة ليس إلزامياً. فيما يتعلق بمحاسبة التحوط، يتم تطبيق المتطلبات بأثر مستقبلي بصورة عامة، مع وجود بعض الاستثناءات المحددة.

٣ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

المعايير والتفسيرات الجديدة المعدلة المتبعة للمجموعة - تنمة

المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ الأدوات المالية - تنمة

تعتزم المجموعة تطبيق المعيار الجديد في تاريخ سريانه. خلال سنة ٢٠١٧، أجرت المجموعة تقييماً عالي المستوى لأثر العوامل الثلاثة للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩. اعتمد التقييم الأولي على المعلومات المتوفرة حالياً والتي قد تكون عرضة لتغيرات تنشأ من تحاليل تفصيلية أو معلومات مؤيدة إضافية تتاح للمجموعة خلال عام ٢٠١٨ عندما تقوم المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. وبصورة عامة، لا تتوقع المجموعة تأثيراً مادياً على مركزها المالي أو حقوقها الملكية باستثناء تأثير تطبيق متطلبات الانخفاض في القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩. تتوقع المجموعة أن تؤدي الزيادة في مخصص الخسارة إلى تأثير سلبي على حقوق المساهمين كما هو مبين أدناه. بالإضافة إلى ذلك، ستقوم المجموعة بتطبيق التغييرات في تصنيف بعض الأدوات المالية.

(أ) التصنيف والقياس

لا تتوقع المجموعة تأثيراً مادياً على المركز المالي أو حقوق الملكية للمجموعة من تطبيق متطلبات التصنيف والقياس في المعيار الدولي للتقارير المالية ٩. وتتوقع الاستمرار في قياس جميع الموجودات المالية المحتفظ بها حالياً بالقيمة العادلة. إن أسهم الملكية المدرجة المحتفظ بها حالياً كمتاحة للبيع مع تسجيل الأرباح والخسائر في الإيرادات الشاملة الأخرى يجب تسجيلها في الإيرادات الشاملة الأخرى. المبالغ المدرجة في الإيرادات الشاملة الأخرى لا يجب تحويلها إلى الربح أو الخسارة على الرغم من إمكانية تحويل الأرباح أو الخسائر المتراكمة إلى حقوق الملكية. احتياطي الموجودات المتاحة للبيع بمبلغ (٧,٥٢٢) ريال قطري المتعلق بالأسهم المدرجة والذي يعرض حالياً كإيرادات شاملة أخرى متراكمة، سيتم إعادة تصنيفه إلى الأرباح المدورة. من المخطط أن يتم الاحتفاظ بأسهم الملكية في الشركات غير المدرجة في المستقبل المنظور. لم يتم تحقيق خسائر انخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة خلال الفترات السابقة لتلك الاستثمارات. تتوقع المجموعة تطبيق الخيار الخاص بعرض تغيرات القيمة العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى. يتم الاحتفاظ بالمبالغ المستحقة من المستأجرين والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، ويتوقع أن يزيد ذلك من التدفقات النقدية مستقبلاً في المدفوعات المنفصلة للمبلغ الأساسي والفوائد. قامت المجموعة بتحليل خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للمبالغ المستحقة من المستأجرين والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة وباعتقادها أنها تستوفي معايير قياس التكلفة المطفأة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩. وبالتالي، فإنه لا يجب إعادة تصنيف المبالغ المستحقة من المستأجرين.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣ السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

المعايير والتفسيرات الجديدة المعدلة المتبعة للمجموعة - تتمة

المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ الأدوات المالية - تتمة

(ب) الانخفاض في القيمة

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ أن تقوم المجموعة بتسجيل خسائر الائتمان المتوقعة من المبالغ المستحقة من المستأجرين والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة سواء على أساس ١٢ شهراً أو على أساس أعمارها. تتوقع المجموعة أن تقوم بتطبيق النهج المبسط بتسجيل الخسائر المتوقعة على مدى أعمار جميع الذمم المدينة. قررت المجموعة أنه نظراً لطبيعة الذمم المدينة غير المضمونة، فإن مخصص الخسارة سيزيد بمبلغ ١٣,٤٢٩ ألف ريال قطري مع انخفاض مقابل بنفس المبلغ.

(ج) محاسبة التحوط

ترى المجموعة أن جميع علاقات التحوط القائمة والمصنفة حالياً في علاقات تحوط فعالة سوف تظل مؤهلة لمحاسبة التحوط وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩. قررت المجموعة عدم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ فيما يتعلق بالتحول إلى التحوطات، حيث قامت المجموعة باستبعاد النقاط الآجلة من تصنيف التحوط بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٩. وحيث أن المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ لا يغير المبادئ الأساسية حول كيفية احتساب المؤسسة لحسابات التحوط الفعال، فلا تتوقع المجموعة تأثيراً هاماً على البيانات المالية الموحدة نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩.

(د) تعديلات أخرى

بالإضافة إلى التعديلات المذكورة أعلاه، فإنه عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ يجب تعديل بنود أخرى في البيانات المالية الموحدة مثل الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات المشروع، حسبما تقتضي الضرورة.

وباختصار، يتوقع أن يكون تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ كما يلي:

ألف	التأثير على حقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:
ريال قطري	ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً
(١٣,٤٢٩)	
(١٣,٤٢٩)	أرباح مدورة

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

المعايير والتفسيرات الجديدة المعدلة المتبعة للمجموعة - تنمة

المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء

تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ في مايو ٢٠١٤ وتم تعديله في أبريل ٢٠١٦، ويضع هذا المعيار نموذجاً من خمس خطوات لحساب الإيرادات الناشئة من العقود مع العملاء. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٥، يتم تحقيق الإيرادات بالقيمة التي تعكس المبلغ الذي تتوقع المؤسسة الحصول عليه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات للعميل.

يحل معيار الإيرادات الجديد محل جميع المتطلبات الحالية لتحقيق الإيرادات وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، ويجب تطبيقه بأثر رجعي إما بصورة كاملة أو بصورة معدلة للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، ويسمح بالتطبيق المبكر. سوف تستمر المجموعة في تقييم التأثير المحتمل للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ على بياناتها المالية الموحدة.

تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ بيع أو المساهمة في موجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك

تعالج التعديلات التناقض بين المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ في التعامل مع فقد السيطرة على شركة تابعة تم بيعها أو المساهمة بها لشركة زميلة أو مشروع مشترك. توضح التعديلات أن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو المساهمة في موجودات تشكل أعمال، كما هو موضح بالمعيار الدولي للتقارير المالية ٣، بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك يتم تحقيقها بالكامل. أي ربح أو خسارة تنتج عن بيع أو مساهمة بموجودات لا تشكل أعمال يتم تحقيقها فقط بقدر حصص المستثمرين غير ذوي العلاقة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإرجاء تاريخ سريان هذه التعديلات لأجل غير مسمى، إلا أنه بالنسبة للمؤسسات التي تنوي تطبيق هذه التعديلات مبكراً فيجب أن يتم التطبيق بأثر مستقبلي. سوف تقوم المجموعة بتطبيق هذه التعديلات عندما تصبح سارية المفعول.

المعيار الدولي للتقارير المالية ٢ التصنيف والقياس لمعاملات الدفع على أساس الأسهم - تعديلات

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٢ "الدفع على أساس الأسهم" والتي تتناول ثلاثة أمور رئيسية: تأثير شروط المنح على قياس معاملات الدفع على أساس الأسهم المسددة نقداً؛ وتصنيف معاملة الدفع على أساس الأسهم حسب خصائص تسوية التزامات ضريبة الاستقطاع من المنبع على أساس الصافي؛ والمحاسبة في حال تم تعديل شروط وأحكام معاملة الدفع على أساس الأسهم ليتغير تصنيفها من تسوية نقدية إلى تسوية بحقوق الملكية.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣ السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

المعايير والتفسيرات الجديدة المعدلة المتبعة للمجموعة - تتمة

المعيار الدولي للتقارير المالية ٢ التصنيف والقياس لمعاملات الدفع على أساس الأسهم - تعديلات - تتمة
عند التطبيق، يجب على المؤسسات تطبيق التعديلات دون تعديل الفترات السابقة، ويسمح التطبيق بأثر رجعي إذا قررت المؤسسة تطبيق التعديلات الثلاثة كلها واستوفت المعايير الأخرى. يسري مفعول تلك التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، مع السماح بالتطبيق المبكر. تقوم المجموعة بتقييم التأثير المحتمل لهذه التعديلات على البيانات المالية الموحدة.

المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ الإيجارات

تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ في يناير ٢٠١٧ ليحل محل معيار المحاسبة الدولي ١٧ الإيجارات، وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية ٤ محددة ما إذا كان الترتيب يتضمن عقود تأجير، وتفسير لجنة التفسيرات القائمة ١٥ الإيجارات التشغيلية - الحوافز، وتفسير لجنة التفسيرات القائمة ٢٧ تقييم محتوى العمليات التي تتضمن الصيغة القانونية لعقد التأجير. يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ مبادئ التحقيق والقياس والعرض والإفصاح لعقود التأجير ويتطلب من المستأجرين احتساب جميع عقود الإيجار وفقاً لنموذج فردي ضمن المركز المالي كما هو الحال في محاسبة عقود التأجير التمويلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٧. يتضمن المعيار حالتين يجوز فيهما الإعفاء من تحقيق الإيجارات وهي إيجارات موجودات "منخفضة القيمة" (مثل أجهزة الكمبيوتر الشخصية) والإيجارات قصيرة المدى (أي الإيجارات لفترة ١٢ شهراً أو أقل). في تاريخ بداية عقد التأجير، يجب على المستأجر تسجيل مطلوب لسداد دفعات الإيجار (أي مطلوب الإيجار) وموجود يمثل الحق في استخدام الموجود خلال فترة الإيجار (أي حق استخدام الموجود). يجب على المستأجرين تسجيل الفائدة على مطلوب الإيجار ومصروف الاستهلاك على حق استخدام الموجود بشكل منفصل.

يجب أيضاً على المستأجرين إعادة قياس مطلوب الإيجار عند وقوع أحداث معينة (مثل تغيير مدة الإيجار أو تغيير مدفوعات الإيجار المستقبلية نتيجة تغير أحد المؤشرات أو المعدل المستخدم في تحديد تلك المدفوعات). سوف يقوم المستأجر عموماً بتحقيق مبلغ إعادة قياس مطلوب الإيجار كتعديل في حق استخدام الموجود.

تبقى المعالجة المحاسبية بالنسبة للمؤجر وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ كما هي إلى حد كبير مقارنة بالمعالجة المحاسبية الحالية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٧. ويستمر المؤجرين في تصنيف جميع الإيجارات وفقاً لمبدأ التصنيف في معيار المحاسبة الدولي ١٧ مع التمييز بين نوعين من الإيجارات: الإيجارات التشغيلية والإيجارات التمويلية.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣ السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

المعايير والتفسيرات الجديدة المعدلة المتبعة للمجموعة - تتمة

المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ الإيجارات - تتمة

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ أيضاً أن يقوم المستأجرين والمؤجرين بالإفصاح بشكل أكثر تفصيلاً مما هو مطلوب وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٧.

يسري مفعول المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. يسمح بالتطبيق المبكر، ولكن ليس دون قيام المؤسسة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥. يجوز للمستأجر اختيار تطبيق المعيار إما بأثر رجعي كامل أو بأثر رجعي معدل. تسمح شروط التحول إلى المعيار ببعض الإعفاءات المحددة. خلال سنة ٢٠١٧، سوف تقوم المجموعة بتقييم التأثير المحتمل لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ على بياناتها المالية الموحدة.

تحويل الاستثمارات العقارية - تعديلات معيار المحاسبة الدولي ٤٠

تبين التعديلات شروط قيام المؤسسة بتحويل العقارات، بما في ذلك العقارات قيد الإنشاء أو التطوير، إلى أو من تصنيف الاستثمارات العقارية. تنص التعديلات على أنه يحدث التغيير في الاستخدام في حال استوفى العقار، أو لم يعد يستوفي، تعريف الاستثمار العقاري وأن يوجد دليل على تغيير استخدام العقار. إن مجرد تغيير نية الإدارة لاستخدام العقار لا يعد دليلاً على تغيير استخدام العقار. يجب على المؤسسات تطبيق التعديلات بأثر مستقبلي على التغيير في استخدام العقارات الذي يتزامن مع أو يحدث لاحقاً لبدء فترة التقرير السنوي التي تطبق فيها المؤسسة هذه التعديلات للمرة الأولى. كما ويجب على المؤسسة إعادة النظر في تصنيف العقارات المحتفظ بها كما في ذلك التاريخ وإعادة تصنيف العقار، حسب الضرورة، ليعكس الظروف القائمة في ذلك التاريخ. يُسمح بالتطبيق بأثر رجعي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٨ فقط إذا كان ذلك ممكناً دون استخدام النظرة التاريخية. يسري مفعول التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. يسمح بالتطبيق المبكر للتعديلات، إلا أنه يجب الإفصاح عن ذلك في البيانات المالية. تعترم المجموعة تطبيق التعديلات عندما تصبح سارية المفعول. وحيث أن الممارسة الحالية للمجموعة تتماشى مع التوجيهات الصادرة، فإن المجموعة لا تتوقع أي تأثير لتلك التعديلات على بياناتها المالية الموحدة.

٣ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

المعايير والتفسيرات الجديدة المعدلة المتبعة للمجموعة - تنمة

دورة التحسينات السنوية ٢٠١٤-٢٠١٦ (الصادرة في ديسمبر ٢٠١٦)

معيار المحاسبة الدولي ٢٨: الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات المشروع - توضيح أن قياس الشركات المستثمر فيها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يكون بالخيار حسب الاستثمار

توضح التعديلات ما يلي:

• يجوز للمؤسسة ذات رأس المال الاستثماري، أو لأي كيان آخر مؤهل، أن تختار، عند التحقق المبدئي لكل استثمار على حدة، قياس استثماراتها في الشركات الزميلة وشركات المشروع بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

• إذا كانت المؤسسة التي ليست في حد ذاتها كياناً استثمارياً لديها حصة في شركة زميلة أو مشروع مشترك يمثل مؤسسة استثمارية، فإنه يجوز للمؤسسة عند تطبيق طريقة حقوق الملكية أن تختار الاحتفاظ بقياس القيمة العادلة المطبق من قبل تلك الشركة الزميلة أو المشروع المشترك الذي يمثل مؤسسة استثمارية لحصة الشركة الزميلة أو المشروع المشترك في الشركة التابعة. يمارس هذا الخيار بشكل منفصل لكل شركة زميلة أو مشروع مشترك يمثل مؤسسات استثمارية، في أي من التواريخ التالية أقرب: (أ) تاريخ التحقق المبدئي للشركة الزميلة أو المشروع المشترك؛ (ب) تاريخ تحول الشركة الزميلة أو المشروع المشترك إلى مؤسسة استثمارية؛ و (ج) تاريخ تحول الشركة الزميلة أو المشروع المشترك إلى شركة أم.

تطبق تلك التعديلات بأثر رجعي، ويسري مفعولها اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، مع السماح بالتطبيق المبكر. في حال قيام المؤسسة بتطبيق تلك التعديلات لفترة سابقة فإنه يجب عليها الإفصاح عن ذلك. لا تنطبق هذه التعديلات على المجموعة.

