

الشركة المتحدة للتنمية ش.م.ق

البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2014

الشركة المتحدة للتنمية ش.م.ق

البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

الصفحة

2-1

المحتويات

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى المساهمين

البيانات المالية الموحدة

بيان الربح أو الخسارة الموحد

بيان الدخل الشامل الآخر الموحد

بيان المركز المالي الموحد

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

بيان التدفقات النقدية الموحد

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

3

4

6-5

8-7

10-9

70-11

الكرام

تقرير مراقبِي الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين

الشركة المتحدة للتنمية ش.م.ع

تقرير حول البيانات المالية الموحدة

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة المرفقة للشركة المتحدة للتنمية (ش.م.ع) ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها جمِيعاً بـ "المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي الموحد كما في 31 ديسمبر 2014 وبيان الربح أو الخسارة الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد لسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، وإيضاحات تشمل ملخص لأهم السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة الأخرى.

مسؤولية مجلس الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

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

مسؤولية مراقبِي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة استناداً إلى أعمال التدقيق التي قمنا بها. لقد تم تدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية التي تتطلب التقييد بمتطلبات آداب المهنة وأن نقوم بتحقيق وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية الموحدة خالية من من أخطاء مادية.

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

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

الكرام

**تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين
الشركة المتحدة للتنمية ش.م.ع - تتمة**

الرأي

في رأينا أن البيانات المالية الموحدة تُظهر بصورة عادلة ، من كافة النواحي المالية ، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2014 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

وفي رأينا أن المجموعة تتحقق بسجلات محاسبية منتظمة وقد أجري الجرد وفقاً للموجودات المرعية وأن البيانات المالية الموحدة تراعي أحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم (5) لسنة 2002 والنظام الأساسي للشركة. لقد حصلنا على جميع المعلومات والإيضاحات التي طلبناها لأداء مهمتنا ، وحسب علمنا واعتقادنا لم تقع خلال السنة مخالفات لأحكام القانون المذكور أعلاه أو النظام الأساسي على وجه قد يكون له تأثير مادي على نشاط المجموعة أو مركزها المالي.

عن إرنست ويونغ

فراس قسوس

محاسب قانوني

سجل مراقبي الحسابات رقم 236

الدوحة في 12 فبراير 2015

بيان الربح أو الخسارة الموحد
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

2013	2014	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	إيضاح
2.081.258	1.906.342	الإيرادات
(1.215.874)	(782.919)	تكلفة الإيرادات
865.384	1.123.423	إجمالي الربح
26.044	15.744	إيرادات توزيعات أرباح
229.829	60.272	إيرادات أخرى
(2.910)	-	خسارة من إنخفاض قيمة أصول مالية متاحة للبيع
-	(37.052)	خسارة في القيمة العادلة لاستثمارات عقارية
(76.394)	(52.682)	مصاريف مبيعات وتسويق
(336.844)	(333.957)	مصاريف عمومية وإدارية
705.109	775.748	الربح التشغيلي
21.955	22.880	إيرادات التمويل
(84.234)	(147.934)	تكلف التمويل
(62.279)	(125.054)	صافي تكاليف التمويل
(233.841)	25.644	حصة من صافي نتائج شركات زميلة
408.989	676.338	ربح السنة
		:
322.766	625.669	الربح العائد إلى :
86.223	50.669	مالكي الشركة الأم
408.989	676.338	حقوق غير المسيطر عليها
		ربح السنة
		العائد الأساسي للسهم
0.91	1.77	العائد الأساسي و المخفف للسهم
		8

شكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 34 جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان الدخل الشامل الآخر الموحد

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

2013	2014	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	إيضاح
408.989	676.338	ربح السنة
		الدخل الشامل الآخر
		خسارة شاملة أخرى لا يعاد تصنيفها إلى خسارة خلال فترات لاحقة:
(66.697)	(4.630)	20 صافي التغير في القيمة العادلة لعقارات وآلات ومعدات
		إيرادات شاملة أخرى يعاد تصنيفها إلى الربح خلال فترات لاحقة:
91.942	71.943	20 صافي التغير في القيمة العادلة للأصول المالية المتاحة للبيع
6.048	188	احتياطي تحوط التغير في التدفق النقدي
<hr/> 440.282	<hr/> 743.839	<hr/> إجمالي الدخل الشامل للسنة
		إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:
354.059	693.170	مالكي الشركة الأم
<hr/> 86.223	<hr/> 50.669	حقوق غير مسيطر عليها
<hr/> 440.282	<hr/> 743.839	<hr/> إجمالي الدخل الشامل للسنة

شكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 34 جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان المركز المالي الموحد
كما في 31 ديسمبر 2014

2013	2014	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	إيضاح
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
3.823.522	4.001.168	9
7.290.596	8.394.340	10
6.097	4.466	11
342.162	317.033	12
18.071	18.071	16
436.862	508.805	13
11.917.310	13.243.883	
إجمالي الموجودات غير المتداولة		
الموجودات المتداولة		
3.096.329	1.665.331	14
20.357	16.535	15
1.728.912	1.464.281	16
2.001.915	2.823.476	17
6.847.513	5.969.623	
18.764.823	19.213.506	
إجمالي الموجودات المتداولة		
إجمالي الموجودات		
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
3.372.250	3.540.862	18
1.389.682	1.452.249	19
1.612.627	1.680.128	20
4.057.140	4.098.763	
10.431.699	10.772.002	
315.386	347.045	
10.747.085	11.119.047	
الحقوق العائدة لمالكي الشركة الأم		
حقوق غير مسيطر عليها		
إجمالي حقوق الملكية		

شكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 34 جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان المركز المالي الموحد - تتمة

كما في 31 ديسمبر 2014

2013	2014	إيضاح	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
4.048.320	4.420.170	23	المطلوبات
122.409	111.063	24	المطلوبات غير المتداولة
42.554	58.747	26	قروض ذات فوائد
29.475	32.257	25	مبالغ متحجزة مستحقة الدفع
4.242.758	4.622.237		نسم دائنة وأرصدة دائنة أخرى - طوله الأجل
			مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
2.313.018	2.671.429	26	نسم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
1.191.450	641.458	23	قروض ذات فوائد
270.512	159.335	24	مبالغ متحجزة مستحقة الدفع
3.774.980	3.472.222		إجمالي المطلوبات المتداولة
8.017.738	8.094.459		إجمالي المطلوبات
18.764.823	19.213.506		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في 12 فبراير 2015 ووقعها بالنيابة عن المجلس كل من:

.....

.....

عبد العزيز محمد المانع

تركي محمد خالد الخطاطر

عضو مجلس إدارة

العضو المنتدب ورئيس مجلس الإدارة

شكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 34 جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

العائد إلى مالكي الشركة الأم							
إجمالي حقوق الملكية ألف ريال قطري	حقوق غير مسيطر عليها ألف ريال قطري	إجمالي ألف ريال قطري	أرباح مدورة ألف ريال قطري	احتياطيات أخرى (إيضاح 20) ألف ريال قطري	احتياطي قانوني ألف ريال قطري	رأس المال المصدر ألف ريال قطري	
10.747.085	315.386	10.431.699	4.057.140	1.612.627	1.389.682	3.372.250	كما في 1 يناير 2014
676.338	50.669	625.669	625.669	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة ربح السنة
71.943 (4.630)	- (4.630)	71.943 188	- 188	71.943 188	- 188	- 188	صافي التغير في القيمة العادلة للأصول المالية المتاحة للبيع صافي التغير في القيمة العادلة لعقارات وألات ومعدات احتياطي تحوط التغير في التدفق النقدي
67.501	-	67.501	-	67.501	-	-	إجمالي الخلق الشامل الآخر
743.839	50.669	693.170	625.669	67.501	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
- (355.012) (15.642) (1.223)	- (17.787) (15.642) (1.223)	- (337.225) (15.642) -	(168.612) (62.567) (337.225) -	- 62.567 -	- 62.567 -	168.612 - -	أسهم مجانية (إيضاح 21) تحويل إلى إحتياطي قانوني (إيضاح 19) توزيعات مقتصرة (إيضاح 21) المساهمة في صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية (إيضاح 22) التغير في حقوق غير مسيطر عليها
(371.877)	(19.010)	(352.867)	(584.046)	-	62.567	168.612	إجمالي التعاملات مع المالكين
11.119.047	347.045	10.772.002	4.098.763	1.680.128	1.452.249	3.540.862	كما في 31 ديسمبر 2014

شكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 34 جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد (تتمة)

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

العائد إلى مالكي الشركة الأم							
إجمالي حقوق الملكية	حقوق غير مسيطر عليها	إجمالي	أرباح مدورة	احتياطيات أخرى	احتياطي قانوني	رأس المال المصدر	رأس المال
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
11.249.699	827.149	10.422.550	4.111.562	1.581.334	1.357.404	3.372.250	كما في 1 يناير 2013
408.989	86.223	322.766	322.766	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
91.942 (66.697) 6.048	- (66.697) -	91.942 (66.697) 6.048	- (66.697) -	91.942 (66.697) 6.048	- (66.697) -	- (66.697) -	ربح السنة
31.293	-	31.293	-	31.293	-	-	الدخل الشامل الآخر
440.282	86.223	354.059	322.766	31.293	-	-	صافي التغير في القيمة العادلة للأصول المالية المتاحة للبيع
- (353.395) (8.069) -	- (16.170) (8.069) (384)	- (337.225) (8.069) 384	(32.278) (337.225) (8.069) 384	- -	32.278 -	- -	صافي التغير في القيمة العادلة لعقارات والآلات ومعدات
(581.432)	(581.432)	-	-	-	-	-	احتياطي تحوط التغير في التدفق النقدي
(942.896)	(597.986)	(344.910)	(377.188)	-	32.278	-	إجمالي الدخل الشامل الآخر
10.747.085	315.386	10.431.699	4.057.140	1.612.627	1.389.682	3.372.250	إجمالي الدخل الشامل للسنة
							تحويل إلى إحتياطي قانوني (إيضاح 19)
							توزيعات مفترحة (إيضاح 21)
							المشاركة في صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية (إيضاح 22)
							التغير في حقوق غير مسيطر عليها
							صافي مساهمه و توزيعات أرباح مدفوعه لحقوق غير مسيطر عليها
							إجمالي التعاملات مع المالكين
							كما في 31 ديسمبر 2013

شكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 34 جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التدفقات النقدية الموحد

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

صافي النقد من أنشطة التشغيل	مكافأة نهاية خدمة الموظفين مدفوعة	تكاليف تمويل مدفوعة	النقد من أنشطة التشغيل
أعمال قيد التنفيذ	نعم دائنة وأرصدة دائنة أخرى ، بالصافي	نعم دائنة وأرصدة مدينة أخرى ، بالصافي	التعديلات في رأس المال العامل :
(3.236)	-	-	ذمم مدينة طويلة الأجل
(801.996)	328.231	-	المخزون
1.540.874	-	-	أعمال قيد التنفيذ
436	263.119	-	نعم دائنة وأرصدة مدينة أخرى ، بالصافي
(380.827)	347.548	-	نعم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
(38.296)	(122.523)	-	مبالغ محتجزة مستحقة الدفع
1.207.687	1.730.389	25	النقد من أنشطة التشغيل
(5.154)	(5.545)	-	مكافأة نهاية خدمة الموظفين مدفوعة
(82.125)	(147.391)	-	تكاليف تمويل مدفوعة
1.120.408	1.577.453	-	صافي النقد من أنشطة التشغيل

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 34 جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التدفقات النقدية الموحد - تتمة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

2013	2014	إيضاح	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
أنشطة الاستثمار			
(494.418)	(316.043)	9	مدفوعات لشراء عقار والآلات ومعدات
1.826	713		متحصلات من بيع عقار وآلات ومعدات
1.023	-		متحصلات من بيع أصول ماليه متاحه للبيع
27.877	(277.379)		ودائع لأجل التي تستحق بعد ثلاثة أشهر
(427)	(362)	11	إقتداء موجودات غير ملموسة
(91.754)	(4.548)	10	إضافات إلى استثمارات عقاريه
24.795	21.149		إيراد فوائد مستلمه
50.000	50.960		توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
26.044	15.744	32	توزيعات أرباح مستلمة من إستثمارات في شركات أخرى
(455.034)	(509.766)		صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
الأنشطة التمويلية			
2.405.697	898.271		مبالغ مسحوبة بموجب قروض ذات فوائد
(2.519.425)	(1.074.829)		سداد قروض ذات فوائد
(345.178)	(345.724)		توزيعات أرباح مدفوعة
(581.432)	(1.223)		صافي مساهمه وتوزيعات و ارباح مدفوعه لحقوق غير مسيطر عليها
(1.040.338)	(523.505)		صافي النقد من المستخدم في أنشطة التمويل
(374.964)	544.182		صافي الزيادة/(النقص) في النقد وما في حكمه
2.265.843	1.890.879		النقد وما في حكمه في 1 يناير
1.890.879	2.435.061	17	النقد وما في حكمه في 31 ديسمبر

شكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 34 جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2014

المعلومات عن الشركة والنشاط الرئيسي 1

تأسست الشركة المتحدة للتنمية ش.م.ق ("الشركة") كشركة مساهمة قطرية بموجب المرسوم الأميري رقم (2) الصادر في 2 فبراير 1999 والتي يتم تداول أسهمها. يوجد مكتب الشركة المسجل في الدوحة بدولة قطر. تضم البيانات المالية الموحدة للشركة كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة (ويشار إليهم جميعاً بـ "المجموعة" ومنفصلة بـ "شركات المجموعة") ومساهمة المجموعة في الشركات الزميلة. تم الإفصاح عن البيانات حول هيكل المجموعة في إيضاح 4.

النشاط الرئيسي للمجموعة هو المساهمة والإستثمار في البنية التحتية والمرافق ، والهيدروكربونات والطاقة ، والتنمية الحضارية ، والمشاريع المرتبطة بالبيئة، والموانئ والخدمات ذات الصلة ، والأزياء ، والضيافة والترفيه ، وإدارة الأنشطة ، والإعلانات ، وتوفير حلول تكنولوجيا المعلومات ، وأنشطة التنظيف ، وأنشطة وكالات التأمين.

بموجب المرسوم الأميري رقم 17 لسنة 2004 تم منح الشركة الحق لتطوير جزيرة اصطناعية في المياه القطرية وذلك لبيع و/أو تأجير العقارات. تعمل الشركة حالياً في تطوير هذه المنطقة المعروفة باسم مشروع اللؤلؤة قطر. يشمل مشروع اللؤلؤة قطر استصلاح أراضي تغطي مساحة قدرها 985 هكتار (4.2 مليون متر مربع) وتحويلها إلى جزيرة اصطناعية وتطوير الجزيرة إلى مجموعة من المناطق السكنية وفلل على الواجهة البحرية ومساكن وشقق فاخرة، مجمع تسوق وفنادق خمس نجوم وأحواض لرسو القوارب إضافة إلى المدارس والبنيات التحتية والمرافق الاجتماعية الازمة. يتم تنفيذ أعمال الاستصلاح والتطوير على عدة مراحل تجمع بين الاستخدام والتطوير حيث تم إنجازها بشكل جوهري في 2011 .

تم الموافقة على إصدار البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 بقرار من مجلس الإدارة بتاريخ 12 فبراير 2015.

أسس الأعداد 2

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادره عن مجلس المعايير الدولي و متطلبات قانون الشركات التجارية القطري رقم 5 لسنة 2002.

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية بإستثناء أراضي المدرجة في عقارات وألات و معدات و الاستثمارات العقارية و استثمارات ماليه متاحة للبيع ، التي يتم قياسها بالقيمه العادله حسب المعايير الدولية للتقارير المالية.

تم إعداد البيانات المالية الموحدة بالريال القطري وهي العملة المستخدمة للمجموعة. تم تقريب جميع البيانات المالية المعروضة بالريال القطري إلى أقرب ألف ريال قطري ما لم تتم الإشارة إلى خلاف ذلك.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2014

2 أسس الأعداد - تتمة

الأحكام

أثناء عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة قامت الإدارة بوضع الأحكام التالية، بمعزل عن تلك التي تتضمن تقديرات، والتي لها تأثير هام جداً على المبالغ المدرجة في البيانات المالية الموحدة:

انخفاض قيمة الأصول المالية المتاحة للبيع

تعامل المجموعة للأصول المالية المتاحة للبيع على أنها قد انخفضت قيمتها عندما يكون هناك انخفاض كبير أو مستمر في القيمة العادلة إلى أقل من تكلفتها أو عند وجود دليل موضوعي آخر على انخفاض القيمة. يحتاج تحديد الانخفاض " ذو الأهمية " أو "المستمر" إلى القيام بإجراء تقديرات.

