

شركة قطر الوطنية لصناعة الاسمنت
(شركة مساهمة قطرية)
الدوحة - دولة قطر

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
والبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

شركة قطر الوطنية لصناعة الاسمنت
(شركة مساهمة قطرية)
الدوحة - دولة قطر

فهرس

صفحة	بيان
--	--
١	أ بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
٢	ب بيان الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
٣	ج بيان الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
٤	د بيان التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
٥	هـ بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
٣٢ - ٦	إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
٣١ - ١	إيضاحات

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى:

السادة / المساهمين المحترمين
شركة قطر الوطنية لصناعة الاسمنت
(شركة مساهمة قطرية)
الدوحة - دولة قطر

تقرير حول البيانات المالية

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة لشركة قطر الوطنية لصناعة الاسمنت، (شركة مساهمة قطرية) ("الشركة")، الدوحة - دولة قطر والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وبيان الدخل وبيان الدخل الشامل وبيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وكذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد البيانات المالية وعرضها بشكل عادل وذلك وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، ومسؤولية الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية للتمكن من إعداد بيانات مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء بسبب الغش أو الخطأ.

مسؤولية مراقب الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي على هذه البيانات المالية استناداً إلى تدقيقنا. لقد قمنا بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن هذه المعايير تتطلب أن نلتزم بالمتطلبات الأخلاقية وأن نقوم بتخطيط وتنفيذ التدقيق للحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية خالية من الأخطاء الجوهرية.

تتضمن عملية التدقيق القيام بإجراءات للحصول على أدلة تدقيق حول المبالغ والإفصاحات الواردة في البيانات المالية. تعتمد تلك الإجراءات على تقدير المدقق بما في ذلك تقييم مخاطر وجود أخطاء جوهرية سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ. عند تقييم تلك المخاطر يأخذ المدقق بعين الاعتبار الرقابة الداخلية المتعلقة بإعداد وعدالة عرض البيانات المالية للشركة وذلك لتصميم إجراءات التدقيق المناسبة في ظل الظروف وليس لغرض إبداء رأي حول مدى فعالية الرقابة الداخلية للشركة، كما يشمل التدقيق تقييماً لمدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية التي قامت بها الإدارة، وكذلك تقييماً للعرض العام للبيانات المالية.

باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتكون أساساً نعتمد عليه عند إبداء رأينا.

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين (يتبع)

الرأي

برأينا أن البيانات المالية تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لشركة قطر الوطنية لصناعة الاسمنت، (شركة مساهمة قطرية) ("الشركة")، الدوحة - دولة قطر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أمر آخر

تم تدقيق البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ من قبل مدقق آخر. وكان تقريره المؤرخ في ٧ فبراير ٢٠١٢ أبدى رأياً غير معدل حول تلك البيانات المالية.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

وبرأينا أيضاً أن الشركة تمسك بحسابات منتظمة وأن البيانات المالية متفقة معها، ولقد حصلنا على جميع المعلومات والإيضاحات لأداء مهمتنا، وفي حدود المعلومات التي توفرت لدينا لم يصل إلى علمنا حدوث مخالفات جوهرية لقانون الشركات التجارية رقم ٥ لسنة ٢٠٠٢ أو لنظام الشركة الأساسي خلال السنة على وجه يؤثر مادياً على نشاط الشركة أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

طلال أبو غزاله وشركاه

حازم أحمد السرخي
(سجل مراقبي الحسابات رقم ١١٩)

الدوحة في ٢٧ فبراير ٢٠١٣

شركة قطر الوطنية لصناعة الاسمنت
(شركة مساهمة قطرية)
الدوحة - دولة قطر

بيان أ

بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢	إيضاح	
(ريال قطري)	(ريال قطري)		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١,٧٢٩,٧١٦,٥٩٦	١,٦٦٠,٩٢٧,٢٤٦	- ٥ -	ممتلكات وآلات ومعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ
١٢,٢٨٠,٧٠٨	١٠,٧٤٨,٥٠٦	- ٦ -	ممتلكات استثمارية
٤٥,٢٠٨,٣٥٧	٤٦,٢٥١,٨٨٣	- ٧ -	استثمارات في شركات زميلة
١٤٩,١٩١,٥٥٧	١٥٣,٢٢١,٨٠٥	- ٨ -	موجودات مالية متاحة للبيع
١,٩٣٦,٣٩٧,٢١٨	١,٨٧١,١٤٩,٤٤٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢٦٧,٥٦٥,٦٢٢	٣٢٧,٤٨٧,٠٧٢	- ٩ -	البضاعة
١٦٠,٢٣٣,٦٢٤	١٥٣,٢٠٨,٢٦٠	- ١٠ -	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٥٤,٥٦٨,١٤٥	٣٢٩,٨٢٩,٢٦٣	- ١١ -	النقد والنقد المعادل
٦٨٢,٣٦٧,٣٩١	٨١٠,٥٢٤,٥٩٥		مجموع الموجودات المتداولة
٢,٦١٨,٧٦٤,٦٠٩	٢,٦٨١,٦٧٤,٠٣٥		مجموع الموجودات
=====	=====		
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٤٩١,٠٠٥,٩٦٠	٤٩١,٠٠٥,٩٦٠	- ١٢ -	رأس المال
٢٤٥,٥٠٢,٩٨٠	٢٤٥,٥٠٢,٩٨٠	- ١٣ -	احتياطي قانوني
٤٠٦,٥٨٨,٥١١	٤٠٦,٥٨٨,٥١١	- ١٤ -	احتياطي تطوير
٤٧,٩٢٦,٨٤٧	٤٦,٢٠٩,٢٢٦	- ١٥ -	احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع
٥,٦٦٥,١٨١	٦,٦٨٤,٥٨٧	- ١٦ -	حصة احتياطي القيمة العادلة من الشركات الزميلة
١,١١٨,٢٩٢,٥٦١	١,٢٣٨,٣٦٤,٩٩١	- ١٧ -	أرباح مرحلة
٢,٣١٤,٩٨٢,٠٤٠	٢,٤٣٤,٣٥٦,٢٥٥		مجموع حقوق الملكية - بيان د
			المطلوبات غير المتداولة
٩,٩١٢,٥٢٥	١١,٠٣٣,١٥٨	- ١٨ -	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٨١,٩٣٣,٧٥٠	--	- ١٩ -	قرض - الجزء طويل الأجل
٩١,٨٤٦,٢٧٥	١١,٠٣٣,١٥٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٣٠,٠٠٢,٥٤٤	١٥٤,٣٥٠,٨٧٢	- ٢٠ -	دائنون وضمم دائنة أخرى
٨١,٩٣٣,٧٥٠	٨١,٩٣٣,٧٥٠	- ١٩ -	قرض - الجزء قصير الأجل
٢١١,٩٣٦,٢٩٤	٢٣٦,٢٨٤,٦٢٢		مجموع المطلوبات المتداولة
٣٠٣,٧٨٢,٥٦٩	٢٤٧,٣١٧,٧٨٠		مجموع المطلوبات
٢,٦١٨,٧٦٤,٦٠٩	٢,٦٨١,٦٧٤,٠٣٥		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات
=====	=====		

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠١٣ وتم توقيعها نيابة عن المجلس من قبل:

.....
السيد/ سليمان خالد المانع
نائب رئيس مجلس الإدارة

.....
السيد/ سالم بن بطي النعيمي
رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي
إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

شركة قطر الوطنية لصناعة الاسمنت
(شركة مساهمة قطرية)
الدوحة - دولة قطر

بيان ب

بيان الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢	إيضاح
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٩٨٩,٦٢٤,٥٨٤	٩٦٤,٢٧٩,٣٧٥	الإيرادات
(٥١٠,٧١٦,٩١٦)	(٤٩٧,٣٥٦,٦٢٢)	تكلفة الإيرادات
٤٧٨,٩٠٧,٦٦٨	٤٦٦,٩٢٢,٧٥٣	مجمّل الربح
٤٤,٩٣٩,٧١٢	٢٧,٧٢١,٣٤٠	إيرادات أخرى
(٧,٩٧٦,٤٧٩)	(٨,٦٤٤,٦١٠)	مصاريف بيع وتوزيع
(٤٨,٢٤٣,٧٦٧)	(٥١,٧٣٣,٩١٦)	مصاريف عمومية وإدارية
١,٣١٩,٣٢٧	١,٠٢٤,١٢٠	حصة أرباح الاستثمار في شركات زميلة
(٧,٤٧٢,٨٢٥)	(٧,٨٧٥,٠٨٦)	خسارة انخفاض في قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
(٥,٤٢١,٦٨٧)	(٢,١٠٥,٨٧٧)	تكاليف التمويل
٤٥٦,٠٥١,٩٤٩	٤٢٥,٣٠٨,٧٢٤	ربح السنة - بيان ج ، د ، هـ
٩,٢٩	٨,٦٦	العائد على السهم
=====	=====	العائد الأساسي للسهم الواحد (ريال قطري)
٩,٢٩	٨,٦٦	العائد المخفض للسهم الواحد (ريال قطري)
=====	=====	

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

شركة قطر الوطنية لصناعة الاسمنت
(شركة مساهمة قطرية)
الدوحة - دولة قطر

بيان جـ

بيان الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢	إيضاح
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٤٥٦,٠٥١,٩٤٩	٤٢٥,٣٠٨,٧٢٤	ربح السنة - بيان ب
بيان الدخل الشامل الآخر		
(٥,٦٧٧,٠٩٣)	(١,٧١٧,٦٢١)	- ١٥ - صافي التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع
(١٧,٦٩٠,٦٢٣)	--	- ١٥ - صافي التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع المحولة إلى ربح أو خسارة
١,٧٨٢,١٩٨	١,٠١٩,٤٠٦	- ١٦ - صافي التغيرات في احتياطي القيمة العادلة لشركات زميلة
(٢١,٥٨٥,٥١٨)	(٦٩٨,٢١٥)	(خسارة) الدخل الشامل الآخر للسنة - بيان د
٤٣٤,٤٦٦,٤٣١	٤٢٤,٦١٠,٥٠٩	إجمالي الدخل الشامل للسنة - بيان د
=====	=====	

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

شركة قطر الوطنية لصناعة الاسمنت
(شركة مساهمة قطرية)
الدوحة - دولة قطر

بيان هـ

بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢	إيضاح
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٤٥٦,٠٥١,٩٤٩	٤٢٥,٣٠٨,٧٢٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		ربح السنة - بيان ب
١٣٣,٧٦٨,٨٠٧	١٣٥,٧١٤,٧٦٧	تعديلات لـ
(٥٨,٩٥٣)	--	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات وممتلكات استثمارية
--	٦٩٠,٣٩٣	ربح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١,٧٦٢,٦٨٨	١,٧٩٠,٣٩٧	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٢,٢٦٨,٦١٩)	(٤,٥٢٧,٧٣٥)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥,٤٢١,٦٨٧	٢,١٠٥,٨٧٧	إيرادات فوائد
(٨,٦٩٢,٥١٠)	(٨,٤٠٠,٥٧٦)	تكاليف التمويل
(١,٣١٩,٣٢٧)	(١,٠٢٤,١٢٠)	إيرادات توزيعات أرباح
٧,٤٧٢,٨٢٥	٧,٨٧٥,٠٨٦	حصة أرباح الاستثمار في شركات زميلة
(١٧,٦٩٠,٦٢٣)	--	خسارة انخفاض في قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
٥٧٤,٤٤٧,٩٢٤	٥٥٩,٤٨٧,٨١٣	ربح بيع موجودات مالية متاحة للبيع
٣٥,٠٨٠,٥٨٩	(٥٩,٩٢١,٤٥٠)	ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(١٧,٨١٩,٣٤٢)	٦,٣٣٤,٩٧١	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٣,٢٠٣,٥٨٤	١٣,٦٢٦,٦١٠	- البضاعة
٥٩٤,٩١٢,٧٥٥	٥١٩,٥٢٧,٩٤٤	- مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٦٦٦,٥٠٨)	(٦٦٩,٧٦٤)	- دائنون ودمم دائنة أخرى
(٥,٢١٩,٩٨١)	(٢,٠١٦,٨٧٧)	النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
٥٨٩,٠٧٦,٢٦٦	٥١٦,٨٤١,٣٠٣	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
		تكاليف تمويل مدفوعة
		صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٣٢,٥٩٣,٩٤٨)	(٦٥,٣٩٣,٢١٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٣٤,٥٧١)	--	شراء ممتلكات وآلات ومعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٧٥,٥٠٠	--	إضافات ممتلكات استثمارية
(١٤,٠٢٦,٥١٩)	(١٣,٦٢٢,٩٥٥)	المتحصل من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٢٨,٣٢٢,٧٧٩	--	شراء موجودات مالية متاحة للبيع
٢,٢٦٨,٦١٩	٤,٥٧٢,٧٣٥	المتحصل من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
٨,٦٩٢,٥١٠	٨,٤٠٠,٥٧٦	إيرادات فوائد مستلمة
١,٣٣٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح مستلمة
(٦,٢٦٥,٦٣٠)	(٦٥,٠٤٢,٨٥٩)	توزيعات أرباح مستلمة من الشركات الزميلة
		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٢٦٧,٨٢١,٤٣١)	(٢٩٤,٦٠٣,٥٧٦)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٦٣,٨٦٧,٥٠٠	--	توزيعات أرباح
(٣٢٤,٠٩٣,٥٠٠)	(٨١,٩٣٣,٧٥٠)	قرض تم الحصول عليه
(٤٢٨,٠٤٧,٤٣١)	(٣٧٦,٥٣٧,٣٢٦)	مدفوعات سداد قرض لأجل
١٥٤,٧٦٣,٢٠٥	٧٥,٢٦١,١١٨	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٩٩,٨٠٤,٩٤٠	٢٥٤,٥٦٨,١٤٥	صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل
٢٥٤,٥٦٨,١٤٥	٣٢٩,٨٢٩,٢٦٣	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
=====	=====	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة
		- ١١ -
		معلومات إضافية لبيان التدفقات النقدية
١٣٦,٩٣٤,٤٥١	--	حركات غير نقدية
١١,٤٠١,٢٩٩	١٠,٦٣٢,٧١٨	صافي البضاعة المحولة إلى آلات ومعدات وأدوات
=====	=====	المساهمة في الأنشطة الاجتماعية والرياضية محولة من أرباح مرحلة إلى
		ذمم دائنة أخرى
		- ٢٤ -