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٢٢ المعاملات بالعملة الأجنبية والدفعات المقدمة

يوضح التفسير أنه عند تحديد سعر الصرف الفوري الذي سيتم استخدامه عند التحقق المبدئي للموجودات أو المصروفات أو الإيرادات (أو جزء منه) عند إلغاء تحقيق الموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية المتعلقة بالمبلغ المدفوع مقدماً، فإن تاريخ المعاملة يكون هو التاريخ الذي تدرج فيه المؤسسة مبدئياً الموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية الناشئة عن الدفع المقدم. إذا كان هناك دفعات مقدمة متعددة أو إيصالات متعددة فإنه يجب على المؤسسة تحديد تاريخ المعاملة لمبلغ كل دفعة مقدمة أو إيصال مقدم. يجوز للمؤسسات تطبيق هذه التعديلات بأثر رجعي كامل. كما ويجوز للمؤسسة أن تطبق التفسير بشكل مستقبلي على جميع الموجودات والمصروفات والإيرادات في نطاقها التي يتم تحقيقها مبدئياً في أو بعد:

٣ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

المعايير والتفسيرات الجديدة المعدلة المتبعة للمجموعة - تنمة

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٢٢ المعاملات بالعملة الأجنبية والدفعات المقدمة - تنمة

١. بداية الفترة المشمولة بالتقرير التي تقوم فيها المؤسسة بتطبيق التفسير للمرة الأولى، أو
٢. بداية فترة الإبلاغ السابقة المعروضة كمعلومات مقارنة في البيانات المالية للفترة المشمولة بالتقرير التي تقوم فيها المؤسسة بتطبيق التفسير للمرة الأولى.

يسري مفعول التفسير للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. يسمح بالتطبيق المبكر، إلا أنه يجب الإفصاح عن ذلك في البيانات المالية. وبرغم ذلك، وحيث أن الممارسة الحالية للمجموعة تتماشى مع التفسير، فإن المجموعة لا تتوقع أي تأثير على البيانات المالية الموحدة.

أسس توحيد البيانات المالية

إن البيانات المالية الموحدة تتكون من البيانات المالية للبنك وشركاته التابعة (ويشار إليهم جميعاً بـ"المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. تتحقق السيطرة للمجموعة عندما يكون لها عائدات متغيرة أو لديها حقوق فيها من ارتباطها بالمؤسسة المستثمر فيها ويستطيع التأثير على هذه العائدات من خلال سلطنة على المؤسسة المستثمر فيها:

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

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

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

٣ السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

أسس توحيد البيانات المالية - تتمة

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

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

تجميع الأعمال والشهرة

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

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

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

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

تجميع الأعمال والشهرة - تتمة

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

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

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

الإستثمارات في الشركات الزميلة وشركات المشروع

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

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

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

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣ السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

الإستثمارات في الشركات الزميلة وشركات المشروع – تتمة

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

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

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

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

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

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

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

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣ السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

تحقيق الإيرادات

إيرادات الإيجارات

تحقق الإيرادات المستحقة من الإيجارات التشغيلية، مخصوماً منها التكاليف المباشرة الأولية لإبرام عقود الإيجار، على أساس القسط الثابت على مدى فترات الإيجار باستثناء إيرادات الإيجارات المحتملة والتي تحقق عندما تنشأ.

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

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

رسوم الخدمات والمصاريف المستردة من المستأجرين

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

بيع العقارات

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

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

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

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

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣ السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

تحقيق الإيرادات - تتمة

إيرادات الخدمات

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

إيرادات التمويل

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

توزيعات الأرباح

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

الاستثمارات العقارية

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

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

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

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣ السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الإستثمارات العقارية - تتمة

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

التحويل بين فئات العقارات

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

- (أ) بدء إشغال المالك للعقار: يتم التحويل من الإستثمارات العقارية إلى عقارات يشغلها المالك.
- (ب) بدء التطوير بغرض البيع: يتم التحويل من إستثمارات عقارية إلى مخزون.
- (ج) نهاية الإشغال من قبل المالك: يتم التحويل من عقارات يشغلها المالك إلى إستثمارات عقارية.
- (د) بدء التأجير التشغيلي لطرف آخر: يتم التحويل من مخزون إلى إستثمارات عقارية.

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

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

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

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣ السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

العقارات والمعدات

تدرج العقارات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة.

تتضمن التكلفة المصروفات المتعلقة مباشرة بشراء الموجودات. تتضمن تكلفة الموجودات المنشأة داخلياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأية تكاليف تنسب بصورة مباشرة إلى جعل الموجودات صالحة للعمل في أغراض الاستخدام المطلوبة وتكاليف تفكيك وإزالة الموجودات وإرجاع الموقع الكائنة عليه إلى وضعه السابق. تتم رسمة البرمجيات المشتراة التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من وظائف المعدات ذات الصلة كجزء من أجهزة الكمبيوتر والمعدات المكتبية.

يتم تحقيق الاستهلاك في بيان الدخل الموحد على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من بنود العقارات والمعدات.

الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات الخاضعة للإهلاك كالتالي:

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

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

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

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

المخزون

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

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

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣ السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الأدوات المالية

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

الموجودات المالية

التحقيق المبدئي والقياس

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

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

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

النقد وما في حكمه

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

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣ السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الأدوات المالية - تتمة

الموجودات المالية - تتمة

الذمم المدينة

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

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

الموجودات المالية المتاحة للبيع

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

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

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان هناك دليل على انخفاض قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع بصورة فردية. في حال استثمارات حقوق الملكية المصنفة كمتاحة للبيع، قد يتضمن الدليل المادي انخفاض هام أو مستمر في القيمة العادلة للاستثمار أقل من التكلفة. إن تبيان ما إذا كان الانخفاض "هام" أو "مستمر" يتطلب تقدير الإدارة. وعليه، تقوم المجموعة بتقدير، ضمن عوامل أخرى، مدة أو مدى انخفاض القيمة العادلة للاستثمارات إلى دون التكلفة.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣ السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الأدوات المالية - تتمة

الموجودات المالية - تتمة

الموجودات المالية المتاحة للبيع - تتمة

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

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

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

إلغاء التحقيق

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

- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الموجودات، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام تدفقات نقدية من الموجودات أو قد تعهدت بدفع المبلغ المستلم كاملة ودون تأخير كبير إلى طرف ثالث بموجب ترتيبات 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 قامت المجموعة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من موجودات أو دخلت في ترتيبات التمديد ولم تحول أو تحتفظ جوهرياً بجميع المخاطر ومنافع الموجودات ولم تحول السيطرة على الموجودات، يتم إدراج الموجودات بقدر استمرار ارتباط المجموعة بالموجودات. في تلك الحالة تحقق المجموعة أيضاً مطلوبات مقابلة. يتم قياس الموجودات المحمولة والمطلوبات المقابلة على أساس يعكس الحقوق والإلتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الأدوات المالية - تنمة

المطلوبات المالية

التحقيق المبدئي والقياس

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

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

تشمل المطلوبات المالية للمجموعة أرصدة دائنة من مقاولين وموردين وتسهيلات تمويل إسلامية ومبالغ مستحقة إلى طرف ذو علاقة وأدوات المشتقات المالية ومبالغ محتجزة دائنة، وتأمينات للمستأجرين، ومخصص مساهمة في صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية و الرياضية ومصاريف مستحقة الدفع وضمم دائنة أخرى.

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كما يلي:

المطلوبات المالية غير المشتقة

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

تقوم المجموعة بإلغاء احتساب المطلوبات المالية عند الوفاء بالتزاماتها التعاقدية، أو إلغائها أو عند إنتهاء صلاحيتها.

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

دائنون ومطلوبات أخرى

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

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣ السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الأدوات المالية - تتمة

المطلوبات المالية - تتمة

تسهيلات تمويل إسلامي

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

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

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

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

إلغاء التحقيق

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

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣ السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الأدوات المالية - تتمة

المطلوبات المالية - تتمة

مقاصة الأدوات المالية

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

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

مشتقات الأدوات المالية، شاملاً محاسبة التحوط

التحقيق المبدئي والقياس اللاحق

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

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

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

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣ السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الأدوات المالية - تتمة

مشتقات الأدوات المالية، شاملاً محاسبة التحوط - تتمة

تحوطات التدفق النقدي

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

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

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

إنخفاض القيمة

الموجودات المالية

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

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

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣ السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الأدوات المالية - تتمة

مشنقات الأدوات المالية، شاملاً محاسبة التحوط - تتمة

إنخفاض القيمة - تتمة

الموجودات المالية - تتمة

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

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

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

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

الموجودات غير المالية

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

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

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣ السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

رأس المال المدفوع

أسهم عادية

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

تكاليف الاقتراض

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

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

(أ) تكبد المصروفات عن الموجود.

(ب) تكبد تكاليف الاقتراض، و

(ج) تقوم بمزاولة الأنشطة الضرورية لإعداد الموجود للغرض المقصود من إستخدامه.

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

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

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

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣ السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

المخصصات

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

ودائع المستأجرين

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

الإيجارات

دفعات الإيجارات

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

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

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

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

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣ السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الإيجارات - تتمة

تحديد ما إذ كان الترتيبات التعاقدية تتضمن عقد الإيجار

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

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

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

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

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

العائد على السهم

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

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣ السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

التقارير القطاعية

تشمل نتائج القطاع التي يتم تقديم تقرير عنها للرئيس التنفيذي البنود المتعلقة مباشرة بالقطاع والتي يمكن تعيينها على أساس معقول.

توزيعات الأرباح

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

العملات الأجنبية

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

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

تصنيف المتداول وغير المتداول

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

- يتوقع أن تتحقق أو يقصد أن يتم بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادلة.
- محتفظ بها أساساً لغرض المتاجرة.
- يتوقع أن تتحقق خلال اثنتي عشر شهر بعد فترة التقرير، أو
- نقد أو ما في حكمه مالم يحظر أن يتم تبادلها أو استخدامها لتسوية مطلوبات لمدة أقلها اثني عشر شهر بعد فترة التقرير.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣ السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

تصنيف المتداول وغير المتداول - تتمة

جميع الموجودات الأخرى تصنف غير متداولة.

يتم تصنيف المطلوبات المتداولة عندما:

- يتوقع أن تتم تسويتها في دورة التشغيل العادية.
 - محتفظ بها أساساً لغرض المتاجرة.
 - تكون مستحقة التسوية خلال اثنتي عشر شهر بعد تاريخ التقرير، أو
 - لا يوجد حق غير مشروط تؤخر تسوية المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهر بعد تاريخ التقرير.
- وتصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى غير متداولة.

المطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة

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

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

قياس القيمة العادلة

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

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

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
 - في غياب سوق رئيسية، في السوق الأفضل بالنسبة للموجودات أو المطلوبات.
- يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأفضل يمكن الوصول إليها أو دخولها من قبل المجموعة.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣ السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

قياس القيمة العادلة-تتمة

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

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

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

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

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

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

٤ الأحكام والتقديرات والإفترضات المحاسبية الهامة

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

تتم مراجعة التقديرات والإفترضات المتعلقة بها بصورة مستمرة. يتم تحقيق التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات وأية فترات مستقبلية تتأثر بها.

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

تصنيف الإستثمارات العقارية

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

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

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٤ الأحكام والتقديرات والإفترضات المحاسبية الهامة - تنمة

إنخفاض قيمة الذمم المدينة من المستأجرين

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

في تاريخ التقرير، كان إجمالي الذمم المدينة من المستأجرين والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة بمبلغ ١٥٢,١١٤ ألف ريال قطري و ٣٤,٦٨٣ ألف ريال قطري على التوالي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٢١,٥٩٢ ألف ريال قطري و ٩,٦٢٧ ألف ريال قطري على التوالي)، وبلغ مخصص انخفاض الذمم المدينة من المستأجرين بمبلغ ٩٤,٥١٤ ألف ريال قطري (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٩٦,٦٩٩ ألف ريال قطري). أية فروقات بين المبالغ المحصلة فعلياً في المستقبل والمبالغ المتوقع تحصيلها يتم إدراجها في بيان الدخل الموحد.

إنخفاض قيمة المخزون

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

في تاريخ التقرير، بلغت قيمة المخزون ٢٦,٩٤٨ ألف ريال قطري (٢٠١٦: ١٩,٢٠٨ ألف ريال قطري) وتم احتساب مخصص للمخزون القديم وبطيء الحركة بمبلغ ٤,٦٨٣ ألف ريال قطري (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: لا شيء). يدرج أي فرق بين المحققة فعلياً في المستقبل والمبالغ المتوقع تحقيقها في بيان الدخل الموحد.

تقييم العقارات

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

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٤ الأحكام والتقديرات والإفترضاآت المحاسبية الهامة - تتمة

تقييم العقارات - تتمة

الطرق المستخدمة لتقييم الاستثمارات العقارية

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

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

القيم الإنتاجية للعقارات والمعدات

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

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع

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

انخفاض قيمة الاستثمار في الشركات الزميلة وشركات المشروع

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي يشير إلى أنه يجب تسجيل خسارة انخفاض في القيمة لاستثمارات في شركات زميلة وشركات المشروع. تقارن المجموعة القيمة الدفترية للاستثمار مع القيمة القابلة للاسترداد وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة.

في تاريخ التقرير، حققت المجموعة خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ١٦٢,١٩٤ ألف ريال قطري (٣١ ديسمبر ٢٠١٦): لا شيء).

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٤ الأحكام والتقديرات والإفتراسات المحاسبية الهامة - تنمة

القيمة العادلة للأدوات المالية

عندما لا يمكن الحصول على القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في بيان المركز المالي من أسواق نشطة ، يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام تقنيات تقييم تتضمن نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تؤخذ مدخلات هذه النماذج من الأسواق الواضحة عندما يتاح ذلك، ولكن عند عدم توافرها، يتطلب ذلك درجة من الحكم للحصول على القيمة العادلة. تتضمن الأحكام اعتبارات للمدخلات مثل خطر السيولة والائتمان والتقلبات. يمكن أن تؤدي التغيرات في الإفتراسات على هذه العوامل إلى التأثير على القيمة العادلة المدرجة للأدوات المالية. المعلومات مبينة في الإيضاح ٣٣.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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

عقود الإيجارات التشغيلية - المجموعة كمؤجر

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

٥ استبعاد شركات تابعة

وفقاً لاجتماعي الجمعية العمومية غير العادية المنعقدين بتاريخ ٢٠ نوفمبر ٢٠١٣ و ١٣ أغسطس ٢٠١٧، وافق مساهمو المجموعة على شراء حصة مجموعة صك القابضة ذ.م.م. في تطوير استثمار عقاري ("المشروع") بمبلغ ٦,٠٨٧,٣٨٤ ألف ريال قطري. يتم تنفيذ المشروع من قبل شركة تابعة للمجموعة، وهي شركة امتداد للمشاريع العقارية ذ.م.م.