تصنيف العقارات

- تقوم المجموعة بتسجيل العقارات ، إما إستثمارات عقارية أو مخزون .
- تتضمن الاستثمارات العقارية، الأرضي و المبني المجهزة و الغير مستخدمة من قبل المجموعة في عملياتها وليس للبيع ولكن العرض الأساسي منها هو تحقيق عائدات من تأجيرها للغير .
 - يشمل المخزون، الأرضي و العقارات السكنية المحتفظ بها للبيع وخصوصاً العقارات السكنية التي تم تطويرها بقصد بيعها إما قبل أو عند الانتهاء من البناء.

تحويل الوحدات العقارية من المخزون إلى الاستثمارات العقارية

تقوم المجموعة ببيع الأصول العقارية خلال أعمالها العادية. وفي حالة تغيير نية الإدارة خلاف ذلك، للإحتفاظ بعض الوحدات العقارية و تأجيرها بغض تحقيق عائد رأسمالي أو تحقيق إيرادات إيجارية ، يتم تحويل القيمة الدفترية للعقارات إلى القيمة العادلة، وتحقق الفروقات بين القيمة العادلة للعقارات في ذلك التاريخ في الربح أو الخسارة.

التقديرات والافتراضات

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى غير المؤكدة حول التقديرات في تاريخ التقرير والتي لها مخاطر جوهرية تستدعي إدخال تعديلات مادية على القيمة الدفترية للأصول والمطلوبات خلال السنة المالية التالية هي كما يلي:

بيانات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2014

2 أسس الأعداد - تتمة

التقديرات والافتراضات - تتمة

القيمة العادلة للعقارات (الأراضي المصنفة كعقارات وآلات ومعدات وinvestments عقارية) يتم تحديد القيمة العادلة للأراضي و للاستثمارات العقارية بواسطة خبراء تقييم مستقلين وذلك بإستخدام تقنيات التقييم المتعارف عليها.تشمل هذه التقنيات كلاً من طريقة العائد وطريقة خصم التدفق النقدي.في بعض الحالات يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية بناءً على المعاملات العقارية التي حدثت مؤخراً و التي تكون في نفس الموقع ولها خصائص مماثلة لأصول المجموعة.

3 التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاح

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

لقد قامت المجموعة للمرة الأولى بتطبيق معايير وتعديلات ، التي أصبحت سارية المفعول لفترات السنوية إبتداءً من أو بعد 1 يناير 2014.

إن طبيعة وتأثير كل معيار وتعديلاته موضحه كالتالي:
مؤسسات الاستثمار - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 والمعيار الدولي للتقارير المالية 12 ومعيار المحاسبة الدولي 27

هذه التعديلات تعطي استثناءً من متطلبات التوحيد للمؤسسات التي تستوفى تعريف مؤسسة استثمار وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 10: توحيد البيانات المالية. إن الاستثناء للتوكيد يتطلب من مؤسسات الاستثمار أن تحتسب الشركات التابعة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ليس لهذه التعديلات تأثير على المجموعة، حيث أنه لا يمكن إدراج أي من شركات المجموعة كمؤسسة إستثمارية تحت المعيار الدولي للتقارير المالية 10.

تسوية الأصول المالية والمطلوبات المالية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 32

هذه التعديلات توضح معنى "إدّيه حالياً حق قانوني للتسوية قابل للتنفيذ" والمعايير لآليات التسوية غير المتزامنة الخاصة بغرف المقاصة لتكون مؤهلة لإجراء التسوية ويطبق مستقبلياً. ليس لهذه التعديلات تأثير على الشركة حيث ليس لدى الشركة أية ترتيبات تسوية.