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

شركة قطر الوطنية لصناعة الاسمنت
(شركة مساهمة قطرية)
الدوحة - دولة قطر

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

١. معلومات عامة

- تأسست شركة قطر الوطنية لصناعة الاسمنت، (ش.م.ق) ("الشركة")، في دولة قطر كشركة مساهمة قطرية بموجب المرسوم الأميري رقم (٧) لسنة ١٩٦٥ تحت سجل تجاري رقم (٢٥). إن مقر المكتب الرئيسي للشركة في الدوحة - دولة قطر.
- تزاوّل الشركة نشاطها في مجال صناعة وبيع الاسمنت والرمال المغسولة والحجر الجيري من خلال مصانعها في منطقة أم باب والراكيات بدولة قطر.

٢. أسس إعداد وتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة المعدلة

أ. بيان الالتزام بالنظم

تم إعداد البيانات المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ومتطلبات قانون الشركات التجارية القطري رقم (٥) لسنة ٢٠٠٢.

ب. أسس القياس

تم إعداد البيانات المالية من السجلات المحاسبية للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء إعادة تقييم بعض الموجودات غير المتداولة والأدوات المالية، والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

ج. عملة العرض

تم عرض البيانات المالية بالريال القطري وهي العملة الوظيفية للشركة وقد تم تقريب كافة المبالغ والقيم لأقرب ريال قطري إلا ما تم الإشارة إليه.

د. استخدام التقديرات والأحكام

تم إدراج المعلومات حول التقديرات الهامة والأحكام الضرورية لتطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثير كبير على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية في الإيضاح رقم (٤).

هـ. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة في البيانات المالية:

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية تتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية السابقة، باستثناء تطبيق المعايير والتفسيرات المعدلة اعتباراً من السنة الحالية.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١: تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة (تعديل)
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧: الأدوات المالية - الإفصاح عن تحويل الأصول المالية
- معيار المحاسبة الدولي ١٢: ضريبة الدخل - استرداد ضرائب الموجودات الأساسية، الضريبة المؤجلة (تعديل)

و) المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة الصادرة والتي لم تطبق:

إن المعايير وتفسيراتها وتعديلاتها قد صدرت ولكنها لم تطبق بعد على السنة المالية الحالية حيث تنوي الإدارة بتطبيق هذه المعايير لاحقاً.

تنطبق المعايير الجديدة والصادرة حديثاً على الفترات التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٣ باستثناء المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩ والمؤجل تطبيقه للفترات التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٥.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩ : الأدوات المالية: التصنيف والقياس
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٠: البيانات المالية الموحدة
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١١: الترتيبات المشتركة
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٢: الإفصاح عن الحقوق في مؤسسات أخرى
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٣: قياس القيمة العادلة

بالإضافة إلى المعايير الدولية المصدرة حديثاً، تم تعديل المعايير التالية ولكنها لم تطبق وهي على النحو التالي:

تاريخ السريان

- معيار المحاسبة الدولي ١: عرض بنود الإيرادات شاملة أخرى (تعديل) ١ يوليو ٢٠١٢
- معيار المحاسبة الدولي ١٦: الممتلكات والآلات والمعدات - تصنيف صيانة المعدات (تعديل) ١ يناير ٢٠١٣
- معيار المحاسبة الدولي ١٩: منافع الموظفين (كما هو معدل في ٢٠١١) ١ يناير ٢٠١٣
- معيار المحاسبة الدولي ٢٧: البيانات المالية الموحدة والمنفصلة (كما هو معدل في ٢٠١١) ١ يناير ٢٠١٣
- معيار المحاسبة الدولي ٢٨: المحاسبة عن الاستثمارات في المنشآت الزميلة (كما هو معدل في ٢٠١١) ١ يناير ٢٠١٣
- معيار المحاسبة الدولي ٣٢: الأدوات المالية، العرض مقاصد الموجودات والمطلوبات المالية (تعديل) ١ يناير ٢٠١٤
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧: تسوية الموجودات المالية والمطلوبات المالية ١ يناير ٢٠١٣

٣- السياسات المحاسبية الهامة

أ. الممتلكات والآلات والمعدات الاعتراف والقياس

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة الناتجة عن الانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة المصروفات المباشرة وتكاليف الاقتراض المتعلقة باقتناء الموجودات. وتتضمن تكلفة الموجودات المنشأة داخلياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وتكاليف الاقتراض وأية تكاليف مباشرة أخرى حتى تصبح الموجودات جاهزة للاستخدام المطلوب منها. إن البرامج المشتراة التي تشكل جزءاً متمماً لعمل المعدات ذات الصلة تتم رسميتها كجزء من تلك المعدات.

الاستهلاك

تم تحميل استهلاك كافة الممتلكات والآلات والمعدات على الأرباح والخسائر باستخدام طريقة القسط الثابت في احتساب الاستهلاك على تلك الممتلكات والآلات والمعدات عن طريق توزيعها على الأعمار الإنتاجية كالتالي:

مباني	٥ - ٣٠ سنة
آلات، معدات وأدوات	١ - ٢٠ سنة
سيارات	٥ - ١٠ سنة
أثاث ومفروشات	١٠ سنوات

التكاليف اللاحقة

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال أحد أجزاء بنود الممتلكات والآلات والمعدات في التكلفة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية متضمنة في ذلك البند للشركة وإمكانية قياس تكلفته بصورة موثوق بها. ويتم تحميل جميع تكاليف الإصلاح والصيانة على الأرباح والخسائر خلال السنة التي تم تكبدها فيها.

يتم تحديد أرباح وخسائر استبعاد أو انتهاء عمر الأصل بمقارنة المتحصل من الاستبعاد مع القيمة الدفترية للأصل، ويتم الاعتراف بصافي الإيرادات أو المصاريف الأخرى كربح أو خسارة

أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

يتم إثبات الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة مطروحاً منها الانخفاض في القيمة و التكاليف المتكبدة على الممتلكات والآلات والمعدات خلال فترة البناء والتركيب، كما تتضمن تكاليف الاقتراض، وعند اكتمال المشاريع وجاهزيتها للاستخدام يتم تحويلها إلى الممتلكات والآلات والمعدات ضمن التصنيف الصحيح لها.

ب. الممتلكات الاستثمارية

تعرف الممتلكات الاستثمارية بأنها (أرض أو مبنى - أو جزء من مبنى - أو كليهما) المحتفظ به للاستفادة من ارتفاع قيمتها الرأسمالية أو لاكتساب إيرادات إيجارية أو كليهما، على أن لا يكون الاحتفاظ بها بغرض البيع ضمن النشاط الاعتيادي للشركة أو استخدامها للإنتاج أو توريد البضاعة والخدمات أو لأهداف إدارية. تدرج الممتلكات الاستثمارية بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة إن وجد. تشكل الأرض جزءاً من الممتلكات الاستثمارية ولا يتم استهلاكها. تستهلك المباني الاستثمارية بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الافتراضي ما بين ٢٠ - ٣٠ سنة.

يتم الاعتراف باستبعاد الممتلكات الاستثمارية إما عند استبعادها أو عندما لا يتم استخدامه ولا يكون له أية منافع مستقبلية عند استبعادها. يتم الاعتراف بالفرق بين صافي قيمة الاستبعاد و القيمة الدفترية للأصل في بيان الدخل في تلك الفترة.

ج. الاستثمارات في الشركات الزميلة

تعرف الشركات الزميلة بأنها تلك الشركات التي تمارس عليها الشركة تأثيراً هاماً وليس سيطرة، والمقصود بالتأثير الهام القدرة على المشاركة في السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر بها، وليس السيطرة عليها. بشكل عام تتراوح نسبة الملكية في تلك الشركات من ٢٠% - ٥٠% من حقوق التصويت. ويتم استخدام طريقة حقوق الملكية في المحاسبة عن الاستثمارات في تلك الشركات والتي يتم إثباتها مبدئياً بالتكلفة، وبحيث لا يكون الاستثمار عبارة عن مشروع مشترك أو شركة تابعة.

تقوم الشركة بإثبات نصيبها في صافي أرباح أو خسائر ما بعد التملك للشركة الزميلة في بيان الدخل، أما التغييرات التي تحدث بعد التملك في احتياطات الشركة الزميلة فيتم إثبات نصيب الشركة فيها ضمن الاحتياطات. ويتم تعديل القيمة المسجلة للاستثمار في الشركة الزميلة بنصيب الشركة من التأثير المتراكم لتلك التغيرات. وإذا تجاوزت حصة الشركة في خسائر الشركة الزميلة قيمة استثمارها بالإضافة إلى أي ذمم مدينة غير مضمونة، فلا يتم إثبات أية خسائر إضافية إلا إذا تكبدت الشركة مقابل ذلك التزامات إضافية أو قامت بدفعات نيابة عن الشركة الزميلة.

د. الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية للشركة عندما تصبح الشركة طرفاً في الاتفاقية.

يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة. إن تكلفة المعاملات والتي تتعلق مباشرة بعملية الاستحواذ أو إصدار موجودات مالية أو مطلوبات مالية (باستثناء الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) يتم إضافتها أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية عند الاعتراف الأولي. يتم الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة كربح أو خسارة.

الموجودات المالية

تتضمن الموجودات المالية الذمم المدينة التجارية والموجودات المالية المتاحة للبيع والنقد والنقد المعادل، ويتم تصنيف تلك الموجودات المالية حسب طبيعتها واستخدامها المحدد عند شرائها. تعترف الشركة بالموجودات المالية في تاريخ المتاجرة. كما تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو عندما تقوم بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية على الأصل المالي في معاملة جوهرية تنتقل من خلالها جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل المالي.

الموجودات المالية المتاحة للبيع

إن الموجودات المالية المتاحة للبيع غير المشتقة يتم تصنيفها على أنها متاحة للبيع ولا يتم تصنيفها كاستثمار في القيمة العادلة من خلال بيان الدخل أو يحتفظ بها لتاريخ استحقاقها أو قروض أو ذمم مدينة. يتم الاعتراف مبدئياً بالموجودات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة مضافاً إليها أية تكاليف معاملات مباشرة. بعد الاعتراف المبدئي يتم تسجيل الموجودات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة وبخلاف الاستثمار الذي لا يوجد له قيمة عادلة في سوق نشط. يتم الاعتراف بالتغيرات فيها. بخلاف خسائر الانخفاض في القيمة وفروق صرف العملات الأجنبية في الدخل الشامل الآخر وإظهارها في احتياطي القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية في تاريخ البيانات المالية. عندما يتم بيع هذه الموجودات المالية يتم تحويل الربح أو الخسارة المتجمعة من الدخل الشامل الآخر إلى بيان الدخل.

الذمم المدينة

يتم تسجيل الذمم المدينة بالتكلفة وهي القيمة العادلة، مطروحاً منها مخصصات المبالغ الغير قابلة للتحويل. يتم القيام بتقدير الحسابات المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل، ويتم استبعاد الديون المعدومة عند تكبدها.

النقد والنقد المعادل

يشتمل النقد والنقد المعادل من النقد في الصندوق وأرصدة الحسابات الجارية وعند الطلب لدى البنوك وودائع لها فترات استحقاق تقل عن (٩٠) يوم. لغايات إعداد بيان التدفقات النقدية، يتكون النقد والنقد المعادل من النقد في الصندوق ولدى البنوك (تحت الطلب) والودائع البنكية الثابتة.

المطلوبات المالية

يتم تصنيف المطلوبات المالية إما مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو مطلوبات مالية أخرى، وتتضمن المطلوبات المالية الأخرى القروض والذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى.