قامت المجموعة بتعيين خبير تقييم مستقل لتحديد قيمة المشروع، وأبرمت اتفاقية تسوية مع مجموعة صك القابضة ذ.م.م. وكجزء من الاتفاقية، قامت المجموعة في ٢ أكتوبر ٢٠١٧ بتسوية جزئية بمبلغ نقدي ٣,٠٦٤,١١٧ ألف ريال قطري ومبلغ عيني في شكل شركات تابعة بقيمة ٢,٨٠٥,٩٢٦ ألف ريال قطري. وتم تقييم تلك الشركات التابعة من قبل خبير تقييم مستقل تم تعيينه من جانب إدارة المجموعة.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٥ استبعاد شركات تابعة - تنمة

صافي الموجودات وسعر الشراء والخسارة الناتجة عن استبعاد هذه الشركات التابعة كالتالي:

الربح / (الخسارة) ألف ريال قطري	سعر البيع ألف ريال قطري	صافي الموجودات ألف ريال قطري	المطلوبات ألف ريال قطري	الموجودات ألف ريال قطري	اسم الشركة التابعة
٩,٩٨١	١,٠١٦,٢٢١	١,٠٠٦,٢٤٠	(١٠,٠٩٤)	١,٠١٦,٣٣٤	شركة إثمار للإنشاء والتجارة ذ.م.م.
(٨٧,٤٨٠)	١٨١,٧٧٧	٢٦٩,٢٥٧	-	٢٦٩,٢٥٧	شركة المنارة للمعدات الطبية ذ.م.م.
٨٩,٨٠٧	٨٧٧,٥٤٧	٧٨٧,٧٤٠	(٣,٤٩٠)	٧٩١,٢٣٠	شركة الاتقان للتجارة ذ.م.م.
(٦٨,٦٩٢)	٤٥٣,١٥٦	٥٢١,٨٤٨	-	٥٢١,٨٤٨	شركة القارة للتجارة ذ.م.م.
١٠,٦٣٩	١٣٠,٧٤١	١٢٠,١٠٢	(٤٥٩)	١٢٠,٥٦١	شركة اماكن للإلكترونيات ذ.م.م.
٣,٢٨١	٤٠,٣٠٠	٣٧,٠١٩	(١٩)	٣٧,٠٣٨	شركة امتياز الخليج للتجارة ذ.م.م.
٨,٥٦٩	١٠٦,١٨٤	٩٧,٦١٥	(٢٠)	٩٧,٦٣٥	شركة هاي تريد للتجارة ذ.م.م.
(٣٣,٨٩٥)	٢,٨٠٥,٩٢٦	٢,٨٣٩,٨٢١	(١٤,٠٨٢)	٢,٨٥٣,٩٠٣	

لم يتم معاملة الاستبعاد كعمليات غير مستمرة حيث أنها لا تمثل خط أعمال منفصل أو منطقة جغرافية للعمليات. الشركات التابعة لا تشكل أعلاه نشاطاً تجارياً، حيث أنها كانت مملوكة لغرض الاستثمار فقط.

٦ العمليات غير المستمرة

فقدت المجموعة السيطرة على القرارات التمويلية والتشغيلية لشركة دار العرب ذ.م.م. نتيجة لاستبعاد الشركات التابعة كما هو مبين في الإيضاح رقم ٥، حيث كان استثمار المجموعة في شركة دار العرب بشكل غير مباشر من خلال هذه الشركات التابعة.

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

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٦ العمليات غير المستمرة – تتمة

تم تصنيف شركة دار العرب ذ.م.م. كعمليات غير مستمرة ولم تعد تعرض في إيضاحات القطاع.

كانت نتائج شركة دار العرب ذ.م.م. كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٢ أكتوبر ٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ر يال قطري	
٢٧,٨١٦	٢٣,٩٨٥	الإيرادات
(٣٤,٤٧١)	(٢٤,٢٢٦)	تكلفة البيع
<u>(٦,٦٥٥)</u>	<u>(٢٤١)</u>	
٣١١	١٦٤	إيرادات أخرى
٣,٣٩٤	١,٣٣٦	حصة من نتائج شركات زميلة
(٦,٤٦١)	(٤,٨٠٨)	مصروفات عمومية وإدارية
<u>(٩,٤١١)</u>	<u>(٣,٥٤٩)</u>	خسارة الفترة / السنة
		صافي التدفقات النقدية
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٢ أكتوبر ٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
(٢٠,٨٢١)	١,٢٤٣	الأنشطة التشغيلية
(١٠٥)	٢,٤٧٩	الأنشطة الاستثمارية
١٢,١٤٨	(٩٢٤)	الأنشطة التمويلية
<u>(٨,٧٧٨)</u>	<u>٢,٧٩٨</u>	صافي التدفقات النقدية الداخلة / (الخارجة)

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٦ العمليات غير المستمرة – تتمة

خلال السنة السابقة، حصلت المجموعة على حصة مسيطرة في شركة دار العرب، وبالإلتزام مع أحكام معيار المحاسبة الدولية رقم ٣ "دمج الأعمال" قامت المجموعة بعمل إجراء توزيع سعر الشراء مرة واحدة لقيمة الاستحواذ على دار العرب ذ.م.م. توزيع سعر الشراء على الموجودات الملموسة و الموجودات الغير ملموسة والشهرة الناشئة من الاستحواذ.

كان إجمالي الشهرة الناشئة من الاستحواذ على دار العرب ذ.م.م. بمبلغ ١٤١,١٧٠ ألف ريال قطري والموجودات غير الملموسة بمبلغ ٩٤,٧٥٥ ريال قطري، وتم إدراجها في بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

تم إدراج الربح الناتج من إعادة قياس الحصة الحالية المملوكة سابقاً قبل تاريخ الاستحواذ بقيمة عادلة ٤١,٢٤١ ألف ريال قطري في بيان الدخل الموحد للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

٧ النقد وما في حكمه

٢٠١٦	٢٠١٧	
الف	الف	
ريال قطري	ريال قطري	
١,٣٥٤	٥٤٨	نقد في الصندوق
		أرصدة لدى البنوك
		ودائع لأجل
١٠,٠٥٤	٢٠٠,٠٠٠	حسابات توفير وتحت الطلب
٣٧٤,٨٩٤	١٥٥,٤١٦	حسابات جارية
٣٦,٧٧٠	١٠,٥٨٦	حسابات بنكية بالهامش
٣,١٠٥	٤,٥٧٠	
٤٢٦,١٧٧	٣٧١,١٢٠	إجمالي النقد والأرصدة لدى البنوك
(٣,١٠٥)	(٤,٥٧٠)	يخصم : حسابات بنكية مقيدة
٤٢٣,٠٧٢	٣٦٦,٥٥٠	النقد ما في حكمه

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٨ ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً

٢٠١٦	٢٠١٧	
الف	الف	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٤,٨٩٣	٥٧,٦٠٠	صافي ذمم مستأجرين
١٨٣,٨٠٦	٦٦,٩٥١	مدفوعات مقدمة للموردين و للمقاولين (إيضاح أ)
٨٩,٢١٥	٩٧,٧٠١	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٨,٥٥٥	١٨,٦١٧	ودائع تأمين قابلة للاسترداد
٩,٦٢٧	٣٤,٦٨٣	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٠)
٥,٩٧٠	٢٣,١٦٨	مشتقات الموجودات المالية (إيضاح ٢٩)
٤٩٩	١,٥٤١	إيرادات مستحقة
٣٧٨	-	أوراق قبض
٢٠,٦٣٨	٧,٠٥٢	صافي ذمم وارصدة مدينة أخرى
<u>٣٥٣,٥٨١</u>	<u>٣٠٧,٣١٣</u>	

إيضاح أ

تتضمن الأرصدة من الأطراف ذات العلاقة مدفوعات مقدمة للموردين والمقاولين كما هو مبين في الإيضاح ١٠.

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

الإجمالي	غير متداول	متداول	
الف	الف	الف	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
٥٧,٦٠٠	-	٥٧,٦٠٠	صافي ذمم مستأجرين
٦٦,٩٥١	-	٦٦,٩٥١	مدفوعات مقدمة للموردين و للمقاولين
٩٧,٧٠١	٩٧,٧٠١	-	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٨,٦١٧	١٨,٦١٧	-	ودائع تأمين قابلة للاسترداد
٣٤,٦٨٣	-	٣٤,٦٨٣	مبالغ مستحقة من اطراف ذات علاقة
٢٣,١٦٨	-	٢٣,١٦٨	مشتقات الموجودات المالية
١,٥٤١	-	١,٥٤١	إيرادات مستحقة
٧,٠٥٢	-	٧,٠٥٢	صافي ذمم وارصدة مدينة أخرى
<u>٣٠٧,٣١٣</u>	<u>١١٦,٣١٨</u>	<u>١٩٠,٩٩٥</u>	

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٨ ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً - تنمة

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

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

٢٠١٦ الف ريال قطري	٢٠١٧ الف ريال قطري	في ١ يناير
٦٥,٥٣٤	١٠٣,١٦٩	مخصص إنخفاض ذمم مدينة
٣٢,٠٦٦	٦,٢٤٨	مخصص إنخفاض ذمم مدينة أخرى
٥,٤٨٦	-	مخصص تم رده خلال السنة
-	(٩,٣٩١)	مخصص إضافي من الاستحواذ على شركة تابعة
٩٨٣	-	مخصص تم شطبه
(٩٠٠)	(٣٤٧)	
<u>٣٧,٦٣٥</u>	<u>(٣,٤٩٠)</u>	صافي الحركة في مخصص إنخفاض قيمة الذمم المدينة
<u>١٠٣,١٦٩</u>	<u>٩٩,٦٧٩</u>	في ٣١ ديسمبر

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

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٨ ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً - تنمة

إن أعمار الموجودات المالية التي لم تتخضع قيمتها كما في ٣١ ديسمبر كالتالي:
متأخرة في السداد ولكن غير منخفضة القيمة

أكثر من ٩٠ يوم	٩٠ - ٦١	٦٠-٣١ يوم	أقل من ٣٠ 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	
٣٨,٠٧٥	٥,٥٨٠	٥٣,٧٩١	١٦,٠٠٨	٤,٤٩٨	١١٧,٩٥٢	٢٠١٧
٢٩,٧١٢	٤,٢٩٢	٢٢,١٢٠	١٠,٧٩٩	٦,٧٩٠	٧٣,٧١٣	٢٠١٦

٩ مخزون

٢٠١٦	٢٠١٧	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
١٠,٧١٧	٩,٩٨٢	مواد إستهلاكية
٨,٤٩١	١٦,٩٦٦	مواد بناء وصيانة
١٩,٢٠٨	٢٦,٩٤٨	
-	(٤,٦٨٣)	يخصم: مخصص البضاعة بطيئة الحركة
١٩,٢٠٨	٢٢,٢٦٥	

الحركة في مخصص البضاعة المتقادمة و بطيئة الحركة كالتالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
-	-	في ١ يناير
-	٤,٦٨٣	المخصص للسنة
-	٤,٦٨٣	

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٠ إفصاحات الأطراف ذات العلاقة

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

أرصدة مع أطراف ذات علاقة

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

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

٢٠١٦	٢٠١٧	العلاقة	
الف	الف		
ريال قطري	ريال قطري		
٨,٩٠٩	٢٢,٣٨٠	أطراف أخرى ذات علاقة	شركة ذا كيرف للشقق الفندقية ذ.م.م.
-	١٢,٠١٢	أطراف أخرى ذات علاقة	شركة دار العرب ذ.م.م.
٦٥	٢٧٥	مشروع مشترك	شركة وايت سكوير العقارية ذ.م.م.
٦٥٣	١٦		أطراف أخرى ذات علاقة
٩,٦٢٧	٣٤,٦٨٣		

إن أرصدة المبالغ المستحقة من أطراف علاقة هي أرصدة متداولة.

مبالغ مستحقة الى طرف ذو علاقة / أطراف ذات علاقة

٢٠١٦	٢٠١٧		
الف	الف		
ريال قطري	ريال قطري		
١,٤٧٩,٦٣١	١,٥٥٨,٨٨٠	أطراف أخرى ذات علاقة	شركة مجموعة صك القابضة ذ.م.م. (*)
٣٠,٩٧٩	-	أطراف أخرى ذات علاقة	شركة حالول للاستثمار العقاري ذ.م.م.
١٦,٦٥١	-	شركة زميله	دار الشرق للطباعة والنشر والتوزيع ذ.م.م.
١٠,٦٢٥	-	مشروع مشترك	شركة مطابع الوراق ذ.م.م.
١,٥٣٧,٨٨٦	١,٥٥٨,٨٨٠		

* هذا المبلغ يمثل المبلغ المتبقي لمجموعة صك القابضة ذ.م.م. والمتعلق بالتسوية خلال السنة والرصيد غير متداول.

٢٠١٦	٢٠١٧		
الف	الف		
ريال قطري	ريال قطري		
١,٥١٠,٦١٠	١,٥٥٨,٨٨٠	أستحقاق المبالغ المستحقة الى أطراف ذات علاقة كالتالي:	غير متداول
٢٧,٢٧٦	-		متداول
١,٥٣٧,٨٨٦	١,٥٥٨,٨٨٠		

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٠ إفصاحات الأطراف ذات العلاقة - تتمة

المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة تشمل صكوك وتسهيلات تمويل إسلامية و ذمم دائنة و ذمم دائنة أخرى و ذمم مدينة و مصايف مدفوعة كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
٢,٨٩٤,٤٥٨	٢,٨٨٠,٩٠٠	تسهيلات تمويل إسلامية من بنك زميل
٦٣٣,٧٨٠	-	موردون ومقاولون
٢٨٩,٠٩١	-	تأمينات محتجزة
٧٩,٤١٠	٢,٧٩٩	دفعات مقدمة للموردين والمقاولون

المعاملات مع الاطراف ذات علاقة

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة كانت كالتالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
١,٥٤٢,١٥١	٦٥,١٥٤	تطوير إستثمارات عقارية (أ)
٧,١٨٧	٧,٥٦٤	تكاليف تمويل مرسمة على عقارات قيد التطوير
١٠٠,٦٩٩	١٠٧,٣٧٥	تكاليف تمويل تم إدراجها في بيان الدخل الموحد
٧,٢٦١	٥,٧٨٩	إيرادات إيجار

إيضاح أ:

(أ) دخلت المجموعة في عدة عقود إنشائية مع شركة صك للتجارة والمقاولات ذ.م.م. لبناء عقارات استثمارية مملوكة لشركة تابعة للمجموعة. لدى المجموعة التزامات تعاقدية بمبلغ لا شيء (٢٠١٦: ٣٠٦,٤٤٣ ألف ريال قطري) لشركة صك للتجارة والمقاولات ذ.م.م. تتعلق بعقود البناء هذه في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (إيضاح ٣١).

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٠ إفصاحات الأطراف ذات العلاقة - تتمة

بنود وشروط المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

في السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦، لم تقم المجموعة بتسجيل أي خسائر نتيجة لتدني قيمة الأرصدة المدينة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة. يتم إجراء هذا التقييم كل سنة مالية وذلك بعد دراسة المركز المالي والسوق الذي يتعامل به الطرف ذي العلاقة.

مكافآت المديرين التنفيذيين وكبار المسؤولين

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
١٢,٩٨٣	-	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (*) (إيضاح ٢٥)
٤١,٥٨٢	٤١,٧٧٧	إجمالي مكافآت أعضاء الإدارة الرئيسيين وأعضاء اللجنة التنفيذية
٥٤,٥٦٥	٤١,٧٧٧	

* وفقاً للمادة ١١٩ من أحكام قانون الشركات التجارية رقم ١١ لسنة ٢٠١٥، تم تخصيص مبلغ لا شيء (٢٠١٦): ١٢,٩٨٣ ألف ريال قطري) كمكافآت لأعضاء مجلس الإدارة.

١١ موجودات مالية متاحة للبيع

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
٤,٠٥٠,٤٤٠	٢,٣٦٧,٦٤٨	أسهم مدرجة (إيضاح أ)
-	١٠٣,٣٠٥	أسهم غير مدرجة (إيضاح ب)
٢,٥٠٢,٨٦٧	-	صناديق استثمارية (إيضاح ج)
٦,٥٥٣,٣٠٧	٢,٤٧٠,٩٥٣	

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١١ موجودات مالية متاحة للبيع - تنمة

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
٦٠٢,٤٩٥	٣١٩,٢٦٣	الرصيد في ١ يناير
(٢٨٣,٢٣٢)	(٣٢٦,٧٨٥)	صافي خساره من موجودات مالية متاحة للبيع (إيضاح ٢١)
<u>٣١٩,٢٦٣</u>	<u>(٧,٥٢٢)</u>	

تركز محفظة الاستثمارات

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
٣,٩٧٠,٣٧٩	٢,٢٦٧,٣٤٤	أسهم مدرجة في دولة قطر
٢,١٧٣	٣٥,٠٠٩	البنوك والخدمات المالية
٢٦,٠٠٨	٢٦,٠١٣	المواد الاستهلاكية والخدمات
٢٠,٩٧٥	٢٢,٩٧٢	الصناعات
٢٥,٢٦٠	٧,٥٩٥	المواصلات
-	٥,٠٩١	الاتصالات
٥,٦٤٥	٣,٦٢٤	العقارات
		التأمين
<u>٤,٠٥٠,٤٤٠</u>	<u>٢,٣٦٧,٦٤٨</u>	
<u>٢,٥٠٢,٨٦٧</u>	-	صناديق استثمارية

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١١ موجودات مالية متاحة للبيع - تنمة

تركز محفظة الاستثمارات - تنمة

إيضاحات:

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

(ب) تمثل الأسهم غير المدرجة الاستثمارات المتبقية للمجموعة في شركة دار العرب ذ.م.م. (إيضاح ٦) وشركة دار الشرق للطباعة والنشر والتوزيع ذ.م.م. (إيضاح ١٣).

(ج) خلال الفترة قامت المجموعة من خلال شركاتها التابعة ببيع وحدات محتفظ بها في صناديق استثمار واقعة في جزر كايمان.

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

١٢ استثمارات عقارية

كانت الحركة في الاستثمارات العقارية خلال السنة كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
٣٦,٨٩٨,٩٦٩	٣٨,٩١٩,٧٩٨	في ١ يناير
١,٨٥٣,٢١٣	٣٦٠,١١٠	تكاليف تطوير خلال السنة
١٥١,٣٠٦	٤,٦٥٧,٨٦٦	شراء استثمارات عقارية مكتملة (إيضاح ب)
٤٤,٤٨٣	٤٩,٥٤٣	تكاليف تمويل مرسلة على عقارات قيد التطوير (إيضاح ٢٦) (ج)
(٢٨,١٧٣)	٤٢٧,٧٤٨	أرباح / (خسائر) إعادة تقييم استثمارات عقارية
-	١٧١,٩٧١	إضافة قطعة أرض مقدمة كتعويض من الحكومة (إيضاح هـ)
-	(٧٧٩,٥٢٤)	المحول إلى عقارات (إيضاح و)
-	١٢,٢٧٣	تعديل صرف عملات أجنبية
<u>٣٨,٩١٩,٧٩٨</u>	<u>٤٣,٨١٩,٧٨٥</u>	في ٣١ ديسمبر

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٢ استثمارات عقارية - تنمة

تتكون الاستثمارات العقارية من:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٦,٤٠١,٩٨١	٣٧,٥٨٧,١٣٥	عقارات مكتملة
٩,٨٠١,٧٠٧	٣,٥٣٥,١٣٣	عقارات قيد التطوير
٢,٧١٦,١١٠	٢,٦٩٧,٥١٧	أراضي فضاء
<u>٣٨,٩١٩,٧٩٨</u>	<u>٤٣,٨١٩,٧٨٥</u>	

إيضاحات:

- (أ) تقع جميع الاستثمارات العقارية في دولة قطر والمملكة المتحدة.
- (ب) بالإشارة إلى الإيضاح رقم ٥، يمثل المبلغ شراء المجموعة لحصة مجموعة صك القابضة ذ.م.م. في تطوير عقار استثماري مكتمل.
- (ج) تكاليف التمويل المرسلة تم إحتسابها بناءً على النفقات الفعلية المؤهلة والمتعلقة بمشروعات قيد التطوير. تم رسملة تكاليف التمويل باستخدام المتوسط المرجح لسعر تكلفة التمويل للمجموعة والبالغ ٤,٦% (٢٠١٦: ٤,١٩%).
- (د) تم الإفصاح عن الرهونات على الاستثمارات العقارية في إيضاح رقم ١٦.
- (هـ) في وقت سابق حصلت الحكومة على قطعة أرض من المجموعة كجزء من التنمية الحضرية وقدمت لها في المقابل قطعة أرض تقع في الوكير كتعويض خلال السنة.
- (و) خلال السنة قامت المجموعة بتحويل استثمارات عقارية تحت الإنشاء إلى عقارات ومعدات، والمبلغ يمثل فندقاً سوف يتم افتتاحه خلال العام القادم. لقد تم التحويل بالقيمة الدفترية في تاريخ التحويل.
- (ز) أدرجت الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة والتي تم تحديدها بناءً على التقييم الذي قام به مثن معتمد مستقل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦. إن المثن، إن المثن هو خبير تقييم معتمد مستقل ذو خبرة ومؤهلات مهنية وكذلك لديه الخبرة الحديثة حول تقييم هذه الفئة من الاستثمارات العقارية. وللوصول إلى القيمة السوقية التقديرية استخدم المثنون خبرتهم بالسوق وأحكامهم المهنية وليس فقط بالاعتماد على المعاملات التاريخية المماثلة. لقد تم إعداد التقييم وفقاً للبنود الملائمة من "بيانات الممارسة" الواردة في معايير التقييم (RICS)، المعايير المهنية ٢٠١٥ ("الكتاب الأحمر").

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٢ استثمارات عقارية - تنمة

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١,٦٠٥,٠٤٤	١,٤٨٧,٥٥٥	إيرادات التأجير من الاستثمارات العقارية
(٣١٢,٤٧١)	(٣١٧,٩٤٦)	مصروفات تشغيلية مباشرة مدرة للإيرادات التأجيرية
<u>١,٢٩٢,٥٧٣</u>	<u>١,١٦٩,٦٠٩</u>	الربح الناتج من الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة

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

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

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٢ استثمارات عقارية - تنمة

طريقة الاستثمار

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

طريقة المقارنة

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

١٣ إستثمارات في شركات زميلة وشركات المشروع

لدى المجموعة استثمارات في شركات زميلة وشركات المشروع كالتالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	نسبة الملكية الفعلية		بلد	التأسيس
		٢٠١٦	٢٠١٧		
ألف	ألف	%	%		
ريال قطري	ريال قطري				
١,٩١٠,٩٧٣	٩٢٦,٣٧٧	%٢٠,٠٠	%١٠,٠٠	قطر	بنك قطر الدولي الإسلامي ش.م.ق. (أ)
٢٦٦,٨٥٩	٢٤٦,٠٩٧	%١٣,٢٥	%١٢,٥٠	قطر	المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ق. (ب)
١٨٥,٦٦٣	١٨٥,٠١٣	%٣٢,٥٠	%٣٢,٥٠	قطر	وايت سكوير العقارية ذ.م.م. (ج)
١١٤,٤٦٤	٦٨,٤٢٠	%١٠,٠٠	%٧,٣٣	قطر	الشركة الإسلامية القطرية للتأمين ش.م.ق. (د)
٥٣٦,٦٨٤	-	%٤٤,٧٨	-	قطر	دار الشرق للطباعة والنشر والتوزيع ذ.م.م. (هـ)
٧٥,٧٤٠	-	%٢١,٥٥	-	قطر	المجموعة الإسلامية القابضة ش.م.ق. (و)
٣٥,٨٤٩	-	%٣,٠١	-	قطر	شركة ودام الغذائية ش.م.ق. (ز)
١٥٢,٨٠٨	-	%٥١,٠٠	-	قطر	شركة مطابع الوراق ذ.م.م. (ح)
<u>٣,٢٧٩,٠٤٠</u>	<u>١,٤٢٥,٩٠٧</u>				

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٣ إستثمارات في شركات زميلة وشركات المشروع - تنمة

(أ) بنك قطر الدولي الإسلامي ش.م.ق.

تم تأسيس بنك قطر الدولي الإسلامي (ش.م.ق. "البنك") في دولة قطر بموجب المرسوم الأميري رقم ٥٢ لسنة ١٩٩٠. يعمل البنك من خلال مكتبه الرئيسي في شارع حمد الكبير و ٢٠ فرع في الدولة. إن البنك مدرج في بورصة قطر ويتم تداول أسهمه. يعمل البنك في التمويل البنكي والأنشطة الاستثمارية وفقاً لنظامه الأساسي لمبادئ الشريعة الإسلامية وتعليمات مصرف قطر المركزي لدى المجموعة المقدر على ممارسة تأثير هام من خلال أعضائها المعينين في مجلس إدارة بنك قطر الدولي الإسلامي، وبالتالي تم تطبيق طريقة حقوق الملكية.

(ب) المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ق.

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

(ج) شركة وايت سكوير العقارية ذ.م.م.

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

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

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

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٣ إستثمارات في شركات زميلة وشركات المشروع - تتمة

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

تأسست دار النشر للطباعة والنشر والتوزيع ذ.م.م. في دولة قطر كشركة ذات مسؤولية محدودة في ٢٤ أكتوبر ١٩٨٥. يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في إصدار صحيفتين يوميتين هما الشرق (باللغة العربية) وبنسولا (باللغة الإنجليزية) وطباعة ونشر وتوزيع الكتب والمجلات. بالإشارة إلى الإيضاح رقم ٥، فقدت المجموعة تأثيرها الهام على دار الشرق نتيجة استبعاد شركاتها التابعة. تمتلك المجموعة حصة قدرها ٦٪ ويتم معاملتها كموجودات مالية متاحة للبيع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

(و) المجموعة الاسلامية القابضة ش.م.ق.

تأسست المجموعة الاسلامية القابضة ش.م.ق. كشركة مساهمة قطرية خاصة وسجلت بموجب السجل التجاري رقم ٢٦٣٣٧ وتحولت الي شركة مساهمة قطرية عامة في ٢٠٠٦. إن الأنشطة الرئيسية للمجموعة الاسلامية القابضة ش.م.ق. هي الاستثمار في الأسهم والسندات وخدمات الوساطة في بورصة قطر وفقاً للشرعة الإسلامية. بالإشارة إلى الإيضاح رقم ٥، فقدت المجموعة تأثيرها الهام على المجموعة الإسلامية القابضة نتيجة استبعاد شركاتها التابعة. تمتلك المجموعة حصة قدرها ١٦,٤٪ ويتم معاملتها كموجودات مالية متاحة للبيع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

(ز) شركة ودام الغذائية ش.م.ق.

تأسست شركة ودام للمواد الغذائية ش.م.ق. كشركة مساهمة قطرية وفقاً للقرار رقم ٧٥ لسنة ٢٠٠٣ الصادر عن وزير الاقتصاد والمالية. شركة ودام الغذائية ش.م.ق. هي شركة مسجلة في قطر تحت السجل التجاري رقم ٢٦٩١١ ويقع المكتب الرئيسي للشركة في ص.ب. ٢٢٢٤٠، الدوحة، دولة قطر. تمثل الأنشطة الرئيسية لشركة ودام الغذائية ش.م.ق. في استيراد وتجارة المواشي واللحوم والأعلاف، بالإضافة إلى ذبح الأغنام والماشية وتزويد السوق المحلية باللحوم الطازجة والمنتجات ذات الصلة. بالإشارة إلى الإيضاح رقم ٥، فقدت المجموعة تأثيرها الهام على شركة ودام الغذائية نتيجة استبعاد شركاتها التابعة. تمتلك المجموعة حصة قدرها ٢,٩٪ ويتم معاملتها كموجودات مالية متاحة للبيع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٣ إستثمارات في شركات زميلة وشركات المشروع - تنمة

(ز) شركة ودام الغذائية ش.م.ق. - تنمة

خلال السنة السابقة، قامت المجموعة بتحقيق ربح بمبلغ ٣٧,٣٧١ ألف ريال قطري نتيجة إعادة قياس القيمة العادلة لحصتها الحالية قبل الحصول على التأثير الهام. ويمثل الربح احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع في تاريخ الاستحواذ. تم إدراج الربح في "ربح من الاستحواذ على شركة زميلة" في بيان الدخل الموحد للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

(ح) شركة مطابع الوراق ذ.م.م. (الوراق)

تأسست شركة مطابع الوراق ذ.م.م. ("الشركة") كشركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في دولة قطر بموجب السجل التجاري رقم ٥٢٨٢٢. وأدرجت الشركة بوصفها شركة مساهمة مملوكة مناصفة بين دار العرب ذ.م.م. ودار الشرق للطباعة والنشر والتوزيع ذ.م.م. بالإشارة إلى الإيضاح رقم ٥، فقدت المجموعة تأثيرها الهام على شركة مطابع الوراق نتيجة استبعاد شركاتها التابعة.

فيما يلي تسوية ملخص المعلومات المالية المعروضة والقيمة الدفترية للحصص في الشركات الزميلة وشركات المشروع:

٢٠١٦	٢٠١٧	
الف	الف	
ريال قطري	ريال قطري	
٣,٢٠٢,٦٥٦	٣,٢٧٩,٠٤٠	الرصيد في ١ يناير
(٢٠٥,٦٣٣)	(١٠٩,٦٢٤)	توزيعات أرباح مستلمة
١٨٩,٨٠٤	١٤١,٣٥٤	الحصة من الأرباح
٣,٣٩٤	-	الحصة من استبعاد عمليات غير مستمرة في شركة زميلة
(٣٧٦,٣٨٩)	(١,٥٥٥,٦٣٦)	إستبعادات خلال السنة
٩٨٦	(٢,٦٦٧)	الحصة في صافي التغيرات في الإيرادات الشاملة الأخرى (إيضاح ٢١)
-	(١٦٢,١٩٤)	خسارة انخفاض قيمة استثمارات في شركات زميلة
-	(١٦٤,٣٦٦)	محول الى موجودات مالية متاحة للبيع
٤٩٢,٨٦٦	-	إضافات خلال السنة
(٢٨,٦٤٤)	-	محول إلى شركة تابعة
<u>٣,٢٧٩,٠٤٠</u>	<u>١,٤٢٥,٩٠٧</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٣ إستثمارات في شركات زميلة وشركات المشروع - تنمة

فيما يلي ملخص للمعلومات المالية للاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات المشروع المسجلة بطريقة حقوق الملكية.
ملخص بيان المركز المالي:

٢٠١٧					
الإجمالي ألف ريال قطري	شركة وايت سكوير العقارية ألف ريال قطري	الشركة الإسلامية القطرية للتأمين ألف ريال قطري	المجموعة للرعاية الطبية ألف ريال قطري	بنك قطر الدولي الإسلامي ألف ريال قطري	
٤٩,٤٢٨,٨٣٤ (٤١,٤٥٦,٢٩٥)	١,٠٢٤,١٤١ (٤٥٤,٨٧٠)	٨٨١,٢٠٦ (٥٢٢,٦٩١)	١,٠١٧,٩٦٨ (١٨٩,١٩٣)	٤٦,٥٠٥,٥١٩ (٤٠,٢٨٩,٥٤١)	إجمالي الموجودات أجمالي المطلوبات
٧,٩٧٢,٥٣٩	٥٦٩,٢٧١	٣٥٨,٥١٥	٨٢٨,٧٧٥	٦,٢١٥,٩٧٨	حقوق الملكية
٩٣٦,٤٩٩ ٤٨٩,٤٠٨	١٨٥,٠١٣ -	٢٦,٢٩١ ٤٢,١٢٩	١٠٣,٥٩٧ ١٤٢,٥٠٠	٦٢١,٥٩٨ ٣٠٤,٧٧٩	حصة المجموعة الشهرة
١,٤٢٥,٩٠٧	١٨٥,٠١٣	٦٨,٤٢٠	٢٤٦,٠٩٧	٩٢٦,٣٧٧	القيمة الدفترية للاستثمار