قروض لأجل

يتم الاعتراف المبدئي بالقروض لأجل بالقيمة العادلة، ومن ثم يتم قياس القروض لأجل بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

الدائنون والمصاريف المستحقة

يتم تسجيل الالتزامات مستحقة الدفع والمتعلقة بالبضائع المستلمة أو الخدمات المؤداة بمجرد استحقاقها بغض النظر عن استلام أو عدم استلام الفواتير المؤيدة لها.

المخزون

تظهر البضاعة بسعر التكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، بعد طرح مخصص لأية بضاعة متقادمة أو تالفة تحددها إدارة الشركة. تتضمن تكلفة البضاعة جميع المصاريف المتكبدة في تجهيز البضاعة ووضعها في مكانها وحالتها الحالية. تشتمل البضاعة المصنعة والبضاعة قيد التصنيع على حصة مناسبة من المصاريف غير المباشرة استناداً إلى الطاقة التشغيلية العادية.

ويتم احتساب تكلفة المصاريف المتكبدة في تجهيز البضاعة ووضعها في مكانها وحالتها الحالية كما يلي:

- المواد الخام وقطع الغيار والمواد المستهلكة: تكلفة المشتريات حسب المتوسط المرجح.
- المواد قيد التصنيع والمواد تامة الصنع: تكلفة المواد وأجور العمال المباشرة بالإضافة إلى المصاريف غير المباشرة ذات العلاقة على أساس مستوى الإنتاج الاعتيادي.

يتم تقدير صافي القيمة القابلة للتحقق بالسعر المتوقع لبيع البضاعة ضمن النشاط الاعتيادي مطروحاً منه أو التكاليف لإتمام الإنتاج ومصاريف البيع.

و- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، الإجازات وتذاكر السفر

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين الأجانب:

تقوم الشركة بتكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لاشتراطات قانون العمل القطري المتعلق بالتقاعد والمعاشات، متى انطبق ذلك. تقوم الشركة باحتساب هذه المصاريف غير الممولة على أساس رواتب الموظفين وعدد سنوات الخدمة في تاريخ بيان دخوله للخدمة، ويتم دفع المكافأة المطبقة للموظفين عند إنتهاء خدماتهم في الشركة. ولا تتوقع الشركة سداد التزام مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها في المستقبل القريب وبالتالي تم تصنيفها على أنها مطلوبات غير متداولة.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين القطريين:

تقوم الشركة بالمساهمة في صندوق التقاعد والمعاشات، وتحتسب المساهمة كنسبة من رواتب الموظفين وذلك حسب متطلبات قانون رقم (٢٤) لسنة ٢٠٠٢ بشأن التقاعد والمعاشات. وتقتصر التزامات الشركة على هذه المساهمة وتقيدها كمصاريف عند استحقاقها.

الإجازات وتذاكر السفر للموظفين

يتم احتساب مخصص الإجازات للموظفين وفقاً لتقديرات الإدارة وبما يتناسب وتصنيفات الموظفين.

ز- مخصصات أخرى

يتم إثبات المخصصات في بيان المركز المالي عند وجود التزام قانوني أو حكمي على الشركة نتيجة لأحداث سابقة سيتطلب استخدام موارد الشركة لتسوية الالتزام. ويتم إثبات المخصص وفقاً لأفضل التقديرات المتوفرة أو قد يتم استخدام أسلوب خصم التدفقات النقدية الخارجة إذا كان للعامل الزمني تأثير مادي.

ح- تحقق الإيراد

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المالي المستلم أو المستحق القبض، ولا تعتبر عمليات تبادل البضائع والخدمات التي لها نفس النوع والقيمة بعمليات إنتاج الإيرادات، وتخفيض الإيرادات بمرتجعات العملاء المحتملة والخصومات والمخصصات المشابهة.

بيع البضائع

يتم الاعتراف بالإيرادات الناتجة من بيع البضائع عندما تستوفي الشروط التالية:

- قيام الشركة بتحويل المخاطر الهامة وعوائد ملكية البضائع إلى المشتري.
- عدم إشراك الشركة بدور في الإدارة المستمرة بالدرجة المرتبطة عادة بالملكية ولا سيما في الرقابة الفعالة على البضائع المباعة.
- يكون من الممكن قياس حجم الإيرادات بطريقة موثوقة.
- يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملات إلى الشركة.
- يكون من الممكن قياس التكاليف المتكبدة أو التي ستكبد مستقبلاً ذات العلاقة بالمعاملات بطريقة موثوقة.

تقديم الخدمات

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن عقود تقديم الخدمات بالرجوع إلى نسبة إنجاز العمليات في تاريخ البيانات المالية، ومن الممكن قياس نتائج العمليات بطريقة موثوقة عند استيفاء الشروط التالية:

- يكون من الممكن قياس حجم الإيرادات بطريقة موثوقة.
- يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية إلى الشركة.
- يكون من الممكن قياس نسبة الإنجاز في تاريخ البيانات المالية بطريقة موثوقة.
- يكون من الممكن قياس التكاليف المتكبدة، أو التي سيتم تكبدها ذات العلاقة بالعمليات بطريقة موثوقة.

عندما لا تستوفي المعايير أو الشروط السابقة، فإنه يتم الاعتراف بالإيرادات الناتجة من تقديم الخدمات فقط بالحد الذي يمكن من استرداد المصاريف المعترف بها.

توزيعات الأرباح وإيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بإيرادات توزيع أرباح الاستثمارات بعد أن يعلن حق المساهمين في استلام دفعات، ويستحق إيراد الفائدة على أساس الزمن وبالرجوع إلى المبلغ الأصلي القائم وسعر الفائدة الفعال المستخدم.

ربح بيع موجودات مالية متاحة للبيع

يتم الاعتراف بالربح من بالاستثمارات المدرجة المتاحة للبيع للموجودات المالية عندما يتم تأكيد البيع من جانب الوسيط.

الدخل التأجيري

يتم الاعتراف بالدخل التأجيري من الممتلكات الاستثمارية في بيان الدخل باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

إيرادات أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

ط. تكاليف الاقتراض

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

تبدأ الشركة برسملة تكاليف الاقتراض كجزء من تكلفة الأصل المؤهل عند تاريخ البدء، ويعتبر تاريخ البدء للرسملة هو التاريخ الذي تلبى فيها الشركة جميع الشروط التالية أولاً:

- تكبد مصروف عن ذلك الأصل.
- تكبد تكاليف اقتراض.
- تقوم بمزاولة أنشطة ضرورية لإعداد الأصل للاستخدام في الغرض المطلوب فيه أو لإعداده بهدف بيعه.

تحدد الشركة إلى الحد الذي تقترض فيه أموالاً بغرض الحصول على أصل مؤهل بمبلغ تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة على أنها تكاليف اقتراض فعلية تكبدها عن ذلك الاقتراض خلال تلك الفترة مطروحاً أية إيرادات استثمار عن الاستثمار المؤقت من تلك القروض، إن وجدت.

تكاليف الاقتراض المطبقة على قروض الشركة والتي تظل قائمة خلال السنة بخلاف تلك القروض المذكورة أعلاه والتي تم ذكرها على وجه التحديد بغرض الحصول على أصل مؤهل. تتم رسملتها بتطبيق معدل الرسملة على المصاريف لذلك الأصل. يجب أن لا يزيد مبلغ تكاليف الاقتراض التي تقوم الشركة برسملتها خلال الفترة عن مبلغ الاقتراض المتكبد خلال السنة.

توقف الشركة رسملة تكاليف الاقتراض خلال الفترات الممتدة للأصول المؤهلة والتي تم إيقاف نشاط تطويرها كما توقف رسملة تكاليف الاقتراض عندما تكتمل جميع الأنشطة الضرورية لإعداد الأصل المؤهل للاستخدام المطلوب منه على نحو كبير أو عند بيع الأصل.

ي. المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم قيد المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية بالريال القطري بأسعار الصرف السائدة وقت إجراء المعاملات، كما تحول الموجودات والمطلوبات المالية المسجلة بالعملة الأجنبية إلى الريال القطري بأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير، ويتم الاعتراف بالفروقات الناتجة عن عمليات التحويل كربح أو خسارة.

البنود غير النقدية والتي تقاس بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية يتم تحويلها إلى الريال القطري بسعر الصرف السائد في تاريخ المعاملات، والأصول والالتزامات غير المالية والمقاسة بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية يتم تحويلها إلى الريال القطري بالسعر السائد عند تحديد القيمة العادلة والأرباح أو الخسائر الناتجة من تحويل البنود غير المالية المقاسة بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بها كأرباح وخسائر من تغير القيمة العادلة (فروقات التحويل للبنود المقاسة بالقيمة العادلة سواء كانت ربح أو خسارة يتم الاعتراف بها ضمن بيان الدخل الشامل الآخر أو بنود الأرباح والخسائر).

ك. توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بالأرباح الموزعة على مساهمي الشركة كالتزام في البيانات المالية للشركة خلال الفترة التي تعتمد في تلك التوزيعات من جانب مساهمي الشركة.

ل. العائد على السهم

تعرض الشركة بيانات العائد الأساسي والعائد المخفض للأسهم العادية. يحتسب العائد الأساسي للسهم بقسمة الربح أو الخسارة المنسوبة إلى حاملي الأسهم العادية بالشركة الأم على متوسط العدد المرجح للأسهم القائمة خلال السنة معدلاً بأسهم الشركة المحتفظ بها، ويحتسب العائد المخفض للسهم بتعديل الربح أو الخسارة المنسوبة إلى حاملي الأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة معدلاً بأسهم الشركة المحتفظ بها لعكس تأثير جميع الأسهم المخففة المحتملة والتي تتكون من كمبيالات قابلة للتحويل وخيارات أسهم ممنوحة للموظفين.

م. أطراف ذات صلة

تعتبر أطراف معينة بأنها ذات علاقة بسبب قدرتها على ممارسة نوع من السيطرة والتحكم بالشركة أو سبب قدرتها على ممارسة تأثير هام أو نوع من السيطرة المشتركة على قرارات الشركة المالية والتشغيلية. علاوة على ذلك، تعتبر أطراف معينة على أنها ذات علاقة عندما تملك الشركة القدرة على ممارسة السيطرة أو تأثير هام، أو سيطرة مشتركة على القرارات المالية والتشغيلية لهذه الأطراف.

أما المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة، فهي تتألف من تحويل ونقل الموارد، والخدمات والالتزامات ما بين الأطراف.

ن. أحداث لاحقة لتاريخ التقرير

تم تعديل البيانات المالية لتعكس الأحداث التي وقعت بين فترة تاريخ المركز المالي وتاريخ اعتماد وإصدار البيانات المالية، شريطة تقديم الدليل على الظروف التي كانت سائدة في تاريخ المركز المالي، ولا توجد أية أحداث لاحقة تتطلب تعديلات أو إفصاحات في تاريخ البيانات المالية.

س. الانخفاض في القيمة

الموجودات المالية:

يتم تقييم الموجودات المالية في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر موضوعي على انخفاض القيمة، وتعتبر الموجودات المالية أنها قد انخفضت قيمتها في حالة وجود دليل أو حدث واحد أو أكثر يشير له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للموجودات.

يتم إثبات جميع خسائر الانخفاض في القيمة في بيان الدخل، ويتم تحويل أية خسارة تراكمية فيما يتعلق بالموجودات المتاحة للبيع والمثبتة سابقاً في بيان الدخل الشامل الآخر إلى بيان الدخل.

- بالنسبة للموجودات المثبتة في القيمة العادلة فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة مطروحاً منها أية خسارة انخفاض في القيمة مثبتة سابقاً في بيان الدخل.
- بالنسبة للموجودات المثبتة بالتكلفة فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مطروحاً منها معدلات العائد الحالية بالسوق لموجودات مالية مماثلة.

- بالنسبة للموجودات المالية المثبتة في التكلفة المطفأة فإن انخفاض القيمة يمثل الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مطروحاً منها معدل الفائدة الفعلي الأصلي.
- تختبر الموجودات المالية الهامة بصورة فردية من أجل معرفة مدى الانخفاض في القيمة.
- يتم تقييم الموجودات المالية المتبقية بصورة جماعية في مجموعات تشترك في خصائص مخاطر انتمائية متماثلة.
- بالنسبة للأسهم المصنفة على أنها متاحة للبيع، فإن الانخفاض الهام أو المطول في القيمة العادلة للأوراق المالية إلى ما دون تكلفتها يعتبر دليلاً على انخفاض القيمة، أما بالنسبة لجميع الموجودات المالية الأخرى فإن الدليل الموضوعي لانخفاض القيمة قد يتضمن:
 - الصعوبة المالية الكبيرة التي تواجهها الجهة المصدرة للأوراق المالية أو الطرف المقابل.
 - التقصير أو التأخير في مدفوعات الفائدة أو المبلغ الأصلي.
 - أن يصبح من المحتمل المقترض مفلساً أو يقوم بعمل جدولة مالية لقروضه.

يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة إذا كان من الممكن أن يعزى عكسها بصورة موضوعية إلى حدث وقع بعد إدراج خسارة الانخفاض في القيمة، أما بالنسبة للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة والاستثمارات في أوراق مالية والمتمثلة في أوراق مالية مدينة يتم إدراج الرد مباشرة في الربح أو الخسارة. بالنسبة للاستثمارات المالية في أسهم حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالرد مباشرة في حقوق الملكية.

الموجودات غير المالية:

تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للشركة بخلاف المخزون في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في قيمتها. في حال وجود مثل ذلك المؤشر عندها يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لتلك الموجودات.

القيمة القابلة للاسترداد للموجودات أو الوحدة المولدة للنقد والذي يكون أكبر من قيمته عند الاستخدام والقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع لتقدير القيمة عند الاستخدام. يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لقيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس التقديرات الحالية بالسوق للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة المصاحبة للموجودات. لأغراض اختبار الانخفاض في القيمة يتم تجميع الموجودات معاً في مجموعة موجودات صغيرة تنتج تدفقات نقدية داخلية من الاستمرار في الاستخدام مستقلة بشكل كبير من التدفقات النقدية الداخلية من الموجودات أو مجموعة الموجودات الأخرى (الوحدة المولدة للنقد).

يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض عندما تكون القيمة الدفترية للموجودات أو الوحدة المولدة للنقد أكبر من المبلغ المقدر القابل للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة في بيان الدخل.

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

القيمة العادلة

ع.

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع أو للمتاجرة بها في سوق مالي نظامي بالرجوع إلى سعر العرض المدرج في السوق في تاريخ إقفال النشاط التجاري بتاريخ بيان المركز المالي، أما بالنسبة للاستثمارات المدرجة في أسواق مالية غير نشطة أو المتاجر بها بأحجام صغيرة أو ليس لها أسعار متداولة، تقاس القيمة العادلة باستخدام القيمة الحالية للتدفقات النقدية أو الطرق الأخرى المطبقة، عندما لا تكون هناك طريقة موثوقة بها لقياس القيمة العادلة لهذه الاستثمارات، وعندها يتم إثباتها بالتكلفة مطروحاً منها خسائر أي انخفاض في قيمتها.

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن استبداله كأصل أو سداد التزام بين طرفين مطلعين وراغبين يتعاملان على أساس تجاري، ولا تعتبر القيم العادلة للموجودات المالية مختلفة على نحو كبير عن قيمتها الدفترية إذ أن معظم هذه البنود إما ذات طبيعة قصيرة الأجل أو أنه يعاد تسعيرها على نحو متكرر.

التقديرات الهامة في تطبيق السياسات والتقديرات المحاسبية

تقوم الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة المبينة في إيضاح رقم (٣) بعمل تقديرات وافتراضات حول قيم موجوداتها ومطلوباتها استناداً إلى خبرتها التاريخية وعوامل أخرى ذات علاقة. إن النتائج الفعلية لهذه الافتراضات والتقديرات قد تختلف عما سبق تقديره.

تقوم الشركة بوضع تقديرات وافتراضات متعلقة بالمستقبل، ومن المفترض أن تتعادل النتائج المحاسبية المقدرة مع النتائج الفعلية ذات الصلة. التقديرات والافتراضات التي يحتمل أن يكون بها مخاطر هامة والتي قد تتسبب في تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية تمت مناقشتها أدناه:

(أ) تصنيف الاستثمارات المدرجة

يتم تصنيف الأوراق المالية المدرجة إما متاحة للبيع أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وتستثمر الشركة في الأوراق المالية المدرجة، وقد قررت في المقام الأول تنميتها على المدى الطويل بدلاً من أساس الربح على المدى القصير. وبالتالي فقد تم تصنيف الاستثمارات إلى متاحة للبيع بدلاً منه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تم تصنيف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة حيث أن الموجودات إما أن تكون محتفظ بها للتداول أو تحدد بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

(ب) انخفاض قيمة الذمم المدينة

يتم إجراء تقدير للمبلغ القابل للتحصيل من الذمم التجارية المدينة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات صلة عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل. أما بالنسبة للمبالغ الهامة بصفة فردية، يتم إجراء التقدير على نحو فردي.

إما الحسابات التي لا تكون هامة بمفردها ولكنها تجاوزت موعد استحقاقها يتم تقديرها بصورة جماعية وإنشاء مخصص لها وفقاً لطول الفترة الزمنية لاستحقاقها استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

بلغ مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة كما في تاريخ التقرير مبلغ ١,٩٨٦,٢٨٢ ريال قطري (٢٠١١: ١,٢٩٥,٨٨٩ ريال قطري)

(ج) مخصص مخزون بطيء الحركة

تقوم إدارة الشركة بتحديد المبلغ المقدر للمخزون بطيء الحركة، ويستند هذا التقدير إلى عمر المواد في التخزين ويخضع المخصص للتغيير نتيجة للتجديد الفني واستخدام المواد.

(د) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع

تعتبر الشركة قيمة استثمارات المتاحة للبيع في الموجودات المالية أنها انخفضت عندما يكون هناك انخفاض جوهري أو طويل الأمد في القيمة العادلة إلى ما دون تكلفتها أو عندما يكون هناك دليل موضوعي آخر يدل على انخفاض القيمة.

يتطلب تحديد ما هو "جوهري" أو "طويل الأمد" إجراء تقييم مهم، كما تقوم الشركة بتقييم عوامل أخرى من ضمنها التقلبات الاعتيادية في سعر السهم أو حقوق الملكية المدرجة والتدفقات النقدية المستقبلية وعوامل الخصم لحقوق الملكية غير المدرجة، إن وجدت.

(هـ) استهلاك وانخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات

يتم استهلاك تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات على العمر الإنتاجي المقدر والذي يعتمد على الطريقة المتوقعة لاستخدام الأصل وبرنامج الصيانة والإصلاح وتقدم التكنولوجيا والحاجة لتغييرها ولم تأخذ الإدارة بعين الاعتبار قيمة كونها غير مادية.

تقوم الشركة بمراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات في تاريخ كل تقرير وذلك لتحديد أي مؤشر لانخفاض القيمة، وفي حال ظهور مثل هذا المؤشر فإنه يتم تقدير القيمة المتحصلة من الأصول. يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة إذا تعدت القيمة الدفترية للأصول القيمة المقدرة القابلة للتحصيل.

(و) مبدأ الاستمرارية

قامت الإدارة بتقييم مقدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها وكان هناك قناعة بأن الشركة تملك مصادر تجعلها قادرة على الاستمرار في أعمالها المستقبلية، بالإضافة إلى ذلك إن إدارة الشركة ليست على علم بأية أمور تثير الشك على مقدرة الشركة للاستمرار في أنشطتها. وعليه تقوم الإدارة بإعداد البيانات المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

ممتلكات وآلات ومعدات (يتبع)

ب- إن مصانع الاسمنت والرمال مقامة على أرض مستأجرة من حكومة دولة قطر.

ج- قامت الشركة خلال عام ٢٠١١ بتحويل ما قيمته ٨٠٤,٥٤٠,١٤٧ ريال قطري من قطع الغيار الرئيسية بالإضافة إلى المخصص المتعلقة بها والبالغ ١٠,٦٠٦,٣٥٣ ريال قطري إلى بند الآلات والمعدات والأدوات تحت بند ممتلكات وآلات ومعدات. وتمثل هذه القطع، قطع غيار أساسية يجب أن تكون موجودة في المخزون بشكل دائم لضمان التشغيل المستمر لمصنع الأسمنت والمصانع الأخرى، ووفقاً لذلك، فقد قامت الشركة خلال عام ٢٠١٢ بشراء قطع غيار بقيمة ٤٤,٨٩٩,١١٣ ريال قطري وتم إثباتها ضمن بند الممتلكات والآلات والمعدات.

د- يتضمن بند الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ ما يلي:

٢٠١١	٢٠١٢	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
١٩,٥٣١,٨٣٤	١٩,٦٨٩,٣٠٠	مصنع كربونات الكالسيوم *
--	١٢,٥٣٩,٠٧٦	استبدال قنوات المطاحن الخام في المصنع (٤) **
--	١,٩٩٦,٤٥٢	مبنى المكتب الجديد في منطقة أم باب ***
١,٩٥٢,٠٠٠	٣,٢٤٢,٩٩١	تطوير البرامج - ساب لتخطيط موارد المؤسسات
١,٥٢٩,٦٧٩	١,٥٦٥,١٠٠	أخرى
٢٣,٠١٣,٥١٣	٣٩,٠٣٢,٩١٩	المجموع
=====	=====	

* بلغ إجمالي قيمة العقد لإنشاء مصنع كربونات الكالسيوم مبلغ ٢١,٨٧٧,٠٠٠ ريال قطري، وقد تم الانتهاء من جميع أعمال الهندسة المدنية والتركيب خلال عام ٢٠١٢ ويعتبر المصنع في مرحلة التجربة والاختبار.

** يمثل هذا البند تكلفة استبدال قنوات المطاحن الخام في مصنع الاسمنت رقم (٤)، وقد بلغ إجمالي قيمة العقد مبلغ ٤,٧٥٧,٧٨٦ دولار أمريكي (بما يعادل ١٧,٣٢٥,٤٧٨ ريال قطري).

*** يمثل هذا البند ما نسبته ١٠% من الدفعات المقدمة للمقاولين لإنشاء مبنى المكتب الجديد في منطقة أم باب، وقد بلغ إجمالي قيمة العقد للمشروع مبلغ ١٩,٩٦٤,٥٢٤ ريال قطري.

سنتم رسملة المشاريع المذكورة أعلاه عند الانتهاء منها بشكل كامل في الممتلكات والآلات والمعدات واستهلاكها بعد ذلك باستثناء برنامج ساب لتخطيط موارد المؤسسات، والذي سيتم رسملته ضمن الموجودات غير الملموسة وإطائها بعد ذلك.

هـ- تتضمن تكاليف الاستهلاك والتي تم إدراجها ضمن بيان الدخل للسنة ما يلي:

٢٠١١	٢٠١٢	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
١٢٨,٠٣٢,٦٦٩	١٣٠,٧٢٤,٧١٢	تكاليف الإيرادات
١,٢٧٢,٩٠٣	٣٤٢,٦٠٤	مصاريف بيع وتوزيع
٢,٨٢٢,٩٦١	٣,١١٥,٢٤٩	مصاريف عمومية وإدارية
١٣٢,١٢٨,٥٣٣	١٣٤,١٨٢,٥٦٥	المجموع
=====	=====	

٦- ممتلكات استثمارية

أ- كانت الحركة على الممتلكات الاستثمارية خلال السنة كما يلي:

٢٠١١	٢٠١٢	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٤٢,٢٢٢,٤٢٨	٤٢,٥٥٦,٩٩٩	التكلفة
٣٣٤,٥٧١	--	الرصيد في بداية السنة
٤٢,٥٥٦,٩٩٩	٤٢,٥٥٦,٩٩٩	إضافات خلال السنة
		الرصيد في نهاية السنة
٢٨,٦٣٦,٠١٧	٣٠,٢٧٦,٢٩١	الاستهلاك المتراكم
١,٦٤٠,٢٧٤	١,٥٣٢,٢٠٢	الرصيد في بداية السنة
٣٠,٢٧٦,٢٩١	٣١,٨٠٨,٤٩٣	المحمل خلال السنة
١٢,٢٨٠,٧٠٨	١٠,٧٤٨,٥٠٦	الرصيد في نهاية السنة
=====	=====	صافي القيمة الدفترية - بيان أ

ب- يتضمن إيراد الإيجار من الممتلكات الاستثمارية والمدرج ضمن بيان الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ مبلغ ٨,٧٢ مليون ريال قطري (٢٠١١: ٨,٦٧ مليون ريال قطري). بناءً على تقديرات الإدارة فإن القيمة العادلة للممتلكات الاستثمارية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ بلغت ٥٣٥ مليون ريال قطري (٢٠١١: ٤٩٩ مليون ريال قطري).

٧- الاستثمارات في شركات زميلة

أ- يمثل بند الاستثمارات في شركات زميلة ما يلي:

٢٠١١	٢٠١٢	الملكية	
(ريال قطري)	(ريال قطري)		
٢٢,٥٤٦,٣٥٩	٢٣,٧٦٣,٠٩٢	٣٣٣٢٥%	الشركة القطرية السعودية لصناعات الجبس (ذ.م.م)
٢٢,٦٦١,٩٩٨	٢٢,٤٨٨,٧٩١	٢٠%	الشركة القطرية للمحاجر ومواد البناء (ش.م.ق.خ)
٤٥,٢٠٨,٣٥٧	٤٦,٢٥١,٨٨٣		المجموع - بيان أ وإيضاح ٧ (ب)
=====	=====		

ب- كانت الحركة على الاستثمارات في شركات زميلة خلال السنة كما يلي:

٢٠١١	٢٠١٢	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٤٣,٤٣٦,٨٣٢	٤٥,٢٠٨,٣٥٧	الرصيد في بداية السنة
١,٣١٩,٣٢٧	١,٠٢٤,١٢٠	الحصة من الأرباح - بيان ب
١,٧٨٢,١٩٨	١,٠١٩,٤٠٦	حركة احتياطي القيمة العادلة - إيضاح ١٦
(١,٣٣٠,٠٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مستلمة من الاستثمارات في شركات زميلة
٤٥,٢٠٨,٣٥٧	٤٦,٢٥١,٨٨٣	الرصيد في نهاية السنة - إيضاح ٧ (أ)
=====	=====	

الاستثمارات في شركات زميلة (يتبع ...)

ج- كانت الحصة من صافي نتائج الاستثمار في الشركات الزميلة وفقاً لآخر بيانات مالية متاحة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ كما يلي:

مجموع الإيرادات	مجموع المطلوبات	مجموع الموجودات	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	(ريال قطري)	
١٦,٥١٠,٤٨٨	١,٦٩٠,٦٦٦	٧٥,٩٩٨,٥١٩	الشركة القطرية السعودية لصناعات الجبس (ذ.م.م)
=====	=====	=====	
١٤٤,٦٢٤,٥٨٥	٨,١٤٧,٢٤٨	١٢٠,٥٩١,٢٠٥	الشركة القطرية للمحاجر ومواد البناء (ش.م.ق.خ)
=====	=====	=====	

٨- موجودات مالية متاحة للبيع

أ- تمثل الموجودات المالية المتاحة للبيع استثمارات في أسهم شركات مدرجة في بورصة قطر. يتم تحديد القيمة العادلة للأسهم المدرجة بالرجوع إلى الأسعار الصادرة من بورصة قطر.

كانت الحركة على الموجودات المالية المتاحة للبيع خلال السنة كما يلي:

٢٠١١	٢٠١٢	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
١٧٦,٦٣٧,٧٣٥	١٤٩,١٩١,٥٥٧	الرصيد في بداية السنة
١٤,٠٢٦,٥١٩	١٣,٦٢٢,٩٥٥	إضافات خلال السنة
(٥,٦٧٧,٠٩٣)	(١,٧١٧,٦٢١)	صافي التغير في القيمة العادلة - إيضاح ١٥
(٢٨,٣٢٢,٧٧٩)	--	القيمة العادلة للاستبعادات خلال السنة
(٧,٤٧٢,٨٢٥)	(٧,٨٧٥,٠٨٦)	خسائر الانخفاض في القيمة - بيان ب
١٤٩,١٩١,٥٥٧	١٥٣,٢٢١,٨٠٥	الرصيد في نهاية السنة - بيان أ
=====	=====	

ب- تقوم الشركة بتقييم الموجودات المالية في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر موضوعي على انخفاض القيمة. وفي حالة الاستثمارات في حقوق الملكية والمصنفة كموجودات مالية متاحة للبيع، تتضمن المؤشرات على انخفاض القيمة الانخفاض الجوهرى أو المستمر للقيمة العادلة للأصل إلى ما دون تكلفتها. يتطلب تحديد ما هو "جوهري" أو "مستمر" اتخاذ إدارة الشركة الحكم المهني. تقوم الشركة بإعادة تقييم الأصل في ظل الظروف الأخرى لتحديد مدة ومدى انخفاض القيمة العادلة للأصل إلى ما دون التكلفة الأساسية.

استناداً إلى تلك المعايير، قامت الشركة بتحديد خسائر الانخفاض في القيمة بمبلغ ٧,٨٧٥,٠٨٦ ريال قطري للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (٢٠١١: ٧,٤٧٢,٨٢٥ ريال قطري) للموجودات المالية المتاحة للبيع. تم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة للموجودات المالية المتاحة للبيع في بيان الدخل.

٩- المخزون

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١١	٢٠١٢	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٨٩,٠٤٣,٧٠٧	١٥٧,٨٩٦,٩٣٥	بضاعة قيد التصنيع
١٠٣,٠٠٥,٠٩٨	١٠١,٤٥٥,١٢٢	قطع غيار
٣٩,٨٥٩,٥٧١	٤٩,٢١٤,٩٢٦	مواد خام
٣٣,٦٦٥,٥٩٨	٢٣,٦١٧,٠٦٨	بضاعة تامة الصنع
١,٩٢٠,٧٠٢	١,٦٤١,٠٧٥	وقود، زيوت ومواد تشحيم
٢,٦٢١,٩٨٨	٢,٦٧٤,١٦٨	مواد مخزون متنوعة
٢٧٠,١١٦,٦٦٤	٣٣٦,٤٩٩,٢٩٤	المجموع
(١٤,٩٤٣,٠٤٧)	(١٤,٩٤٣,٠٤٧)	مخصص بضاعة متقدمة وبطيئة الحركة - إيضاح ٩ (ب)
٢٥٥,١٧٣,٦١٧	٣٢١,٥٥٦,٢٤٧	الصافي
١٢,٣٩٢,٠٠٥	٥,٩٣٠,٨٢٥	بضاعة بالطريق
٢٦٧,٥٦٥,٦٢٢	٣٢٧,٤٨٧,٠٧٢	المجموع - بيان أ
=====	=====	

ب- مخصص بضاعة متقدمة وبطيئة الحركة:

كانت الحركة على مخصص البضاعة المتقدمة وبطيئة الحركة خلال السنة كما يلي:

٢٠١١	٢٠١٢	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٢٥,٥٤٩,٤٠٠	١٤,٩٤٣,٠٤٧	الرصيد في بداية السنة
(١٠,٦٠٦,٣٥٣)	--	المحول إلى الاستهلاك المتراكم للممتلكات والالات والمعدات - إيضاح ٥ (ج)
١٤,٩٤٣,٠٤٧	١٤,٩٤٣,٠٤٧	الرصيد في نهاية السنة - إيضاح ٩ (أ)
=====	=====	

١٠- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١١	٢٠١٢	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
١٣٩,٢٦٨,٤٤٩	١٤١,٥٦٩,٠٩٠	ذمم مدينة
(١,٢٩٥,٨٨٩)	(١,٩٨٦,٢٨٢)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها - إيضاح ١٠ (ب)
١٣٧,٩٧٢,٥٦٠	١٣٩,٥٨٢,٨٠٨	الصافي
٦,٤٥٠,٥٦٦	١,٩٢١,٤٤٩	دفعات مقدمة للموردين
١٢,٤٦٩,٣١٩	٦,١١٨,١٧٢	مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٣,٣٤١,١٧٩	٥,٥٨٥,٨٣١	مطالبات من حكومة دولة قطر
١٦٠,٢٣٣,٦٢٤	١٥٣,٢٠٨,٢٦٠	المجموع - بيان أ
=====	=====	

مديون وأرصدة مدينة أخرى (يتبع ...)

ب- مخصص ديون مشكوك في تحصيلها:

كانت الحركة على مخصص الديون المشكوك في تحصيلها خلال السنة كما يلي:

٢٠١١	٢٠١٢	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
١,٢٩٥,٨٨٩	١,٢٩٥,٨٨٩	الرصيد في بداية السنة
--	٦٩٠,٣٩٣	مخصصات خلال السنة
١,٢٩٥,٨٨٩	١,٩٨٦,٢٨٢	الرصيد في نهاية السنة - إيضاح ١٠ (أ)
=====	=====	

ج- تتضمن الذمم المدينة مبلغ ٢١,٧٣٣,٥٥١ ريال قطري مستحق من أكبر عميل للشركة، ويشكل ما نسبته ١٥% من إجمالي الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

١١ - النقد والنقد المعادل

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١١	٢٠١٢	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
١٨,٢٦٠	--	النقد في الصندوق
٤,٥٢٠,٨٥٧	٥,٩٨١,١٤١	رصيد الحسابات الجارية وتحت الطلب
٢٥٠,٠٢٩,٠٢٨	٣٢٣,٨٤٨,١٢٢	الودائع الثابتة
٢٥٤,٥٦٨,١٤٥	٣٢٩,٨٢٩,٢٦٣	المجموع - بيان أ و هـ
=====	=====	

ب- يتم احتساب الربح على الودائع الثابتة والودائع تحت الطلب بمعدلات تتراوح ما بين ٠,٧٥% إلى ١,٧٥% سنوياً (٢٠١١: ١,٧٥% إلى ٣,٢٥% سنوياً).

١٢ - رأس المال

أ- رأس المال المصرح به، المصدر والمدفوع بالكامل

بلغ رأس المال المصرح به، المصدر والمدفوع بالكامل للشركة مبلغ ٤٩١,٠٠٥,٩٦٠ ريال قطري (بيان أ) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢، ويشتمل على ٤٩,١٠٠,٥٩٦ سهم بقيمة (١٠) ريالاً للسهم الواحد (٢٠١١: ٤٩١,٠٠٥,٩٦٠ ريال قطري يشتمل على ٤٩,١٠٠,٥٩٦ سهم بقيمة ١٠ ريالاً للسهم الواحد).

ب- كانت الحركة على رأس المال المصرح به، المصدر والمدفوع بالكامل خلال السنة كما يلي:

٢٠١١		٢٠١٢		
المبلغ (ريال قطري)	عدد الأسهم	المبلغ (ريال قطري)	عدد الأسهم	
٤٤٦,٣٦٩,٠٥٠	٤٤,٦٣٦,٩٠٥	٤٩١,٠٠٥,٩٦٠	٤٩,١٠٠,٥٩٦	في بداية السنة
٤٤,٦٣٦,٩١٠	٤,٤٦٣,٦٩١	--	--	أسهم منحة مصدرة
٤٩١,٠٠٥,٩٦٠	٤٩,١٠٠,٥٩٦	٤٩١,٠٠٥,٩٦٠	٤٩,١٠٠,٥٩٦	في نهاية السنة - بيان أ
=====	=====	=====	=====	

١٣ - احتياطي قانوني

أ- وفقاً لقانون الشركات التجارية القطري رقم ٥ لسنة ٢٠٠٢، فإنه يتم تحويل ١٠% من صافي الأرباح لكل سنة لإنشاء احتياطي قانوني وبوقف هذا التحويل إذا كان مبلغ الاحتياطي القانوني يعادل أو يزيد عن نصف رأس المال، إن الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي حددها القانون.

ب- كانت الحركة على الاحتياطي القانوني خلال السنة كما يلي:

٢٠١١	٢٠١٢	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٢٢٣,١٨٤,٥٢٥	٢٤٥,٥٠٢,٩٨٠	الرصيد في بداية السنة
٢٢,٣١٨,٤٥٥	--	المحول من الأرباح المرحلة
٢٤٥,٥٠٢,٩٨٠	٢٤٥,٥٠٢,٩٨٠	الرصيد في نهاية السنة - بيان أ
=====	=====	

١٤ - احتياطي تطوير

يمثل احتياطي التطوير والبالغ ٤٠٦,٥٨٨,٥١١ ريال قطري (بيان أ) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (٢٠١١):
٤٠٦,٥٨٨,٥١١ ريال قطري) احتياطي تم إنشاؤه في عام ١٩٩٠ لتمويل مشروع مصنع الاسمنت رقم (٢).

١٥ - احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع

كانت الحركة على احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع خلال السنة كما يلي:

٢٠١١	٢٠١٢	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٧١,٢٩٤,٥٦٣	٤٧,٩٢٦,٨٤٧	الرصيد في بداية السنة
		الحركة على:
(٥,٦٧٧,٠٩٣)	(١,٧١٧,٦٢١)	صافي التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع - بيان ج
(١٧,٦٩٠,٦٢٣)	--	صافي التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع المحولة إلى ربح أو خسارة - بيان ج
(٢٣,٣٦٧,٧١٦)	(١,٧١٧,٦٢١)	صافي الحركة خلال السنة
٤٧,٩٢٦,٨٤٧	٤٦,٢٠٩,٢٢٦	الرصيد في نهاية السنة - بيان أ
=====	=====	

١٦ - حصة احتياطي القيمة العادلة من الشركات الزميلة

كانت الحركة على حصة احتياطي القيمة العادلة من الشركات الزميلة خلال السنة كما يلي:

٢٠١١	٢٠١٢	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٣,٨٨٢,٩٨٣	٥,٦٦٥,١٨١	الرصيد في بداية السنة
١,٧٨٢,١٩٨	١,٠١٩,٤٠٦	صافي التغير في حصة احتياطي القيمة العادلة - بيان ج
٥,٦٦٥,١٨١	٦,٦٨٤,٥٨٧	الرصيد في نهاية السنة - بيان أ
=====	=====	

١٧- الأرباح المرحلة

أ- كانت الحركة على الأرباح المرحلة خلال السنة كما يلي:

٢٠١١	٢٠١٢	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
١,٠٠٨,٤١٨,٧٠٧	١,١١٨,٢٩٢,٥٦١	الرصيد في بداية السنة
٤٥٦,٠٥١,٩٤٩	٤٢٥,٣٠٨,٧٢٤	ربح السنة
(١١,٤٠١,٢٩٩)	(١٠,٦٣٢,٧١٨)	المساهمة في الأنشطة الاجتماعية والرياضية
(٢٢,٣١٨,٤٥٥)	--	المحول إلى الاحتياطي القانوني
(٤٤,٦٣٦,٩١٠)	--	أسهم منحة مصدرة
(٢٦٧,٨٢١,٤٣١)	(٢٩٤,٦٠٣,٥٧٦)	توزيعات أرباح
١,١١٨,٢٩٢,٥٦١	١,٢٣٨,٣٦٤,٩٩١	الرصيد في نهاية السنة - بيان أ
=====	=====	

ب- توزيعات أرباح

اقترح مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ توزيع أرباح نقدية بنسبة ٦٠% من رأس المال المدفوع والبالغ ٢٩٤,٦٠٣,٥٧٦ ريال قطري. إن هذه التوزيعات خاضعة لموافقة المساهمين في الاجتماع السنوي للجمعية العمومية.