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٣ إستثمارات في شركات زميلة وشركات المشروع - تنمة

٢٠١٦									
الاجمالي ألف ريال قطري	الوراق ألف ريال قطري	ودام الغذائية ألف ريال قطري	المجموعة الاسلامية القابضة ألف ريال قطري	شركة وايت سكوير العقارية ألف ريال قطري	دار الشرق للطباعة والنشر والتوزيع ألف ريال قطري	الشركة الإسلامية القطرية للتأمين ألف ريال قطري	المجموعة للرعاية الطبية ألف ريال قطري	بنك قطر الدولي الإسلامي ألف ريال قطري	
٤٧,٤٥٥,١٠٢ (٣٨,٤٤٢,٣٦٨)	٢٨٧,٩٢٥ (٢٢,٨٩٠)	٥٢٠,٨٥٣ (١٧٠,٥٨٥)	٣٦٨,٦٩٧ (٢٢٥,٩٣٥)	١,٠٠٥,٥٣٨ (٤٣٤,٢٦٩)	٥٦٣,٧٦٢ (٧٠,٤١١)	٨٢٢,٧٦٩ (٤٧٨,٢٠٠)	١,٠٦٣,١٠٢ (١٨٩,٠٦٥)	٤٢,٨٢٢,٤٥٦ (٣٦,٨٥١,٠١٣)	إجمالي الموجودات أجمالي المطلوبات
٩,٠١٢,٧٣٤	٢٦٥,٠٣٥	٣٥٠,٢٦٨	١٤٢,٧٦٢	٥٧١,٢٦٩	٤٩٣,٣٥١	٣٤٤,٥٦٩	٨٧٤,٠٣٧	٥,٩٧١,٤٤٣	حقوق الملكية
١,٩٢٧,٦٠٨ ١,٣٥١,٤٣٢	١٣٥,١٦٨ ١٧,٦٤٠	١٠,٥٣٧ ٢٥,٣١٢	٣٠,٧٦١ ٤٤,٩٧٩	١٨٥,٦٦٣ -	٢٢٠,٩٢٣ ٣١٥,٧٦١	٣٤,٤٥٧ ٨٠,٠٠٧	١١٥,٨١٠ ١٥١,٠٤٩	١,١٩٤,٢٨٩ ٧١٦,٦٨٤	حصة المجموعة الشهرة
٣,٢٧٩,٠٤٠	١٥٢,٨٠٨	٣٥,٨٤٩	٧٥,٧٤٠	١٨٥,٦٦٣	٥٣٦,٦٨٤	١١٤,٤٦٤	٢٦٦,٨٥٩	١,٩١٠,٩٧٣	القيمة الدفترية للاستثمار

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٣ إستثمارات في شركات زميلة وشركات المشروع - تتمة

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

٢٠١٧

الإجمالي ألف ريال قطري	ودام للمواد الغذائية ألف ريال قطري	المجموعة الإسلامية القابضة ألف ريال قطري	شركة وايت سكوير العقارية ألف ريال قطري	دار الشرق للطباعة والنشر والتوزيع ألف ريال قطري	الشركة الإسلامية القطرية للتأمين ألف ريال قطري	المجموعة للرعاية الطبية ألف ريال قطري	بنك قطر الدولي الإسلامي ألف ريال قطري	
٣,٦١٩,٠٢٦	٩١٧,١٤٠	٦,٧٢٧	٣٥,٩٤٨	٤٦,٤٨٩	١١١,٨٩٨	٣٥١,٢٤٦	٢,١٤٩,٥٧٨	أرباح و إيرادات
١,٠٩٠,٩٢٣	٨٠,١٤٧	١,٥٣٠	(١,٩٩٩)	١٤,٥٥٣	٦٦,٤٤٦	٤٨,٠٣٨	٨٨٢,٢٠٩	أرباح (خسائر) السنة
(٢,٦٦٧)	(٤١)	(١٠٤)	-	(١,٦٦٩)	-	(١,١٩٨)	٣٤٥	إجمالي الدخل الشامل (الخسارة الشاملة)
١٤١,٣٥٤	٢,٤١١	٣١٠	(٦٥٠)	٦,٥١٧	٦,٢١٠	٦,٢٢٧	١٢٠,٢٧٩	حصة المجموعة من نتائج الأعمال للسنة
١٠٩,٦٢٤	١,٨٩٦	١,٢٢٠	-	-	٥,٢٥٠	١١,١٨٧	٩٠,٠٧١	أرباح موزعة

إيضاح:

تغيرت حصة ملكية المجموعة في الشركات الزميلة أعلاه خلال السنة نتيجة استبعاد الشركات التابعة (إيضاح ٥).

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٣ إستثمارات في شركات زميلة وشركات المشروع - تنمة

٢٠١٦

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

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٣ إستثمارات في شركات زميلة وشركات المشروع - تنمة

إيضاحات:

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

(ب) قامت المجموعة بعمل فحص للانخفاض في القيمة الدفترية للشركات التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وتم تحديد المبالغ الممكن استردادها من الاستثمار بناءً على القيمة في حال الاستخدام المحتسبة باستخدام توقعات التدفقات النقدية من قبل إدارة المجموعة لفترة من خمس إلى عشر سنوات. قررت المجموعة وجود خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ١٦٢,١٩٤ ألف ريال قطري تمثل الفرق بين القيمة الدفترية والقيم القابلة للاسترداد من تلك الشركات الزميلة.

الافتراضات الهامة المستخدمة لحساب القيمة في حال الاستخدام

الافتراضات الهامة

تتعلق الافتراضات الهامة المستخدمة في التقديرات بمتوسط الإيرادات وتكلفة البضاعة المباعة والتكاليف التشغيلية والربح قبل الفوائد والضرائب والإطفاء والاستهلاك. تم القيام بهذه الافتراضات بناءً على الخبرة التاريخية وأفضل تقديرات لإدارة المجموعة حول التوجهات المستقبلية، مع الأخذ في الاعتبار فترة الموازنة لتحسينات الدقة المتوقعة.

معدلات الخصم

تعكس معدلات الخصم تقديرات الإدارة حول المخاطر المحددة لكل شركة مستثمر فيها. تعتمد معدلات الخصم على متوسط تكلفة رأس المال لكل شركة وعند تحديد معدلات الخصم المناسبة فيؤخذ في الاعتبار معدل عدم وجود المخاطر ومعامل بيتا وحجم مخاطر أسهم الملكية لكل شركة مستثمر فيها.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٤ عقارات ومعدات

الإجمالي الف ريال قطري	أعمال قيد الإنشاء الف ريال قطري	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية الف ريال قطري	سيارات الف ريال قطري	مباني الف ريال قطري
١٢٥,٣٩٨	-	٩٨,٢٦٠	١٠,٣٦٣	١٦,٧٧٥
٣١,٧٩٨	-	٢٩,٤٥٨	٢,٣٤٠	-
(١٤,٣٩٥)	-	(٨,٦٧٥)	(١,٧٩٧)	(٣,٩٢٣)
٧٧٩,٥٢٤	٧٧٩,٥٢٤	-	-	-
٩٢٢,٣٢٥	٧٧٩,٥٢٤	١١٩,٠٤٣	١٠,٩٠٦	١٢,٨٥٢
٨٣,٦٤٢	-	٧٢,٠٣٩	٦,٢٥٠	٥,٣٥٣
١٥,٥٩٦	-	١٣,١٣٥	١,٨١٨	٦٤٣
(٩,٣٢٦)	-	(٧,٦١٤)	(٩٦٧)	(٧٤٥)
٨٩,٩١٢	-	٧٧,٥٦٠	٧,١٠١	٥,٢٥١
٨٣٢,٤١٣	٧٧٩,٥٢٤	٤١,٤٨٣	٣,٨٠٥	٧,٦٠١

التكلفة

في ١ يناير ٢٠١٧

إضافات

استبعاات

محول من استثمارات عقارية (إيضاح ١٢)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الاستهلاك المتراكم

في ١ يناير ٢٠١٧

الاستهلاك للسنة

الاستهلاك المتعلق بالاستبعاات

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٤ عقارات ومعدات - تنمة

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

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٥ ذمم دائنة ومطلوبات أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
الف	الف	
ريال قطري	ريال قطري	
١,٥٣٧,٨٨٦	١,٥٥٨,٨٨٠	مبالغ مستحقة لطرف ذو علاقة / لأطراف ذات علاقة (إيضاح ١٠)
٣٨٩,١٦٠	٧٦٣,٠٣٠	توزيعات مستحقة
١٥٤,٢٨٩	١٤٤,٨٣٠	تأمينات للمستأجرين
٧١١,٢٤٩	١٠٣,٧٦٧	دائنون تجاريون ومقاولون (إيضاح أ)
٥١,٢٤٨	٦٣,٨٧٣	إيجارات غير مستحقة
٧٧,٣٨٢	٥٢,٨٩٩	مصاريف مستحقة الدفع
٤٥,٣١١	٤٢,٣٣٠	مخصص المساهمة في صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية
٣٩,١٧٦	٣٩,١٣١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٩٨,٧٢٣	٣١,٨٥٢	مبالغ محتجزة دائنة (إيضاح أ)
٢,٦٩٨	٢,٦٩٨	دفعات مقدمة من العملاء
٢,٨٢٦	-	أوراق الدفع
١٨,٢٢٣	١٩,١٤١	دائنون آخرون
<u>٣,٣٢٨,١٧١</u>	<u>٢,٨٢٢,٤٣١</u>	

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٥ ذمم دائنة ومطلوبات أخرى - تنمة

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

الإجمالي الف ريال قطري	غير متداول الف ريال قطري	متداول الف ريال قطري	
١,٥٥٨,٨٨٠	١,٥٥٨,٨٨٠	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١٠٣,٧٦٧	-	١٠٣,٧٦٧	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٧٦٣,٠٣٠	-	٧٦٣,٠٣٠	دائنون تجاريون ومقاولون (إيضاح أ)
٣١,٨٥٢	٣١,٨٥٢	-	توزيعات أرباح مستحقة
١٤٤,٨٣٠	١٤٤,٨٣٠	-	مبالغ محتجزة دائنة (إيضاح أ)
٥٢,٨٩٩	-	٥٢,٨٩٩	تأمينات للمستأجرين
٦٣,٨٧٣	-	٦٣,٨٧٣	مصاريف مستحقة الدفع
٤٢,٣٣٠	-	٤٢,٣٣٠	إيجارات غير مستحقة
٣٩,١٣١	٣٩,١٣١	-	مخصص المساهمة في صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية
٢,٦٩٨	-	٢,٦٩٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٩,١٤١	-	١٩,١٤١	دفعات مقدمة من العملاء
			ذمم دائنة أخرى
٢,٨٢٢,٤٣١	١,٧٧٤,٦٩٣	١,٠٤٧,٧٣٨	
الإجمالي الف ريال قطري	غير متداول الف ريال قطري	متداول الف ريال قطري	
١,٥٣٧,٨٨٦	١,٥١٠,٦١٠	٢٧,٢٧٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٧١١,٢٤٩	٦٣٣,٧٨٠	٧٧,٤٦٩	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٣٨٩,١٦٠	-	٣٨٩,١٦٠	دائنون تجاريون ومقاولون (إيضاح أ)
٢٩٨,٧٢٣	٢٩٨,٧٢٣	-	توزيعات أرباح مستحقة
١٥٤,٢٨٩	١٥٤,٢٨٩	-	مبالغ محتجزة دائنة (إيضاح أ)
٧٧,٣٨٢	-	٧٧,٣٨٢	تأمينات للمستأجرين
٥١,٢٤٨	-	٥١,٢٤٨	مصاريف مستحقة الدفع
٤٥,٣١١	-	٤٥,٣١١	إيجارات غير مستحقة
٣٩,١٧٦	٣٩,١٧٦	-	مخصص المساهمة في صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية
٢,٨٢٦	-	٢,٨٢٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,٦٩٨	-	٢,٦٩٨	أوراق الدفع
١٨,٢٢٣	-	١٨,٢٢٣	دفعات مقدمة من العملاء
			ذمم دائنة أخرى
٣,٣٢٨,١٧١	٢,٦٣٦,٥٧٨	٦٩١,٥٩٣	

إيضاح (أ)

تتضمن أرصدة مستحقة لطرف ذو علاقة مبالغ محتجزة دائنة ودائنون تجاريون ومقاولون كما هو موضح في إيضاح ١٠.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٦ صكوك وتسهيلات تمويل إسلامية

كانت الحركة في الصكوك والتسهيلات التمويلية الإسلامية كالتالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
الف	الف	
ريال قطري	ريال قطري	
١٤,٩٥٩,٦٠٧	١٥,٩٢٦,٩٢٩	في ١ يناير
٣,٨٢١,٦٩٩	١,٩٩٢,٨٦٥	تسهيلات إضافية تم الحصول خلال السنة
٦٦٧,٧٣٦	٧٥٢,٨٠٧	تكاليف تمويل (إيضاح ٢٦)
(٣,٥٢٢,١١٣)	(٢,٤٠٢,١٤٠)	سداد تسهيلات قائمة خلال السنة
<u>١٥,٩٢٦,٩٢٩</u>	<u>١٦,٢٧٠,٤٦١</u>	في ٣١ ديسمبر

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
الف	الف	
ريال قطري	ريال قطري	
٢,٠٠١,٢٠٣	٢,٧٩٥,٤٢٧	جزء متداول
١٣,٩٢٥,٧٢٦	١٣,٤٧٥,٠٣٤	جزء غير متداول
<u>١٥,٩٢٦,٩٢٩</u>	<u>١٦,٢٧٠,٤٦١</u>	

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٦ صكوك وتسهيلات تمويل إسلامية - تنمة

كانت شروط وأحكام التسهيلات التمويلية الإسلامية القائمة كالتالي:

نوع التسهيل	العملة	معدلات الربح	٢٠١٧ الف ريال قطري	٢٠١٦ الف ريال قطري
مرابحة مضمونة	ريال قطري	سعر QMRL	٤,٦٦١,٨٥٢	٥,١٢١,٤٦٦
إجارة مضمونة	ريال قطري	سعر QMRL	٣,٨٣٩,٧٧٤	٣,٩٩٦,٥١٦
مرابحة مضمونة	دولار أمريكي	سعر ليبور سنة/٣ أشهر	٦٣٦,٩٢٣	٦٤٩,٣١٤
إجارة مضمونة	دولار أمريكي	سعر ليبور ٣/١ أشهر	٣,٤٧٥,٠٢٧	٤,٣٣٨,٥١٧
صكوك إسلامية	دولار أمريكي	٤,٨٧٥٪ / ٤,٣٧٥٪	٣,٦٥٦,٨٨٥	١,٨٢١,١١٦
			<u>١٦,٢٧٠,٤٦١</u>	<u>١٥,٩٢٦,٩٢٩</u>

إيضاح (أ):

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

إيضاح (ب):

حصلت المجموعة على تسهيلين تمويل إسلامي جديدة خلال السنة، وتفاصيلها كالتالي:

تسهيل تمويل إسلامي ١

خلال السنة، وكجزء من برنامج موافق للشريعة الإسلامية لإصدار صكوك بقيمة ٧,٢٨٣,٠٠٠ ألف ريال قطري (٢,٠٠٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي) من خلال شركة ذات أغراض خاصة ("شركة إزدان للصكوك المحدودة")، تم إصدار الشريحة الثانية من الصكوك بقيمة ١,٨٢٠,٧٥٠ ألف ريال قطري (٥٠٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي) بالنيابة عن المجموعة بتكلفة إصدار إجمالية قدرها ٩,٩٥٩ ألف ريال قطري. يحمل إصدار الصكوك معدل ربح سنوي ثابت قدره ٤,٨٧٥٪ وتسد على أساس نصف سنوي لمدة خمس سنوات وتستحق في أبريل ٢٠٢٢. إن الصكوك مدرجة في البورصة الأيرلندية، وتم إصدارها كصكوك مضمونة بموجودات. تتعهد المجموعة بإعادة شراء الموجودات بنفس سعر الإصدار.

تسهيل تمويل إسلامي ٢

خلال أغسطس ٢٠١٧، حصلت المجموعة على تسهيل تمويل مرابحة بمبلغ ١٨٢,٠٧٥ ألف ريال قطري. يُحمل التسهيل الإسلامي بمعدل ربح. وسوف يسدد هذا التسهيل على دفعة واحدة في خلال ٢٠١٨.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٦ صكوك وتسهيلات تمويل إسلامية - تنمة

إيضاح (ج):

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، كانت المجموعة قد حصلت على تسهيلات مقابل رهون عقارية لأنواع مختلفة من الاستثمارات العقارية المملوكة للمجموعة قيمتها الدفترية ١٥,٥٢٥,٤٨٦ ألف ريال قطري (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٥,٥٢٥,٤٨٦ ألف ريال قطري) كما حصلت على رهن عقاري آخر مقابل أسهم متداولة مدرجة بالبيانات المالية الموحدة ضمن موجودات واستثمارات مالية متاحة للبيع في شركات زميلة بقيمة دفترية ٦٠٠,٥٣١ ألف ريال قطري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١,٢٣٧,٤١٩ ألف ريال قطري).

الجدول التالي يلخص مواعيد إستحقاق الصكوك والتسهيلات التمويلية الإسلامية ونفاصيها:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	سنة واحدة	٢ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
٧٨٤,٨٨٧	٢,٩٣٤,٣٨٥	٩٤٢,٥٨٠	٤,٦٦١,٨٥٢	مراوحة مضمونة (ريال قطري)
٦٩٦,٢٥٥	٢,١٤٧,٤٥٣	٩٩٦,٠٦٦	٣,٨٣٩,٧٧٤	إجارة مضمونة (ريال قطري)
٣٣٠,٥٥٠	٣٠٦,٣٧٣	-	٦٣٦,٩٢٣	مراوحة مضمونة (دولار أمريكي)
٩٦٨,٣٥١	١,٧٠١,٤٣٥	٨٠٥,٢٤١	٣,٤٧٥,٠٢٧	إجارة مضمونة (دولار أمريكي)
١٥,٣٨٤	٣,٦٤١,٥٠١	-	٣,٦٥٦,٨٨٥	تمويل صكوك (دولار أمريكي)
<u>٢,٧٩٥,٤٢٧</u>	<u>١٠,٧٣١,١٤٧</u>	<u>٢,٧٤٣,٨٨٧</u>	<u>١٦,٢٧٠,٤٦١</u>	

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٦ صكوك وتسهيلات تمويل إسلامية - تنمة

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

١٧ رأس المال

٢٠١٦	٢٠١٧
الف	الف
ريال قطري	ريال قطري
<u>٢٦,٥٢٤,٩٦٧</u>	<u>٢٦,٥٢٤,٩٦٧</u>

المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل:
٢,٦٥٢,٤٩٦,٦٩١ سهم بقيمة ١٠ ريال قطري للسهم

١٨ إحتياطي قانوني

وفقاً لأحكام قانون الشركات القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ والنظام الأساسي للشركة، يجب تحويل ١٠٪ من أرباح السنة إلى حساب الإحتياطي القانوني، ويجوز للشركة أن تقر إيقاف التحويل حين يعادل الإحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المصدر. إن الإحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي ينص عليها قانون الشركات وعقد تأسيس الشركة.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٩ الحقوق غير المسيطر عليها

الحصص الغير مسيطر عليها من حصص الملكية هي كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
		الشركة التابعة:
<u>%٣٢,٥٠</u>	<u>%٣٢,٥٠</u>	إمتداد العقارية للمشاريع ذ.م.م.
<u>%٢٥,٥٠</u>	<u>-</u>	دار العرب ذ.م.م. (إيضاح ٦)
<u>%٣٠</u>	<u>%٣٠</u>	إزدان وورلد ذ.م.م.
٢٠١٦	٢٠١٧	
الف	الف	خسارة مخصصة للحصص الغير مسيطر عليها
ريال قطري	ريال قطري	
(٤,٩٧٠)	(٥,٧٧٠)	إزدان وورلد ذ.م.م.
(٢,٤٠٠)	(٩٠٥)	دار العرب ذ.م.م.
<u>(١٤٢)</u>	<u>(٤,٥٢٥)</u>	إمتداد العقارية للمشاريع ذ.م.م.
<u>(٧,٥١٢)</u>	<u>(١١,٢٠٠)</u>	
٢٠١٦	٢٠١٧	
الف	الف	الحصص الغير مسيطر عليها المتراكمة
ريال قطري	ريال قطري	
٤٠٣,٨٤٧	١٤,٨١٨	إمتداد العقارية للمشاريع ذ.م.م.
٣٢,٥٩٦	-	دار العرب ذ.م.م. (إيضاح ٦)
<u>(٤,٩٠٩)</u>	<u>(١٠,٦٨١)</u>	إزدان وورلد ذ.م.م.
<u>٤٣١,٥٣٤</u>	<u>٤,١٣٧</u>	

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٩ الحقوق غير المسيطر عليها - تنمة

إن ملخص المعلومات المالية المتعلقة بالشركات التابعة للمجموعة التي لديها حقوق مادية غير مسيطر عليها موضحة أدناه. فيما يلي ملخص المعلومات المالية المعروضة قبل تصفية معاملات الشركات داخل المجموعة.

٢٠١٦	٢٠١٧	
الف	الف	
ريال قطري	ريال قطري	
٩,٠٣٤,٩٤٦	٢,٥٠٦,٤٦٩	إجمالي الموجودات
٧,٧٩٢,٣٣٥	٥٧,٧٠٨	إجمالي المطلوبات
١,٢٤٢,٦١١	٢,٤٤٤,٦٢٤	الحقوق العائدة لأصحاب للشركة الأم
٤٣١,٥٣٤	٤,١٣٧	الحقوق غير المسيطر عليها
٢٠١٦	٢٠١٧	
الف	الف	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٥,٦٠٥	٢٣,٨٩٤	إيرادات إيجارية وتشغيلية أخرى
-	(١٢,٧٦٧)	خسارة إعادة تقييم
(٢٥,٠٣٩)	(٢٩,٠٨١)	مصروفات تشغيلية
(١٧,٥٧١)	(١٥,٢٠٤)	المصروفات العمومية والإدارية
(١٧,٠٠٥)	(٣٣,١٥٨)	خسارة السنة
(١١,٨٩٢)	(٢٢,٨٦٣)	الخسارة العائد للشركة الأم
(٥,١١٣)	(١٠,٢٩٥)	الخسارة العائدة للحقوق الغير مسيطر عليها
(١٧,٠٠٥)	(٣٣,١٥٨)	خسارة السنة
٢٠١٦	٢٠١٧	
الف	الف	
ريال قطري	ريال قطري	
(٥٤٧)	٢٥,٨٤٤	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٢٠,٦٣٧)	(٢٤,٨٤٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٢١,٠٦٣	(١,٦٠٣)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التمويلية
٩٧٣	(٦٠٢)	صافي النقد / الزيادة في النقد وما في حكمه

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠ المساهمة في صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية

طبقاً للقانون رقم ٨ لسنة ٢٠١١ (المعدل لقانون رقم ١٣ لسنة ٢٠٠٨)، خصصت المجموعة من ربح السنة مبلغ ٤٢,٣٣٠ الف ريال قطري (٢٠١٦: ٤٥,٣١١ الف ريال قطري) والذي يمثل ٢,٥٪ من صافي ربح السنة الموحد لصندوق دعم الأنشطة الرياضية والثقافية والاجتماعية والخيرية.

٢١ بنود الإيرادات الشاملة الأخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
الف	الف	
ريال قطري	ريال قطري	
٦٠٥,٥٥٩	٣٢٩,٥٨٠	الرصيد في بداية الفترة
(٢٧٥,٩٧٩)	(٣١٢,٢٥٤)	الحركة
<u>٣٢٩,٥٨٠</u>	<u>١٧,٣٢٦</u>	الرصيد كما في نهاية الفترة

٢٠١٦	٢٠١٧	
الف	الف	
ريال قطري	ريال قطري	
٣٥٦,٦٨٦	(٢١٢,٦١٩)	الحركة في احتياطات إعادة التقييم
(٦٩١,٢٠٤)	(١٨١,٦٥٣)	موجودات مالية متاحة للبيع:
٥١,٢٨٦	٦٧,٤٨٧	صافي (الربح) الخسارة من موجودات مالية متاحة للبيع
(٢٨٣,٢٣٢)	(٣٢٦,٧٨٥)	صافي الربح الناتج عن بيع الموجودات المالية المتاحة للبيع المحول إلى بيان الدخل الموحد
-	(١,٨٠٠)	إعادة تصنيف خسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع تم تحميلها على قائمة الدخل الموحد
٦,٢٦٧	١٧,١٩٨	صافي الخسارة من موجودات مالية متاحة للبيع (إيضاح ١١)
٩٨٦	(٢,٦٦٧)	الحركة في احتياطي صرف العملات الأجنبية
(٢٧٥,٩٧٩)	(٣١٤,٠٥٤)	الربح من تحوطات التدفق النقدي
		الحصة من صافي الحركة في احتياطي القيمة العادلة لشركات زميلة (إيضاح ١٣)
		إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى خلال السنة

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٢ إيرادات تشغيلية أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
الف	الف	
ريال قطري	ريال قطري	
٦,١١٦	١٧١,٩٧١	تعويض من الحكومة (إيضاح أ)
١٧,٠٤٦	٢١,٧٤٨	إيرادات أغذية ومشروبات
٢,٢٩٠	١٠,٦٨٤	إيرادات ترفيه
٨,١٣٦	٦,٥٢١	إيرادات المركز الصحي
٨,٠٨٢	٦,٣٤٩	إيرادات الانترنت
٦,٣٠٧	٥,١٥٩	أتعاب إدارة العقارات
١,٦٢٢	١,٢٨٨	إيرادات المغسلة
٧,٢٧٩	١,٢٨٦	عمولات مستردة
٢٦,٦٧١	٣,٧٦٣	أخرى
<u>٨٣,٥٤٩</u>	<u>٢٢٨,٧٦٩</u>	

(إيضاح أ):

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

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٣ مصاريف تشغيلية

٢٠١٦	٢٠١٧	
الف	الف	
ريال قطري	ريال قطري	
٩٠,٤٨٥	٩٤,٠٤٥	تكاليف موظفين
٦١,٠٤٠	٥٩,٩٢٩	مياه وكهرباء
٤١,١٢١	٤٥,١٣٨	مصاريف صيانة
٤٠,٦٥٩	٣٦,٣٢١	مصاريف الصرف الصحي
٢٠,٤٥٤	٢٥,١٠٥	مصروفات تبريد
٢٠,٠٩٢	٢٣,٥٦٥	مصاريف نظافة
٢١,٤٦٥	٢١,٤٧٥	أمن
١٤,٤٢٢	١٠,١٠٨	مصروفات تأجير تشغيلي
٧,٠٧٢	٩,٢٠٣	أغذية ومشروبات
٥,٦٦٢	٥,٨٣٠	غسيل و تنظيف جاف
٢,٧٣٣	٢,٢٦٠	إيجارات معدات ومولدات
١,١٥٧	٩١٣	عمولات
٩,٧٧٣	١٨,٨٧١	مصاريف متنوعة
٣٣٦,١٣٥	٣٥٢,٧٦٣	

٢٤ إيرادات أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
الف	الف	
ريال قطري	ريال قطري	
١٢,٥٩٩	٤٢,٨٧٢	أرباح على حسابات مع بنوك إسلامية (إيضاح ٢٦)
٢,٩٧٠	١٤,٥٨٩	إيرادات متنوعة
١٥,٥٦٩	٥٧,٤٦١	

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٥ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٦	٢٠١٧	
الف	الف	
ريال قطري	ريال قطري	
١٣١,٦٧٣	١٢٦,٠٦٣	تكاليف موظفين
٣٤,٦٩٣	٣٥,٤٠٠	مكافآت أعضاء اللجنة التنفيذية
٢٣,٧١١	٢١,٠٨٨	مصاريف إستشارات وأتعاب قانونية ومهنية
١١,٤٠٦	١١,٤٠٢	إعلان ودعاية
٨,٣٦٤	٨,٤٠٨	رسوم تسجيل في بورصة قطر
٣٧,٢٣١	٦,٢٤٨	مخصص إنخفاض قيمة ذمم مدينة من مستأجرين
٦,٨٠٦	٥,٩٠١	مصاريف نظم معلومات
٥,٩٣٦	٤,٩٤١	إتصالات
٢,٦٤٠	٤,٧٨٠	مصاريف إيجار
-	٤,٦٨٣	مخصص بضاعة بطيئة الحركة (إيضاح ٩)
٣,١١٩	٣,٦١٢	رسوم بنكية
٤,٣٨٧	٣,٢٤٨	تأمين
١,٣٩١	١,٣٢٣	طباعة وقرطاسية
١٢,٩٨٣	-	مكافآت مجلس الادارة (إيضاح ١٠)
١,٠٠٠	-	تبرعات
١٢,٥٤٢	٤,٨٨٧	مصروفات أخرى
<u>٢٩٧,٨٨٢</u>	<u>٢٤١,٩٨٤</u>	

٢٦ تكاليف وإيرادات التمويل

٢٠١٦	٢٠١٧	
الف	الف	
ريال قطري	ريال قطري	
		تكاليف التمويل
		أرباح محصلة من البنوك على التسهيلات التمويلية الإسلامية (إيضاح ١٦)
٦٦٧,٧٣٦	٧٥٢,٨٠٧	
(٤٤,٤٨٣)	(٤٩,٥٤٣)	يخصم: تكاليف تمويل مرسلة (إيضاح ١٢)
<u>٦٢٣,٢٥٣</u>	<u>٧٠٣,٢٦٤</u>	تكاليف التمويل المحملة على بيان الدخل الموحد
		إيرادات التمويل
		أرباح على حسابات لدى بنوك إسلامية (إيضاح ٢٤)
<u>١٢,٥٩٩</u>	<u>٤٢,٨٧٢</u>	

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٧ العائد الأساسي للسهم من الأرباح

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
١,٨١٢,٤٥٦	١,٦٩٣,٢٠١	الربح العائد الى المساهمين بالشركة الأم (الف ريال قطري)
١,٨١٩,٤٧١	١,٦٩٥,٨٤٥	الربح العائد الى المساهمين بالشركة الأم من العمليات المستمرة (بالألف سهم)
٢,٦٥٢,٤٩٧	٢,٦٥٢,٤٩٧	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (بالالف سهم)
٠,٦٨	٠,٦٤	العائد الأساسي والمخفف للسهم (ريال قطري)
٠,٦٩	٠,٦٤	العائد الأساسي والمخفف للسهم من العمليات المستمرة (ريال قطري)

عائد السهم الأساسي يساوي عائد السهم المخفف نظراً لعدم وجود أي أسهم مخففة قائمة خلال السنة.