فيما يتعلق بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١، فقد تمت الموافقة في الاجتماع السنوي للجمعية العمومية المنعقد في ١٤ مارس ٢٠١٢، توزيع أرباح نقدية بنسبة ٦٠% من رأس المال المدفوع بقيمة ٢٩٤,٦٠٣,٥٧٦ ريال قطري (بيان د) (٢٠١٠): توزيعات أرباح نقدية بنسبة ٦٠% من رأس المال المدفوع بقيمة ٢٦٧,٨٢١,٤٣١ ريال قطري و ١٠% أسهم منحة من رأس المال المدفوع بقيمة ٤٤,٦٣٦,٩١٠ ريال قطري).

١٨- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

كانت الحركة على مكافأة نهاية الخدمة للموظفين خلال السنة كما يلي:

٢٠١١	٢٠١٢	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٨,٧٦٦,٣٤٥	٩,٩١٢,٥٢٥	الرصيد في بداية السنة
١,٧٦٢,٦٨٨	١,٧٩٠,٣٩٧	مخصصات خلال السنة
(٦١٦,٥٠٨)	(٦٦٩,٧٦٤)	المدفوع خلال السنة
٩,٩١٢,٥٢٥	١١,٠٣٣,١٥٨	الرصيد في نهاية السنة - بيان أ
=====	=====	

١٩- قرض لأجل

أ- كانت الحركة على قرض لأجل خلال السنة كما يلي:

٢٠١١	٢٠١٢	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٣٢٤,٠٩٣,٥٠٠	١٦٣,٨٦٧,٥٠٠	الرصيد في بداية السنة
١٦٣,٨٦٧,٥٠٠	--	قروض تم الحصول عليها خلال السنة - إيضاح ١٩ (ج)
(٣٢٤,٠٩٣,٥٠٠)	(٨١,٩٣٣,٧٥٠)	مدفوعات خلال السنة
١٦٣,٨٦٧,٥٠٠	٨١,٩٣٣,٧٥٠	الرصيد في نهاية السنة - إيضاح ١٩ (ب)
=====	=====	

قرض لأجل (يتبع ...)

ب- يمثل رصيد القرض والمدرج في بيان المركز المالي ما يلي:

٢٠١١	٢٠١٢	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٨١,٩٣٣,٧٥٠	--	قرض لأجل - الجزء قصير الأجل - بيان أ
٨١,٩٣٣,٧٥٠	٨١,٩٣٣,٧٥٠	قرض لأجل - الجزء طويل الأجل - بيان أ
١٦٣,٨٦٧,٥٠٠	٨١,٩٣٣,٧٥٠	المجموع - إيضاح ١٩ (أ)
=====	=====	

ج- دخلت الشركة في اتفاقية قرض مع بنك محلي تجاري بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠١١ بمبلغ ٤٥ مليون دولار أمريكي (أي ما يعادل ١٦٣,٨٧ مليون ريال قطري) لإعادة تمويل المراجعة الإسلامية الممنوحة للشركة في مايو ٢٠١٠ من بنك أجنبي بقيمة ٤٥ مليون دولار أمريكي (أي ما يعادل ١٦٣,٨٧ مليون ريال قطري).

وتحتسب الفائدة على القرض بنسبة ٠,٩٥% سنوياً مضافاً إليها سعر الليبور لمدة شهر أو ٣ أشهر أو ٦ أشهر، ويسدد على (٤) أقساط متساوية ربع سنوية ابتداءً من ٣١ أغسطس ٢٠١٢ وحتى ٣١ مايو ٢٠١٣، وخلال عام ٢٠١٢ قامت الشركة بسداد قسطين من أقساط القرض.

ولا يوجد هناك أية رهونات لموجودات الشركة متعلقة بهذا القرض.

٢٠- دائنون وضمم دائنة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١١	٢٠١٢	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
١٥,٥١٥,٢٧٤	٢٦,٩٨٥,١١٦	ضمم دائنة
٧,٢٨٤,٢٣٥	٥,٤٦٢,٤٤٠	دفعات مقدمة من العملاء
٨,٥٠٠,٠٠٠	٨,٥٠٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة الدائنة
٢٧,٥٨٢,٠٩١	٣٣,٠٨١,٩١٤	المصاريف المستحقة والمخصصات
١١,٤٠١,٢٩٩	١٠,٦٣٢,٧١٨	مخصص المساهمة في الأنشطة الاجتماعية والرياضية
٥٩,٧١٩,٦٤٥	٦٩,٦٨٨,٦٨٤	ضمم دائنة أخرى
١٣٠,٠٠٢,٥٤٤	١٥٤,٣٥٠,٨٧٢	المجموع - بيان أ
=====	=====	

٢١- إيرادات أخرى

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١١	٢٠١٢	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٨,٦٦٩,٠٠٠	٨,٧٢٠,٢٠٠	إيرادات إيجار من ممتلكات استثمارية
٥,٦٦٣,٢٢٢	٣,٨٥٥,٣١٦	إيرادات نقل
٢,٢٦٨,٦١٩	٤,٥٧٢,٧٣٥	إيرادات فوائد
٨,٦٩٢,٥١٠	٨,٤٠٠,٥٧٦	إيرادات توزيعات أرباح
١٧,٦٩٠,٦٢٣	--	ربح بيع موجودات مالية متاحة للبيع
٥٨,٩٥٣	--	ربح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١,٨٩٦,٧٨٥	٢,١٧٢,٥١٣	إيرادات متنوعة أخرى
٤٤,٩٣٩,٧١٢	٢٧,٧٢١,٣٤٠	المجموع - بيان ب
=====	=====	

٢٢ - مصاريف عمومية وإدارية
أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١١	٢٠١٢	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٢٩,٨٨١,٨٤٢	٣٢,٩٤٧,٧١٩	رواتب ومنافع
٤,٤٦٣,٢٣٥	٤,٦٤٧,٤٥١	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات وممتلكات استثمارية
٨,٥٠٠,٠٠٠	٨,٥٠٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة - إيضاح ٢٥ (ب)
٥,٣٩٨,٦٩٠	٥,٦٣٨,٧٤٦	أخرى
٤٨,٢٤٣,٧٦٧	٥١,٧٣٣,٩١٦	المجموع - بيان ب
=====	=====	

ب- تم توزيع الرواتب والمنافع المدرجة في بيان الدخل للسنة كما يلي:

٢٠١١	٢٠١٢	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٥٠,٤٣٨,٥٢٢	٥٠,٦٥٧,١٣٢	تكلفة الإيرادات
١,٤٣٩,٤٦٦	٢,٥٥٩,٦٨٠	مصاريف بيع وتوزيع
٢٩,٨٨١,٨٤٢	٣٢,٩٤٧,٧١٩	مصاريف عمومية وإدارية
٨١,٧٥٩,٨٣٠	٨٦,١٦٤,٥٣١	المجموع
=====	=====	

٢٣ - العائد على السهم

أ- العائد الأساسي للسهم الواحد

يحتسب العائد الأساسي للسهم الواحد بقسمة صافي ربح السنة المنسوب إلى مساهمي الشركة العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة وذلك كما يلي:

٢٠١١	٢٠١٢	
٤٥٦,٠٥١,٩٤٩	٤٢٥,٣٠٨,٧٢٤	الربح المنسوب إلى مساهمي الشركة العاديين (ريال قطري)
=====	=====	- بيان ب
٤٩,١٠٠,٥٩٦	٤٩,١٠٠,٥٩٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة - إيضاح ١٢
=====	=====	
٩,٢٩	٨,٦٦	العائد الأساسي للسهم الواحد (ريال قطري) - بيان ب
=====	=====	

ب- العائد المخفض للسهم الواحد

لم يكن هنالك أسهم قائمة مخفضة خلال السنة، لذلك فإن العائد المخفض للسهم الواحد يساوي العائد الأساسي للسهم.

٢٤- المساهمة في الأنشطة الاجتماعية والرياضية

استناداً إلى القانون رقم (١٣) لسنة ٢٠٠٨، قامت الشركة بتكوين مخصصات للمساهمة في دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية ويمثل هذا المبلغ ما نسبته ٢,٥% من صافي الأرباح. وبناءً على التعليمات الصادرة من وزارة الاقتصاد والمالية خلال عام ٢٠١٠، فإنه يتم أخذ حصة من الأرباح المرحلة لتكوين المخصصات وعرض الأثر في بيان التغيرات في حقوق الملكية بدلاً من تسجيلها في بيان الدخل.

قامت الشركة بتخصيص مبلغ من الأرباح المرحلة بمبلغ ١٠,٦٣٢,٧١٨ ريال قطري (بيان د) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (٢٠١١: ١١,٤٠١,٢٩٩ ريال قطري) وذلك لأجل تطوير الصندوق الاجتماعي والرياضي في دولة قطر.

٢٥- معاملات مع أطراف ذات صلة

تعتبر أطراف معينة بأنها ذات صلة بسبب قدرتها على ممارسة نوع من السيطرة والتحكم بالشركة أو بسبب قدرتها على ممارسة تأثير هام أو نوع من السيطرة المشتركة على قرارات الشركة المالية والتشغيلية، وتتضمن الأطراف ذات الصلة الشركة التي تستطيع الشركة ممارسة نفوذ هام عليها أو على مساهمها أو أفراد إدارتها العليا.

دخلت العديد من تلك الشركات في تعاملات مع الشركة خلال فترة التقرير. إن بنود وشروط التعاملات مع كبار موظفي الإدارة والأطراف ذات العلاقة بهم لا تتسم بالمحاباة عن تلك المقدمة للغير، أو التي يتوقع تقديمها على نحو معقول لأطراف ذات صلة بكبار موظفي الإدارة على أساس السوق الحر.

أ- المعاملات مع الحكومة وهيئاتها:

تمتلك حكومة دولة قطر ٤٣% من رأس مال الشركة، وتقوم الشركة ضمن نشاطها الاعتيادي بتزويد العديد من الهيئات الحكومية وشبه الحكومية والشركات بمنتجاتها في دولة قطر، وكذلك تستفيد الشركة من خدمات تلك الجهات داخل دولة قطر.

قامت الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ بإثبات مبلغ ٢٠,٨١٠,٦١٠ ريال قطري (٢٠١١: ١٣,٦٢٨,١٥٨ ريال قطري) على حكومة دولة قطر والذي يمثل قيمة استرداد تكلفة نقل الرمل والتي كانت قد خصمت من تكلفة التشغيل لعملية غسيل الرمل. وقد استلمت الشركة مبلغ ١٥,٢٢٤,٧٧٩ ريال قطري من أصل قيمة التعويض المثبت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وإثبات المبلغ المتبقي والبالغ ٥,٥٨٥,٨٣١ ريال قطري كذمة مستحقة على حكومة دولة قطر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

يتضمن بند إيرادات الإيجار مبلغ ٥,٠ مليون ريال قطري للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (٢٠١١: ٥,٠ مليون ريال قطري) من حكومة دولة قطر.

ب- معاملات مع الإدارة العليا

تشتمل على المعاملات مع أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة الرئيسيين الذين لهم تأثير ومسؤولية في تخطيط وتوجيه والسيطرة على نشاط المنشأة. تم إدراج المكافآت المقترحة لأعضاء مجلس الإدارة خلال السنة ضمن المصاريف العمومية لإدارية (إيضاح ٢٢).

قامت الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ بدفع مبلغ ٠,٧٨ مليون ريال قطري (٢٠١١: ٠,٧٨ مليون ريال قطري) لأعضاء لجان مجلس الإدارة ودفع ٤,٣٦ مليون ريال قطري كرواتب ومنافع للمدراء الرئيسيين (٢٠١١: ٣,٢ مليون ريال قطري).

٢٦- تقارير قطاعات

إن الشركة منظمة في قطاع أعمال واحد، ويشتمل على تصنيع وبيع الأسمنت والرمل والمنتجات الأخرى. من الناحية الجغرافية فإن كامل العمليات التشغيلية للشركة تتركز في دولة قطر. يقوم متخذ القرار التشغيلي الرئيسي بتقييم نتائج الشركة لهذا القطاع بأكمله.