٢٨ توزيعات الأرباح

خلال اجتماع الجمعية العمومية المنعقد بتاريخ ١٦ أبريل ٢٠١٧، وافق المساهمون على توزيع أرباح نقدية بواقع ٠,٥٠ ريال قطري للسهم بإجمالي ١,٣٢٦,٢٤٨ ألف ريال قطري للسنة المنتهية في ٢٠١٦ (٢٠١٦: ٠,٥٠ ريال قطري للسهم بإجمالي ١,٣٢٦,٢٤٨ ألف ريال قطري للسنة المنتهية في ٢٠١٥).

٢٩ مشتقات الموجودات المالية

وقعت المجموعة عقود تبادل أسعار الربح حتى ٢٠٢٤ بغرض التحوط مقابل مخاطر أسعار الربح الناشئة من الصكوك وتسهيلات التمويل الإسلامي التي تم الحصول عليها بمعدلات ربح متغيرة. وفقاً لبنود هذا العقد، تدفع المجموعة سعر ربح ثابت مقابل ربح متغير على أساس سعر ليبور لمدة ٣/١ شهور. تم التفاوض حول عقد التبادل ليتماشى مع شروط الصكوك وتسهيلات التمويل الإسلامي.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٩ مشتقات الموجودات المالية - تنمة

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

أكثر من ٥ سنوات	من ١-٥ سنوات	من ٣-١٢ شهر	خلال ٣ اشهر	القيمة التعاقدية	القيمة العادلة الموجبة	
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
						في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
-	١,٨٠٨	-	-	٤٤٩,٨٣٢	١,٨٠٨	عقد تبادل أسعار الريح ١
-	٤,٨٢١	-	-	٤٢٢,٧٠٠	٤,٨٢١	عقد تبادل أسعار الريح ٢
-	٨,٧٦٥	-	-	٧٤٢,٢٢٣	٨,٧٦٥	عقد تبادل أسعار الريح ٣
٧,٧٧٣	-	-	-	١,٦٧٥,٠٩٠	٧,٧٧٣	عقد تبادل أسعار الريح ٤
<u>٧,٧٧٣</u>	<u>١٥,٣٩٤</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>٣,٢٨٩,٨٤٥</u>	<u>٢٣,١٦٧</u>	

أدرجت القيمة العادلة الموجبه في الذمم المدينة والمطلوبات الأخرى في الأيضاح ٨.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٩ مشتقات الموجودات المالية - تنمة

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

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٠ إلتزامات محتملة

٢٠١٦	٢٠١٧	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٣,١٠٥	٤,٥٧٠	ضمانات بنكية

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

٣١ إلتزامات تعاقدية

٢٠١٦	٢٠١٧	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٤٧٨,١١٠	٤٨,٧٨١	إلتزامات تعاقدية لمقاولين وموردين للمشاريع قيد التطوير

إيضاح:

الالتزامات التعاقدية للمقاولين والموردين بمبلغ لا شيء (٢٠١٦: ٣٠٦,٤٤٣) تتعلق بشركة إمتداد للمشاريع ذ.م.م.، وهي شركة تابعة للمجموعة تجاوزت سنة واحدة.

الدعاوى القضائية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، تم رفع دعاوى قضائية مختلفة ضد المجموعة من قبل أطراف خارجية. باعتقاد محامو المجموعة أنه يصعب تقدير مبالغ التعويضات بصورة موثوقة. إلا أنه بناء على الخبرة السابقة والمعلومات المتاحة، يعتقد المحامون أنه من غير المتوقع أن تتكبد المجموعة خسائر من هذه الدعاوى. لم يتم تكوين مخصص للدعاوى القضائية في البيانات المالية الموحدة.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٢ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

إطار عمل إدارة المخاطر

تم وضع سياسات لإدارة مخاطر المجموعة بغرض تحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ولوضع حدود وضوابط مناسبة لرصد المخاطر والالتزام بالحدود الموضوعية. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بشكل دوري لتعكس التغيرات في ظروف السوق والمنتجات والخدمات التي يتم تقديمها. تهدف المجموعة من خلال التدريب ومعايير وإجراءات الإدارة إلى تطور بيئة رقابية منتظمة وبناءة يعي فيها جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

تتمثل مسؤولية لجنة المخاطر بالمجموعة في رصد مستوى الامتثال والالتزام بسياسات وإجراءات المخاطر بالمجموعة ومراجعة كفاية إطار عمل إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة.

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

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

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق
- مخاطر تشغيلية
- مخاطر عقارية
- مخاطر أخرى

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

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر الخسارة المالية للمجموعة في حال عدم وفاء عميل أو أي طرف بالأداة المالية بالقيام بالالتزامات التعاقدية. وتنشأ بصورة أساسية من عملاء الأنشطة الإيجارية للمجموعة أو الدفعات المقدمة للمقاولين أو الموردين والأرصدة لدى البنوك بالإضافة إلى المستحقات من أطراف ذات علاقة.

لأغراض تقارير إدارة المخاطر، توحد المجموعة وتأخذ في الاعتبار جميع العوامل التي تعرضها لمخاطر الائتمان، كالمخاطر الافتراضية الفردية أو الدولية أو القطاعية.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٢ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية - تتمة

التعرض لمخاطر الائتمان

تعتبر القيمة الدفترية للموجودات المالية هي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان. كان الحد الأقصى لمخاطر الائتمان في تاريخ المركز المالي كالتالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
الف	الف	
ريال قطري	ريال قطري	
٤٢٤,٨٢٣	٣٧٠,٥٧٢	الأرصدة لدى البنوك (باستثناء النقد)
٦٤,٠٨٦	٨٣,٢٦٩	ذمم مدينة وودائع تأمينات قابلة للاسترداد وأرصدة مدينة أخرى
٩,٦٢٧	٣٤,٦٨٣	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
<u>٤٩٨,٥٣٦</u>	<u>٤٨٨,٥٢٤</u>	

مخاطر السيولة

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

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

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

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٢ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية - تتمة

مخاطر السيولة - تتمة

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

أكثر من ٥ سنوات	٢ - ٥ سنوات	١ - ٢ سنة	أقل من سنة واحدة	التدفقات النقدية		٣١ ديسمبر ٢٠١٧
				التعاقدية (الخارجة) الداخلة	القيمة الدفترية	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
-	-	-	٣٧١,١٢٠	٣٧١,١٢٠	٣٧١,١٢٠	موجودات مالية نقد وأرصدة لدى البنوك
-	-	-	٣٤,٦٨٣	٣٤,٦٨٣	٣٤,٦٨٣	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
-	-	-	٥٧,٥٢٥	٥٧,٥٢٥	٥٧,٥٢٥	صافي ذمم مستأجرين ودائع قابلة للاسترداد
-	١٨,٦١٧	-	-	١٨,٦١٧	١٨,٦١٧	مشتقات موجودات مالية
-	-	-	٢٣,١٦٨	٢٣,١٦٨	٢٣,١٦٨	ذمم مدينة أخرى
-	-	-	٧,٠٥٢	٧,٠٥٢	٧,٠٥٢	
-	١٨,٦١٧	-	٤٩٣,٥٤٨	٥١٢,١٦٥	٥١٢,١٦٥	
						مطلوبات مالية
						صكوك وتسهيلات تمويل إسلامية
(٢,٨٤٢,٩٦٣)	(٧,٩٤٧,٧٤١)	(٣,٨٩٢,٨٢٥)	(٣,٠٤٠,٣٠١)	(١٧,٧٢٣,٨٣٠)	١٦,٢٧٠,٤٦١	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
-	-	(١,٥٥٨,٨٨٠)	-	(١,٥٥٨,٨٨٠)	١,٥٥٨,٨٨٠	ذمم مقاولين وموردين
-	-	-	(١٠٣,٧٦٧)	(١٠٣,٧٦٧)	١٠٣,٧٦٧	محتجزات دائنة
-	-	(٣١,٨٥٢)	-	(٣١,٨٥٢)	٣١,٨٥٢	ودائع مستأجرين
-	-	-	(١٤٤,٨٣٠)	(١٤٤,٨٣٠)	١٤٤,٨٣٠	مصاريف مستحقة
-	-	-	(٥٢,٨٩٩)	(٥٢,٨٩٩)	٥٢,٨٩٩	ذمم دائنة أخرى
-	-	-	(١٩,١٤١)	(١٩,١٤١)	١٩,١٤١	مخصص المساهمة في صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية
-	-	-	(٤٢,٣٣٠)	(٤٢,٣٣٠)	٤٢,٣٣٠	
(٢,٨٤٢,٩٦٣)	(٧,٩٤٧,٧٤١)	(٥,٤٨٣,٥٥٧)	(٣,٤٠٣,٢٦٨)	(١٩,٦٧٧,٥٢٩)	١٨,٢٢٤,١٦٠	

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٢ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية - تتمة

مخاطر السيولة - تتمة

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

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٢ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية - تنمة

مخاطر السوق

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

مخاطر العملات

مخاطر العملات هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. وحيث أن سعر صرف الريال القطري مرتبط بالدولار الأمريكي فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة.

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

مخاطر معدلات الربح

مخاطر معدلات الربح هي مخاطر تغير القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة تغير معدلات الربح بالسوق. إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في معدلات الربح بالسوق يتعلق أساساً بتسهيلات التمويل الإسلامي للمجموعة والودائع لأجل ذات معدلات الربح المتغيرة.

وتطبق المجموعة سياسة للتأكد من أن معدلات الربح على الودائع قصيرة الأجل ومعدلات تكاليف الاقتراض ومخاطر التسهيلات الإسلامية تتم مراجعتها شهرياً، وأن معدلات تكاليف التمويل لا تخضع للتقلبات الحالية في معدلات الربح. كما وتشمل سياسة المجموعة للتأكد من أن معظم معدلات تكلفة التمويل تتم على أساس معدلات تكلفة ثابتة أو وفقاً لمعدلات اتفاقيات إعادة الشراء لمصرف قطر المركزي، إلا إذا اتضح للمجموعة أن معدلات التكلفة المتغيرة أفضل للمجموعة.

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

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٢ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية - تنمة

مخاطر السوق - تنمة

مخاطر معدلات الربح - تنمة

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
١٠,٠٥٤	٢٠٠,٠٠٠	ودائع لأجل
<u>(١٠,١٠٩,٢٩٧)</u>	<u>(٨,٧٧٣,٨٠٤)</u>	تسهيلات تمويل إسلامية

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

صافي التأثير على الربح

أو الخسارة

+٢٥ نقطة أساس

الف

ريال قطري

(٢١,٤٣٥)

(٢٥,٢٤٨)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٢ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية - تتمة

مخاطر السوق - تتمة

مخاطر أسعار أسهم الملكية

تنشأ مخاطر أسعار أسهم الملكية من استثمارات المجموعة في الأسهم المدرجة نتيجة عدم اليقين حول القيم المستقبلية للاستثمارات في الأوراق المالية. تدير المجموعة مخاطر أسعار الأسهم من خلال تنويع استثمارات المجموعة من حيث التوزيع القطاعي ووضع حدود لأدوات حقوق الملكية الفردية والمجمعة. يتم تقديم التقارير حول محفظة الأسهم إلى الإدارة العليا للمجموعة بشكل دوري.

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

التأثير على حقوق الملكية ٢٠١٦ الف ريال قطري	التأثير على حقوق الملكية ٢٠١٧ الف ريال قطري	التغير في سعر السهم	موجودات مالية متاحة للبيع
٦٥٥,٣٣١	٢٣٦,٧٦٥	٪١٠	

المخاطر التشغيلية

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

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

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

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٢ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية - تتمة

المخاطر التشغيلية - تتمة

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

المخاطر العقارية

حددت المجموعة المخاطر التالية المرتبطة بالمحفظة العقارية:

- * قد ترتفع تكلفة تطوير المشروعات إذا كان هنالك تأخير في عملية التخطيط. تستخدم المجموعة الأطراف ذات العلاقة في تطوير معظم مشروعاتها، والتي توظف خبراء متخصصين في الجوانب المطلوبة في موقع المشروع من أجل خفض المخاطر التي قد تنشأ في عملية التخطيط وتستخدم خبراتها المتراكمة في المقاولات بغرض تخفيض تكاليف التطوير بالمقارنة مع السوق.
- * قد يصبح أحد المستأجرين الكبار متعثراً مما ينتج عن ذلك خسارة إيرادات إيجارية وإنخفاضاً في قيمة العقار المستأجر. من أجل تخفيض هذا الخطر تقوم المجموعة بمراجعة الموقف المالي لجميع المستأجرين الأساسيين المتوقعين وتتخذ قراراً حول مستوى الضمان المطلوب من خلال ودائع أو ضمانات.
- * تعرض القيمة العادلة للمحفظة للمخاطر الأساسية المتعلقة بالسوق والمستأجر.

مخاطر أخرى

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

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٢ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية – تتمة

إدارة رأس المال

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

إن هدف المجموعة من إدارة رأس المال هو:

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

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

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
١٥,٩٢٦,٩٢٩	١٦,٢٧٠,٤٦١	صكوك وتسهيلات تمويل إسلامية
(٤٢٣,٠٧٢)	(٣٦٦,٥٥٠)	يخصم: النقد وما في حكمه
<u>١٥,٥٠٣,٨٥٧</u>	<u>١٥,٩٠٣,٩١١</u>	صافي الدين
<u>٣٠,٥٧٣,٦٩٢</u>	<u>٣٠,١٥٦,٨٦٤</u>	إجمالي حقوق الملكية
<u>٥١%</u>	<u>٥٣%</u>	صافي الدين إلى حقوق الملكية في ٣١ ديسمبر

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٢ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية - تتمة

إدارة رأس المال - تتمة

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

الجدول التالي يوضح نسبة معدل الإقتراض إلى القيمة السوقية للاستثمارات كما في تاريخ التقرير:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
١٥,٩٢٦,٩٢٩	١٦,٢٧٠,٤٦١	صكوك وتسهيلات تمويل إسلامية
٤٥,٤٧٣,١٠٥	٤٦,٢٩٠,٧٣٨	القيمة العادلة للإستثمارات العقارية وموجودات مالية متاحة للبيع
<u>٣٥%</u>	<u>٣٥%</u>	معدل الإقتراض إلى القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر

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

لم تحدث أية تغييرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦. يشتمل رأس المال على رأس المال المدفوع والأرباح المدروة والاحتياطي القانوني ويقاس بمبلغ ٣٠,١٣٥,٢٤٧ ألف ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٦: ٢٩,٨١٠,٦٢٤ ألف ريال قطري).