٢٧- التزامات محتملة

أ- يتألف هذا البند من التعهدات التعاقدية والالتزامات المحتملة وهي كما يلي:

٢٠١١	٢٠١٢	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٨,٠١٠,٦٧٧	٣٣,٨٣٢,٩٦٥	التزامات رأسمالية
٩,٣٦٦,٤٩٨	١٦,٣٦٢,٧٥٢	اعتمادات مستندية
٦,٠٠٠,٠٠٠	--	التزامات لرصيد الحصة من رأس مال شركة زميلة

قامت الشركة القطرية للمحاجر ومواد البناء (ش.م. ق. خ)، (شركة زميلة) خلال السنة بتخفيض رأس المال المصرح به من ١٢٠ مليون ريال قطري إلى ٩٤,٥ مليون ريال قطري عن طريق الاعتراف برأس المال غير المدفوع كرأس مال مدفوع. وفقاً لذلك فقد تم الاعتراف بحصة الشركة وهي ٠,٩ مليون ريال قطري كرأس مال مدفوع ولا يوجد التزام في رأس مال الشركة الزميلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

٢٨- أحداث لاحقة لتاريخ التقارير

لم تنشأ أية ظروف مادية لهذه الأحداث سواء كانت ملائمة أو غير ملائمة، بين تاريخ بيان المركز المالي وتاريخ الموافقة على إصدار البيانات المالية باستثناء ما يلي:

اقترح مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ توزيع أرباح نقدية بنسبة ٦٠% من رأس المال المدفوع والبالغ ٢٩٤,٦٠٣,٥٧٦ ريال قطري إن هذه التوزيعات خاضعة لموافقة المساهمين في الاجتماع السنوي للجمعية العمومية.

٢٩- إدارة المخاطر

تقوم الشركة بمراقبة وإدارة المخاطر المالية التي تتعرض لها أعمالها وعملياتها. وتتعرض الشركة إلى المخاطر التالية عند استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر السيولة النقدية.
- مخاطر الائتمان.
- مخاطر رأس المال.
- مخاطر سعر السوق.
- المخاطر التشغيلية.
- مخاطر أخرى

وتسعى الشركة إلى تخفيض تأثير هذه المخاطر من خلال تنويع مصادر رأس المال والمراقبة المستمرة لعملية إدارة المخاطر والتحقق من مراقبة السياسات المنفذة لتخفيض مقدار التعرض لهذه المخاطر.

أ) مخاطر السيولة النقدية

مخاطرة السيولة هي مخاطرة أن تواجه الشركة صعوبات في الحصول على الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المترتبة على الأدوات المالية. تدير الشركة مخاطرة السيولة من خلال الاحتفاظ باحتياطيات كافية، تسهيلات بنكية، وكذلك المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية وموازنة استحقاقات الموجودات والمطلوبات المالية.

إن منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد قدر الإمكان بأنه تتوفر لديها وعلى الدوام سيولة كافية للوفاء بالالتزامات عند حلول موعد استحقاقها في ظل كل من الظروف العادية والصعبة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إحداث ضرر بسمعة الشركة.

تقوم الشركة بصورة اعتيادية بالتأكد من أن لديها نقدًا كافيًا تحت الطلب للوفاء بمصروفات التشغيل المتوقعة، متضمنة خدمة الالتزامات المالية ولكن مع استبعاد التأثير المحتمل للظروف القاسية جدًا التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للموجودات والمطلوبات المالية متضمنة مدفوعات التكاليف المالية وباستبعاد تأثير اتفاقيات المقاصة، إن وجدت:

٣١ ديسمبر ٢٠١٢	القيمة الدفترية (ريال قطري)	التدفقات النقدية التعاقدية الخارجة (ريال قطري)	أقل من سنة (ريال قطري)	أكثر من سنة (ريال قطري)
قرض لأجل	٨١,٩٣٣,٧٥٠	(٨١,٩٣٣,٧٥٠)	٨١,٩٣٣,٧٥٠	--
ذمم وأرصدة دائنة أخرى	١٥٤,٣٥٠,٨٧٢	(١٥٤,٣٥٠,٨٧٢)	١٥٤,٣٥٠,٨٧٢	--
المجموع	٢٣٦,٢٨٤,٦٢٢	(٢٣٦,٢٨٤,٦٢٢)	٢٣٦,٢٨٤,٦٢٢	--

٣١ ديسمبر ٢٠١١	القيمة الدفترية (ريال قطري)	التدفقات النقدية التعاقدية الخارجة (ريال قطري)	أقل من سنة (ريال قطري)	أكثر من سنة (ريال قطري)
قرض لأجل	١٦٣,٨٦٧,٥٠٠	(١٦٣,٨٦٧,٥٠٠)	٨١,٩٣٣,٧٥٠	٨١,٩٣٣,٧٥٠
ذمم وأرصدة دائنة أخرى	١٣٠,٠٠٢,٥٤٤	(١٣٠,٠٠٢,٥٤٤)	١٣٠,٠٠٢,٥٤٤	--
المجموع	٢٩٣,٨٧٠,٠٤٤	(٢٩٣,٨٧٠,٠٤٤)	٢١١,٩٣٦,٢٩٤	٨١,٩٣٣,٧٥٠

وليس من المتوقع أن تحدث التدفقات النقدية المتضمنة في تحليل الحساسية بصورة مبكرة أو أن تختلف مبالغها على نحو هام.

ب) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسارة المالية التي تقع على الشركة نتيجة لفشل عميل أو طرف مقابل في الأداء المالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية. وتتمثل الأدوات المالية التي تعرض الشركة لخطر الائتمان في النقد لدى البنوك، الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى والموجودات المالية المتاحة للبيع.

ذمم مدينة

لدى الإدارة سياسة ائتمان يتم بموجبها رصد مخاطر الائتمان على نحو مستمر. تدير الشركة مخاطر الائتمان بالحصول على ضمانات بنكية من العملاء، كما يتم إجراء تقييمات لائتمان جميع العملاء الذين يطلبون التعامل بالائتمان، ويتم اعتمادهم من قبل الإدارة.

تكون البضائع المباعة خاضعة لشروط الاحتفاظ بحق الملكية، حيث أنه في حال عدم التزام الشركة بالدفع يحق لها المطالبة المضمونة. تطلب الشركة ضمانات على شكل اعتمادات مستندية فيما يتعلق بالمبيعات للأطراف الخارجية والتي ليست طرف ذو علاقة.

يتم إدراج الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي مطروحاً منه مخصص المبالغ الغير قابلة للتحويل. تقوم الشركة بتكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها وتتم مراجعة تقدير هذا المخصص على نحو دوري ويتم تكوينه على أساس كل حالة على حدة. يتم وضع تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل. يتم شطب الديون المعدومة عندما لا يكون هناك إمكانية لتحصيلها، وقد تم الإفصاح عن مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها في الإيضاح رقم (١٠).

تتكون الذمم المدينة الأخرى من المصاريف المدفوعة مقدماً ودفعات مقدمة، والذي يمكن تغطيتها مقابل المصاريف المستقبلية للشركة.

كان تحليل أعمار الذمم المدينة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٢	لم تتجاوز موعد استحقاقها	أقل من ٣٠ يوم (ريال قطري)	٣١ - ١٢٠ يوم (ريال قطري)	أكثر من ١٢٠ يوم (ريال قطري)	المجموع (ريال قطري)
٧٠,٤١٩,٣٥٦	٤٥,٦٩٣,٠١٥	٢٢,١٩٧,٥٠٤	٣,٢٥٩,٢١٥	١٤١,٥٦٩,٠٩٠	إجمالي الذمم المدينة
--	--	--	(١,٩٨٦,٢٨٢)	(١,٩٨٦,٢٨٢)	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٧٠,٤١٩,٣٥٦	٤٥,٦٩٣,٠١٥	٢٢,١٩٧,٥٠٤	١,٢٧٢,٩٣٣	١٣٩,٥٨٢,٨٠٨	الصافي

٣١ ديسمبر ٢٠١١	لم تتجاوز موعد استحقاقها	أقل من ٣٠ يوم (ريال قطري)	٣١ - ١٢٠ يوم (ريال قطري)	أكثر من ١٢٠ يوم (ريال قطري)	المجموع (ريال قطري)
٦٧,١٥٨,٥٢٧	٤٠,٦٠٥,٥٢٧	٢٨,٨١٥,٦٤٢	٢,٦٨٨,٧٥٣	١٣٩,٢٦٨,٤٤٩	إجمالي الذمم المدينة
--	--	--	(١,٢٩٥,٨٨٩)	(١,٢٩٥,٨٨٩)	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٦٧,١٥٨,٥٢٧	٤٠,٦٠٥,٥٢٧	٢٨,٨١٥,٦٤٢	١,٣٩٢,٨٦٤	١٣٧,٩٧٢,٥٦٠	الصافي

موجودات مالية متاحة للبيع

الموجودات المالية المتاحة للبيع هي موجودات غير مشنقة ومخصصة على أنها متاحة للبيع، ولا يتم تصنيفها في أي من فئات الأدوات المالية الأخرى. إن استثمارات الشركة في أسهم حقوق الملكية المصنفة على أنها استثمارات متاحة للبيع هي جميعها أسهم حقوق ملكية في شركات مدرجة محلياً.

النقد لدى البنوك

تكون مخاطرة الائتمان في أرصدة البنك محدودة وذلك بسبب مقابلة البنوك مع المعدلات الائتمانية العالية والمحدودة من قبل وكالات دولية للمعدلات الائتمانية. الأرصدة البنكية محتفظ بها في بنوك ذات سمعة في دولة قطر، ونظراً لهذه السمعة تتوقع الإدارة عدم فشل البنوك في التزاماتها.

إن الحد الأقصى للمخاطرة في الشركة تتمثل في القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية كما هو مبين في الإيضاحات ذات العلاقة.

(ج) مخاطر رأس المال

إن سياسة الشركة هي الاحتفاظ بقاعدة رأسمالية قوية للمحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق والمحافظة على التطور المستقبلي للأعمال. ويتضمن رأس المال الأسهم والأرباح المرحلة للشركة. كما يقوم مجلس الإدارة أيضاً بمراقبة العائد على رأس المال فضلاً عن مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين العاديين.

تقوم الشركة بصورة دورية بمراجعة هيكل رأس المال والتكلفة والمخاطرة المرتبطة به، وتقوم بإدارة رأس المال للتحقق من استمرارية القدرة على توفير الدعم اللازم للقيام بعملياتها، وفي نفس الوقت زيادة العائد للمساهمين من خلال الوصول إلى المزيج الأمثل بين حقوق الملكية والدين.

كان معدل الدين إلى نسبة حقوق الملكية المعدلة بالشركة في نهاية السنة على النحو التالي:

٢٠١١	٢٠١٢	
ريال قطري	ريال قطري	
١٦٣,٨٦٧,٥٠٠	٨١,٩٣٣,٧٥٠	الدين
١٦٣,٨٦٧,٥٠٠	٨١,٩٣٣,٧٥٠	صافي الدين
=====	=====	
٢,٣١٤,٩٨٢,٠٤٠	٢,٤٣٤,٣٥٦,٢٥٥	إجمالي حقوق الملكية
=====	=====	
٠,٠٧:١,٠٠	٠,٠٣:١,٠٠	صافي الدين إلى حقوق الملكية
=====	=====	

لم تكن هناك تغيرات في منهج الشركة لإدارة رأس المال خلال السنة، ولا تخضع الشركة إلى أية شروط خارجية فيما يتعلق برأس المال.

د) مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر المتمثلة في تغير أسعار السوق مثل معدلات الفائدة وصرف العملات الأجنبية وسعر السهم بالصورة التي تؤثر على ربح الشركة أو قيمة ما تحتفظ به من الأدوات المالية. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو الإدارة والتحكم في التعرض لمخاطر السوق داخل حدود مقبولة وتعظيم العائد في نفس الوقت.

تتألف مخاطر السوق مما يلي:

- مخاطر العملات الأجنبية.
- مخاطر معدل الفائدة.
- مخاطر سعر حقوق الملكية.

▪ مخاطر معدل الفائدة

تمتلك الشركة أدوات مالية معرضة لخطر معدل الفائدة والتي من المحتمل أن تؤدي إلى تغيرات في التدفقات النقدية أو في اختلاف تسعير الأدوات المالية.

ولدى الشركة موجودات ومطلوبات مالية تحمل فائدة معرضة لمخاطر معدل الفائدة.