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٣ القيم العادلة

التصنيفات المحاسبية والقيم العادلة

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

٢٠١٦		٢٠١٧		
القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العقارية	القيمة الدفترية	
ألف	ألف	ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
				موجودات مالية
				ارصدة لدى البنوك
٤٢٤,٨٢٣	٤٢٤,٨٢٣	٣٧٠,٥٧٢	٣٧٠,٥٧٢	
٦,٥٥٣,٣٠٧	٦,٥٥٣,٣٠٧	٢٤٧٠,٩٥٣	٢,٤٧٠,٩٥٣	موجودات مالية متاحة للبيع
٩,٦٢٧	٩,٦٢٧	٣٤,٦٨٣	٣٤,٦٨٣	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
				ذمم مدينة وودائع تأمينات قابلة
٧٠,٠٥٦	٧٠,٠٥٦	١٠٦,٣٦٢	١٠٦,٣٦٢	للاسترداد وذمم مدينة أخرى
<u>٧,٠٥٧,٨١٣</u>	<u>٧,٠٥٧,٨١٣</u>	<u>٢,٩٨٢,٥٧٠</u>	<u>٢,٩٨٢,٥٧٠</u>	
				مطلوبات مالية
				صكوك وتسهيلات تمويل إسلامية
١٥,٩٢٦,٩٢٩	١٥,٩٢٦,٩٢٩	١٦,٢٧٠,٤٦١	١٦,٢٧٠,٤٦١	
١,٥٣٧,٨٨٦	١,٥٣٧,٨٨٦	١,٥٥٨,٨٨٠	١,٥٥٨,٨٨٠	مبالغ مستحقة إلى طرف ذو علاقة
				ذمم دائنة ومطلوبات أخرى بخلاف
				إيجارات غير مستحقة ودفعات مقدمة
١,٧٣٦,٣٣٧	١,٧٣٦,٣٣٧	١,١٥٧,٨٤٦	١,١٥٧,٨٤٦	من العملاء
<u>١٩,٢٠١,١٥٢</u>	<u>١٩,٢٠١,١٥٢</u>	<u>١٨,٩٨٧,١٨٧</u>	<u>١٨,٩٨٧,١٨٧</u>	

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٣ القيم العادلة-تتمة

تدرج القيمة العادلة

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

- المستوى ١ : الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق عاملة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢ : تقنيات أخرى والتي تكون جميع بياناتها التي لها تأثير هام على القيمة العادلة المسجلة، واضحة بصورة مباشرة أو غير مباشرة. و
- المستوى ٣ : التقنيات التي تستخدم بيانات لها تأثير هام على القيمة العادلة المسجلة والتي لا تعتمد على بيانات سوقية واضحة.

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

المستوى ١ الف ريال قطري	المستوى ٢ الف ريال قطري	المستوى ٣ الف ريال قطري	الاجمالي الف ريال قطري	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢,٣٦٧,٦٤٨	١٠٣,٣٠٥	-	٢,٤٧٠,٩٥٣	موجودات مالية متاحة للبيع
المستوى ١ الف ريال قطري	المستوى ٢ الف ريال قطري	المستوى ٣ الف ريال قطري	الاجمالي الف ريال قطري	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٤,٠٥٠,٤٤٠	٢,٥٠٢,٨٦٧	-	٦,٥٥٣,٣٠٧	موجودات مالية متاحة للبيع

خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦، لم يتم عمل أي تحويل بين المستوى ١ والمستوى ٢ لقياس القيمة العادلة، ولم يتم عمل أي تحويل إلى أو من المستوى ٣ لقياس القيمة العادلة.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٤ البيانات القطاعية

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

العقارات السكنية والتجارية	:	ويشمل تطوير وامتلاك وتجارة وتأجير العقارات.
الإستثمارات	:	ويشمل أنشطة الإستثمارات في الأسهم والصكوك.
الفنادق والأجنحة الفندقية	:	ويشمل إدارة الفنادق والشقق الفندقية والمطاعم.
المجمعات التجارية	:	ويشمل إدارة المجمعات التجارية.
نشر وتوزيع الصحف	:	ويشمل طباعة نشر وتوزيع الصحف.

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

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

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٤ البيانات القطاعية - تنمة

الجدول التالي يبين المعلومات المتعلقة بإيرادات وأرباح قطاعات التشغيل بالمجموعة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	العقارات السكنية والتجارية	الإستثمارات	الفنادق والأجنحة الفندقية	المجمعات التجارية	التعديلات والاستيعادات	الإجمالي
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
إيرادات إيجارات	١,١٨٦,٢٣٦	-	٢٠٣,٤٨٠	١٤٥,٢٤٤	(٤٧,٤٠٥)	١,٤٨٧,٥٥٥
إيرادات تشغيلية أخرى	١٧٦,٢٠٩	١,٢٨٦	٣٩,٩٩٦	١١,٧٩٠	(٥١٢)	٢٨٨,٧٦٩
توزيعات أرباح من موجودات مالية متاحة للبيع	-	٢٤١,٨٤٨	-	-	-	٢٤١,٨٤٨
صافي ربح من بيع موجودات مالية متاحة للبيع	-	٤٦٤,٩٣٢	-	-	٣٥,٢٨٩	٥٠٠,٢٢١
صافي الربح من بيع إستثمارات في شركات زميلة	-	١٧٧,٧٧٧	-	-	-	١٧٧,٧٧٧
الحصة من نتائج شركات زميلة وشركات المشروع	-	١٤١,٣٥٤	-	-	-	١٤١,٣٥٤
إيرادات أخرى	٤٥,٤٦٩	٧٠	-	١,٣٠٣	١٠,٦١٩	٥٧,٤٦١
مصاريف تشغيلية	(٢٠٦,٦٨٨)	-	(٨١,٨٢٦)	(٧٩,٥٠٢)	١٥,٢٥٣	(٣٥٢,٧٦٣)
مصاريف عمومية وإدارية	(٢٣٤,٨١٤)	(٢,٣٥٠)	(٣٠,٣٥٦)	(٧,١٢٩)	٣٢,٦٦٥	(٢٤١,٩٨٤)
الاستهلاك	(٥,٢٧٥)	-	(٢,٠٩٦)	(٨,٢٢٥)	-	(١٥,٥٩٦)
ربح القطاع	٩٦١,١٣٧	١,٠٢٤,٩١٧	١٢٩,١٩٨	٦٣,٤٨٣	٤٥,٩٠٩	٢,٢٢٤,٦٤٢
ربح إعادة تقييم إستثمارات عقارية	٤٢٧,٧٤٨	-	-	-	-	٤٢٧,٧٤٨
خسائر الانخفاض في قيمة موجودات مالية متاحة للبيع	-	(٦٧,٤٨٧)	-	-	-	(٦٧,٤٨٧)
خسارة من استبعاد شركات تابعة	-	-	-	-	(٣٣,٨٩٥)	(٣٣,٨٩٥)
خسارة انخفاض قيمة استثمارات في شركة زميلة	-	(١٦٢,١٩٤)	-	-	-	(١٦٢,١٩٤)
تكاليف التمويل	(٧٠٣,٢٦٤)	-	-	-	-	(٧٠٣,٢٦٤)
خسارة من العمليات غير المستمرة	-	-	-	-	(٣,٥٤٩)	(٣,٥٤٩)
صافي الربح	٦٨٥,٦٢١	٧٩٥,٢٣٦	١٢٩,١٩٨	٦٣,٤٨١	٨,٤٦٥	١,٦٨٢,٠٠١

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٤ البيانات القطاعية - تنمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الإجمالي ألف ريال قطري	التعديلات والاستبعادات ألف ريال قطري	النشر والتوزيع ألف ريال قطري	المجمعات التجارية ألف ريال قطري	الفنادق والأجنحة الفندقية ألف ريال قطري	الإستثمارات ألف ريال قطري	العقارات السكنية والتجارية ألف ريال قطري	
١,٦٠٥,٠٤٤	(٤١,٦٤٠)	-	١٤٥,٣٩٠	٢٤٢,٣٠٨	-	١,٢٥٨,٩٨٦	إيرادات إيجارات
٨٣,٥٤٩	(٢٩,٤٩٥)	٢٧,٨١٦	٦,٩١٧	٣٨,١٨٠	٢٠,٥٧٠	١٩,٥٦١	إيرادات تشغيلية أخرى
٢٢٦,٨٩٢	-	-	-	-	٢٢٦,٨٩٢	-	توزيعات أرباح من موجودات مالية متاحة للبيع
٧٥٥,٩٧٦	-	-	-	-	٧٥٥,٩٧٦	-	صافي ربح من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
٢١٠,٣٣٤	-	-	-	-	٢١٠,٣٣٤	-	صافي الربح من بيع إستثمارات في شركات زميلة
١٨٩,٨٠٤	-	-	-	-	١٨٩,٨٠٤	-	الحصة من نتائج شركات زميلة وشركات المشروع
٤١,٢٤١	-	-	-	-	٤١,٢٤١	-	أرباح من الاستحواذ على شركة تابعة
٣٧,٣٧١	-	-	-	-	٣٧,٣٧١	-	أرباح من الاستحواذ على شركة زميلة
١٥,٥٦٩	(٣١٢)	٣٠٦	٨٩٥	-	٤٥	١٤,٦٣٥	إيرادات أخرى
(٣٣٦,١٣٥)	٥١,١٨٣	(٣٤,٤٧٢)	(٦١,٥٣٤)	(٧٨,٥٢٥)	-	(٢١٢,٧٨٧)	مصاريف تشغيلية
(٢٩٧,٨٨٢)	٢٢,٠٤٧	(٥,٤٢٥)	(١٦,٣٦١)	(٣٨,٥٧٣)	(١,٩١١)	(٢٥٧,٦٥٩)	مصاريف عمومية وإدارية
(١٤,٦٩٦)	١,٠٣٦	(١,٠٣٦)	(٥,٤٢٢)	(٢,١١١)	-	(٧,١٦٣)	الاستهلاك
٢,٥١٧,٠٦٧	٢,٨١٩	(١٢,٨١١)	٦٩,٨٨٥	١٦١,٢٧٩	١,٤٨٠,٣٢٢	٨١٥,٥٧٣	ربح القطاع
(٢٨,١٧٣)	-	-	-	-	-	(٢٨,١٧٣)	خسارة إعادة تقييم إستثمارات عقارية
(٥١,٢٨٦)	-	-	-	-	(٥١,٢٨٦)	-	خسائر الانخفاض في قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
(٦٢٣,٢٥٣)	-	-	-	-	-	(٦٢٣,٢٥٣)	تكاليف التمويل
١,٨١٤,٣٥٥	٢,٨١٩	(١٢,٨١١)	٦٩,٨٨٥	١٦١,٢٧٩	١,٤٢٩,٠٣٦	١٦٤,١٤٧	صافي الربح

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٤ البيانات القطاعية - تتمة

يعكس الجدول التالي موجودات ومطلوبات قطاعات التشغيل بالمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	العقارات السكنية والتجارية	الإستثمارات	الفنادق والأجنحة الفندقية	المجمعات التجارية	التعديلات والاستيعادات	الإجمالي
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
٣٥٧,٥٣٥	٦٧	١,٤٨٩	١٢,٠٢٩	-	٣٧١,١٢٠	نقد وأرصدة لدى البنوك
٢٤٨,٥٧٧	٤,٧٦٣,٨٢٠	٢٧,١٨٨	٨٩,٠٤٢	(٤,٨٢١,٣١٤)	٣٠٧,٣١٣	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً
١١,٠٧٥	-	١١,١٩٠	-	-	٢٢,٢٦٥	مخزون
-	١,٤٢٥,٩٠٧	-	-	-	١,٤٢٥,٩٠٧	إستثمارات في شركات زميلة وشركات المشروع
-	٢,٤٧٠,٩٥٣	-	-	-	٢,٤٧٠,٩٥٣	إستثمارات مالية متاحة للبيع
٣٧,٦٢٤,٨٩٤	-	٤,٩٣٦,٦٣٨	١,٢٥٨,٢٥٣	-	٤٣,٨١٩,٧٨٥	إستثمارات عقارية
١٥,٤٣٤	-	٧٨٤,٣٥٥	٣٢,٦٢٤	-	٨٣٢,٤١٣	عقارات ومعدات
٣٨,٢٥٧,٥١٥	٨,٦٦٠,٧٤٧	٥,٧٦٠,٨٦٠	١,٣٩١,٩٤٨	(٤,٨٢١,٣١٤)	٤٩,٢٤٩,٧٥٦	إجمالي الموجودات
٧,٥٣٧,٤٣٠	-	٦٦,٧٠٢	٦٧,٥٢٦	(٤,٨٤٩,٢٢٧)	٢,٨٢٢,٤٣١	مطلوبات القطاع
١٦,٢٧٠,٤٦١	-	-	-	-	١٦,٢٧٠,٤٦١	ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
٢٣,٨٠٧,٨٩١	-	٦٦,٧٠٢	٦٧,٥٢٦	(٤,٨٤٩,٢٢٧)	١٩,٠٩٢,٨٩٢	صكوك وتسهيلات تمويل إسلامية
٢٣,٨٠٧,٨٩١	-	٦٦,٧٠٢	٦٧,٥٢٦	(٤,٨٤٩,٢٢٧)	١٩,٠٩٢,٨٩٢	إجمالي المطلوبات

جغرافياً، تعمل المجموعة في دولة قطر والمملكة المتحدة. ويمثل حجم الأعمال في دولة قطر ما يقرب من ١٠٠٪ من أرباح المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٠٠٪)، بالإضافة الى نسبة ٩٩,٩٧٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٩٩,٧٢٪) من موجوداتها

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٤ البيانات القطاعية - تنمة

الإجمالي ألف ريال قطري	التعديلات والاستبعادات ألف ريال قطري	التنشر والتوزيع ألف ريال قطري	المجمعات التجارية ألف ريال قطري	الفنادق والأجنحة الفندقية ألف ريال قطري	الإستثمارات ألف ريال قطري	العقارات السكنية والتجارية ألف ريال قطري	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٤٢٦,١٧٧	-	١٦,٥٧٤	١٤,١٧٨	٢,٦٠٥	٣٥,٣٠٨	٣٥٧,٥١٢	نقد وأرصدة لدى البنوك
٣٥٣,٥٨١	(٩٣٧,٢٦٣)	٣٠,٨٠٢	٧٥,٠٩٢	١٧١,٤٣٦	٩٩,٨٨٨	٩١٣,٦٢٦	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً
١٩,٢٠٨	-	-	٤٧٣	١٠,٢٤٤	-	٨,٤٩١	مخزون
٣,٢٧٩,٠٤٠	-	-	-	-	٣,٢٧٩,٠٤٠	-	إستثمارات في شركات زميلة وشركات المشروع
٦,٥٥٣,٣٠٧	-	١٥٦	-	-	٦,٥٥٣,١٥١	-	إستثمارات مالية متاحة للبيع
٣٨,٩١٩,٧٩٨	-	-	١,٢٥١,٩١٠	٤,٩١٩,٦٦٠	-	٣٢,٧٤٨,٢٢٨	إستثمارات عقارية
١٤١,١٧٠	١٤١,١٧٠	-	-	-	-	-	شهرة
٩٤,٧٥٥	٩٤,٧٥٥	-	-	-	-	-	رخصة
٤١,٧٥٦	-	٥,٥٨٥	١٥,٦٥٩	٣,٦٣٩	-	١٦,٨٧٣	عقارات ومعدات
٤٩,٨٢٨,٧٩٢	(٧٠١,٣٣٨)	٥٣,١١٧	١,٣٥٧,٣١٢	٥,١٠٧,٥٨٤	٩,٩٦٧,٣٨٧	٣٤,٠٤٤,٧٣٠	إجمالي الموجودات
٣,٣٢٨,١٧١	(٩٣١,٢٨٨)	١٥٦,٢٧٨	٥٦,٣١٤	٢٧,٩٥٢	٨٤٠,٧٨٢	٣,١٧٨,١٣٣	مطلوبات القطاع
١٥,٩٢٦,٩٢٩	-	-	-	-	-	١٥,٩٢٦,٩٢٩	ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
١٩,٢٥٥,١٠٠	(٩٣١,٢٨٨)	١٥٦,٢٧٨	٥٦,٣١٤	٢٧,٩٥٢	٨٤٠,٧٨٢	١٩,١٠٥,٠٦٢	صكوك وتسهيلات تمويل إسلامية
							إجمالي المطلوبات

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٥ أرقام المقارنة

أعيد تبويب بعض معلومات المقارنة في البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ متى كان ذلك ضرورياً لتتماشي مع أرقام السنة الحالية ٢٠١٧. لم يكن لعملية إعادة التبويب أي تأثير على صافي الربح الموحد أو حقوق المساهمين لسنة المقارنة.