إن حساسية ربح الشركة للتغيرات في معدل الفائدة على الموجودات والتي تحمل معدلات فائدة عائمة بناءً على الأرصد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

المحفظة الاستثمارية

كانت نسبة تحمل فائدة الأدوات المالية للشركة في تاريخ التقرير كما يلي:

القيمة الدفترية		التغير في معدل فائدة الأدوات المالية
٢٠١١ (ريال قطري)	٢٠١٢ (الريال قطري)	
٢٥٤,٥٤٩,٨٨٥	٣٢٩,٨٢٩,٢٦٣	موجودات مالية النقد لدى البنوك
(١٦٣,٨٦٧,٥٠٠)	(٨١,٩٣٣,٧٥٠)	مطلوبات مالية قرض لأجل
٩٠,٦٨٢,٣٨٥	٢٤٧,٨٩٥,٥١٣	الصافي

فيما يلي أدناه جدول يوضح مخاطر معدلات الفائدة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٢	١ إلى ٣ أشهر (ريال قطري)	٣ إلى ١٢ أشهر (ريال قطري)	١ إلى ٥ سنوات (ريال قطري)	المجموع (ريال قطري)
٣٢٩,٨٢٩,٢٦٣	--	--	--	٣٢٩,٨٢٩,٢٦٣
(٤٠,٩٦٦,٨٧٥)	(٤٠,٩٦٦,٨٧٥)	--	--	(٨١,٩٣٣,٧٥٠)
٢٨٨,٨٦٢,٣٨٨	(٤٠,٩٦٦,٨٧٥)	--	--	٢٤٧,٨٩٥,٥١٣
٣١ ديسمبر ٢٠١١	١ إلى ٣ أشهر (ريال قطري)	٣ إلى ١٢ أشهر (ريال قطري)	١ إلى ٥ سنوات (ريال قطري)	المجموع (ريال قطري)
٢٥٤,٥٤٩,٨٨٥	--	--	--	٢٥٤,٥٤٩,٨٨٥
--	(٨١,٩٣٣,٧٥٠)	(٨١,٩٣٣,٧٥٠)	(٨١,٩٣٣,٧٥٠)	(١٦٣,٨٦٧,٥٠٠)
٢٥٤,٥٤٩,٨٨٥	(٨١,٩٣٣,٧٥٠)	(٨١,٩٣٣,٧٥٠)	(٨١,٩٣٣,٧٥٠)	٩٠,٦٨٢,٣٨٥

حساسية سعر الفائدة

يوضح الجدول أدناه حساسية ربح الشركة للتغيرات المحتملة على نحو معقول في الفائدة ومعدل الربح بالزيادة بـ ١٠٠ نقطة، مع بقاء المتغيرات الأخرى ثابتة. إن حساسية الربح هي أثر التغيرات المفترضة لمعدلات الفائدة على ربح الشركة استناداً إلى معدل متغير للموجودات المالية والمطلوبات المالية المحتفظ بها بتاريخ هذا التقرير.

٣١ ديسمبر ٢٠١٢		الربح أو الخسارة		حقوق الملكية	
زيادة بـ ١٠٠ نقطة	تخفيض بـ ١٠٠ نقطة	زيادة بـ ١٠٠ نقطة	تخفيض بـ ١٠٠ نقطة	زيادة بـ ١٠٠ نقطة	تخفيض بـ ١٠٠ نقطة
موجودات مالية بمعدلات متغيرة	٣,٢٩٨,٢٩٣	(٣,٢٩٨,٢٩٣)	٣,٢٩٨,٢٩٣	(٣,٢٩٨,٢٩٣)	٣,٢٩٨,٢٩٣
مطلوبات مالية بمعدلات متغيرة	(٨١٩,٣٣٨)	٨١٩,٣٣٨	(٨١٩,٣٣٨)	٨١٩,٣٣٨	٨١٩,٣٣٨

٣١ ديسمبر ٢٠١١		الربح أو الخسارة		حقوق الملكية	
زيادة بـ ١٠٠ نقطة	تخفيض بـ ١٠٠ نقطة	زيادة بـ ١٠٠ نقطة	تخفيض بـ ١٠٠ نقطة	زيادة بـ ١٠٠ نقطة	تخفيض بـ ١٠٠ نقطة
موجودات مالية بمعدلات متغيرة	٢,٥٤٥,٤٩٩	(٢,٥٤٥,٤٩٩)	٢,٥٤٥,٤٩٩	(٢,٥٤٥,٤٩٩)	٢,٥٤٥,٤٩٩
مطلوبات مالية بمعدلات متغيرة	(١,٦٣٨,٦٧٥)	١,٦٣٨,٦٧٥	(١,٦٣٨,٦٧٥)	١,٦٣٨,٦٧٥	١,٦٣٨,٦٧٥

■ مخاطر العملات الأجنبية

تتعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية من خلال شراء أية عملات أخرى بخلاف الريال القطري والذي هو عملة العرض والعملة الوظيفية للشركة.

إن مخاطر العملات الأجنبية التي تنشأ من تقلبات قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار العملات الأجنبية. تتعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية من خلال التعامل بعملات أخرى بخلاف الريال القطري في أدنى حدوده، إذ أنه يتم تحديده بالدولار الأمريكي (وهو مربوط بالريال القطري) أو اليورو (وهو ليس هاماً بالنسبة للبيانات المالية).

تتعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية كما يلي مستنداً إلى مبالغ تقديرية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٢		دولار أمريكي (ريال القطري)	يورو (الريال القطري)	المجموع (ريال قطري)
موجودات مالية				
ذمم مدينة	--	١,٢٣٦,٩١٣	١,٢٣٦,٩١٣	١,٢٣٦,٩١٣
ودائع ثابتة وتحت الطلب	٣٩,٧٨٥	٥٠٨,٩٥٣	٥٤٨,٧٣٨	٥٤٨,٧٣٨
مجموع الموجودات المالية	٣٩,٧٨٥	١,٧٤٥,٨٦٦	١,٧٨٥,٦٥١	١,٧٨٥,٦٥١
مطلوبات مالية				
قرض لأجل	٨١,٩٣٣,٧٥٠	--	٨١,٩٣٣,٧٥٠	٨١,٩٣٣,٧٥٠
ذمم وأرصدة دائنة أخرى	٣,١١٥,١٢٨	١,٠٢٥,٤٢٧	٤,١٤٠,٥٥٥	٤,١٤٠,٥٥٥
مجموع المطلوبات المالية	٨٥,٠٤٨,٨٧٨	١,٠٢٥,٤٢٧	٨٦,٠٧٤,٣٠٥	٨٦,٠٧٤,٣٠٥

٣١ ديسمبر ٢٠١١		دولار أمريكي (ريال القطري)	يورو (الريال القطري)	المجموع (ريال قطري)
موجودات مالية				
ذمم مدينة	٤,١١٠,٨٢٠	١,٥٢٧,٢٢٨	٥,٦٣٨,٠٤٨	٥,٦٣٨,٠٤٨
ودائع ثابتة وتحت الطلب	٤٣٥,٠٥٥	٧٩,٠٦٦	٥١٤,١٢١	٥١٤,١٢١
مجموع الموجودات المالية	٤,٥٤٥,٨٧٥	١,٦٠٦,٢٩٤	٦,١٥٢,١٦٩	٦,١٥٢,١٦٩
مطلوبات مالية				
قرض لأجل	١٦٣,٨٦٧,٥٠٠	--	١٦٣,٨٦٧,٥٠٠	١٦٣,٨٦٧,٥٠٠
ذمم وأرصدة دائنة أخرى	٢,٦٤٧,١٦٧	٨١٢,٩٥٧	٣,٤٦٠,١٢٤	٣,٤٦٠,١٢٤
مجموع المطلوبات المالية	١٦٦,٥١٤,٦٦٧	٨١٢,٩٥٧	١٦٧,٣٢٧,٦٢٤	١٦٧,٣٢٧,٦٢٤

■ مخاطر سعر حقوق الملكية

وهي المخاطر التي تنشأ من انخفاض القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية نتيجة للتغيرات في مؤشرات أسعار أسهم حقوق ملكية شركات أخرى تمثل جزءاً من محفظة استثمارات الشركة.

ويوضح الجدول أدناه حساسية الأثر التراكمي للتغيرات في القيمة العادلة للتغيرات المحتملة على نحو معقول في أسعار أسهم حقوق الملكية مع الاحتفاظ بجميع المتغيرات الأخرى ثابتة، ويتوقع أن يكون أثر الانخفاضات في أسعار الأسهم مساوياً ومعاكساً لأثر الزيادة الموضحة.

البيان	التغيرات في أسعار حقوق الملكية	الأثر على حقوق الملكية
	٢٠١٢	٢٠١١
	(ريال قطري)	(ريال قطري)
موجودات مالية متاحة للبيع	± ١٠% ± ١٥,٣٢٢,١٨٠	± ١٤,٩١٩,١٥٦

المخاطر التشغيلية

المخاطر التشغيلية هي المخاطر التي تنتج من الخسارة المباشرة أو غير المباشرة من تشكيلة واسعة من الأسباب المتعلقة بالعمليات التشغيلية للشركة أو الأفراد أو التقنية أو البنية التحتية ومن عوامل خارجية بخلاف مخاطر الائتمان أو السوق أو السيولة مثل تلك التي تنشأ بصورة عامة من المعايير المقبولة أو سلوك الشركة.

تنشأ مخاطر التشغيل من جميع العمليات التشغيلية للشركة. هدف الشركة من إدارة المخاطر التشغيلية هو موازنة تقاضي الخسائر المالية والضرر على سمعة الشركة مع الفعالية الكلية للتكلفة وتقاضي الإجراءات الرقابية التي تحد من المبادرة والإبداع، وتُسند المسؤولية الأساسية من وضع وتنفيذ الضوابط التي تعالج المخاطر التشغيلية إلى الإدارة العليا في كل وحدة عمل، وتم دعم هذه المسؤولية بوضع معايير كاملة لإدارة المخاطر التشغيلية في المجالات التالية:

- الاشتراطات للفصل المناسب بين المهام ويتضمن ذلك التفويض المستقل للمعاملات.
- اشتراطات التسويات والرصد للمعاملات.
- الالتزام بالاشتراطات التنظيمية والقانونية الأخرى.
- توثيق الضوابط والإجراءات.
- اشتراطات التقييم الدوري للمخاطر التشغيلية التي تتم مواجهتها وكفاية الضوابط والإجراءات لمعالجة المخاطر التي يتم تحديدها.
- متطلبات الإبلاغ عن الخسائر التشغيلية والإجراءات التصحيحية المقترحة.
- تطوير خطط الطوارئ.
- التدريب والتطوير المهني.
- المعايير الأخلاقية والتجارية.
- الحد من المخاطر بما في ذلك التأمين، حيث أن ذلك فعال.

(و) مخاطر أخرى

تتعرض الشركة لمخاطر أخرى كالمخاطر التنظيمية والقانونية ومخاطرة السمعة.

- يتم التحكم بالمخاطرة التنظيمية من خلال إطار الامتثال بالسياسات والإجراءات. تخضع عمليات الشركة إلى المتطلبات التنظيمية المعمول بها في دولة قطر.
- يتم التحكم بالمخاطرة القانونية من خلال الاستخدام الفعال للمستشارين القانونيين الداخليين والخارجيين.
- يتم التحكم بمخاطرة السمعة من خلال القيام بفحص منتظم للقضايا التي تنعكس بشكل سلبي على الشركة، مع المبادئ التوجيهية والسياسات المعمول بها.

٣٠- القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يمكن أن يتم بها استبدال أصل أو تسوية التزام بين طرفين راغبين في التعامل على أسس تجارية.

يبين الإيضاح رقم (٣) للبيانات المالية السياسات المحاسبية المستخدمة في تقييم الأدوات المالية. إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية وقيمتها الدفترية موضحة في بيان المركز المالي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٢	القيمة الدفترية (الريال قطري)	القيمة العادلة (ريال قطري)
الموجودات مدرجة بالقيمة العادلة		
موجودات مالية متاحة للبيع	١٥٣,٢٢١,٨٠٥	١٥٣,٢٢١,٨٠٥
موجودات مدرجة بالتكلفة المطفأة		
ذمم مدينة	١٣٩,٥٨٢,٨٠٨	١٣٩,٥٨٢,٨٠٨
النقد والأرصدة لدى البنوك	٣٢٩,٨٢٩,٢٦٣	٣٢٩,٨٢٩,٢٦٣
مطلوبات مدرجة بالتكلفة المطفأة		
قرض لأجل	٨١,٩٣٣,٧٥٠	٨١,٩٣٣,٧٥٠
ذمم وأرصدة دائنة أخرى	١٥٤,٣٥٠,٨٧٢	١٥٤,٣٥٠,٨٧٢
٣١ ديسمبر ٢٠١١	القيمة الدفترية (الريال قطري)	القيمة العادلة (ريال قطري)
الموجودات مدرجة بالقيمة العادلة		
موجودات مالية متاحة للبيع	١٤٩,١٩١,٥٥٧	١٤٩,١٩١,٥٥٧
موجودات مدرجة بالتكلفة المطفأة		
ذمم مدينة	١٣٧,٩٧٢,٥٦٠	١٣٧,٩٧٢,٥٦٠
النقد والأرصدة لدى البنوك	٢٥٤,٥٦٨,١٤٥	٢٥٤,٥٦٨,١٤٥
مطلوبات مدرجة بالتكلفة المطفأة		
قرض لأجل	١٦٣,٨٦٧,٥٠٠	١٦٣,٨٦٧,٥٠٠
ذمم وأرصدة دائنة أخرى	١٣٠,٠٠٢,٥٤٤	١٣٠,٠٠٢,٥٤٤

٣١- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف أرقام المقارنة لكي تتلاءم مع عرض أرقام المقارنة للسنة الحالية، وليس لإعادة التصنيف أي أثر على أرباح وحقوق الملكية لسنة المقارنة.