تفسير لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 21: الرسوم

يوضح التفسير أن تقوم المؤسسة بتحقيق الرسوم كمطلوبات عند وقوع النشاط المنشئ لاستحقاق الرسوم كما هو محدد من قبل التشريعات ذات الصلة. أما بالنسبة للرسوم المكتسبة عند تحقيق أو الوصول للحد الأدنى من أعمال هذا النشاط ، فإن التفسير يوضح أنه لا يتم تحقيق أية مطلوبات قبل الوصول للحد الأدنى المحدد. يجب تطبيق التفسير بأثر رجعي وليس لهذا التفسير أثر على الشركة حيث قامت بتطبيق مبادئ التحقيق وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 37: المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة وذلك وفقاً لمتطلبات التفسير 21 خلال السنوات السابقة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2014

3 التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاح - تتمة

المعايير التي تم إصدارها ولم تصبح سارية المفعول بعد

المعايير والتفسيرات المصدرة ، ولكن لم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ صدور البيانات المالية للمجموعة نوضحها فيما يلي. تتوافق المجموعة تطبيق هذه المعايير ، في حال قابليتها للتطبيق ، عندما تصبح سارية المفعول.

تدرس المجموعة حالياً تأثير المعايير الدولي للقارير المالية الجديدة التالية والتي لم يتم تطبيقها مسبقاً.

المعيار	المحظوظ	التاريخ
المعيار الدولي للقارير المالية 9	الأدوات المالية	1 يناير 2015
معيار المحاسبة الدولي 32	تعديلات معيار المحاسبة الدولي 32 : الأدوات المالية – عرض نسخة الأصول والمطلوبات المالية	1 يناير 2015

التحسينات السنوية

ليس لهذه التحسينات تأثير على المجموعة، ولكنها تشمل التالي:

دورة التحسينات السنوية 2010 – 2012

خلال دورة التحسينات السنوية 2010 – 2012 ، أصدر مجلس المعايير المحاسبية الدولية سبعة تعديلات لستة من المعايير والتي تتضمن تعديلاً للمعيار الدولي للقارير المالية 13: قياس القيمة العادلة والذي يسري مفعوله فوراً ولفترات التي تبدأ في 1 يناير 2014. يوضح التعديل حول أساس نتيجة أنه يمكن قياس الذمم المدينة والدائنة قصيرة الأجل ذات معدل فائدة غير محدد بصورة موثوقة عندما يكون أثر الخصم غير مادي. ليس لهذا التعديل على المعيار الدولي للقارير 13 تأثيراً على المجموعة.

دورة التحسينات السنوية 2011 – 2013

خلال دورة التحسينات السنوية 2011 – 2013 ، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية أربعة تعديلات لأربعة معايير والتي تتضمن تعديلاً للمعيار الدولي للقارير المالية 1: تطبيق المعايير الدولية للقارير المالية لأول مرة. يسري مفعول التعديلات على المعيار الدولي للقارير المالية فوراً وكذلك لفترات المحاسبة التي تبدأ في 1 يناير 2014. يوضح التعديل نتيجة أنه يمكن المؤسسة اختيار تطبيق إما معيار حالي أو معيار جديد. لم يصبح إلزاماً بعد ولكن يسمح بالتطبيق المبكر ، بشرط أن يستند تطبيق أيًّا من المعايير باستمرار خلال الفترات المقدمة في البيانات المالية التي أعدت وفقاً للمعايير الدولية للقارير المالية للمرة الأولى. ليس لهذا التعديل تأثير على المجموعة حيث تعد المجموعة بياناتها المالية وفقاً للمعايير الدولية للقارير المالية.

4 السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية الواردة أدناه بانتظام على جميع الفترات المعروضة في هذه البيانات المالية الموحدة كما تم تطبيقها بانتظام من جانب شركات المجموعة.

أساس توحيد البيانات المالية

تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للشركة المتحدة للتنمية ش.م.ق. وجميع الشركات التابعة لها كما في 31 ديسمبر من كل سنة. تتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة أو لها حقوق عائدات متغيرة من علاقتها مع المؤسسة المستثمر فيها ولديها المقدرة للتأثير على تلك العائدات خلال سلطتها على المؤسسة المستثمر فيها. وبصفة خاصة تسيطر المجموعة على مؤسسة مستثمر فيها إذا وفقط إذا كان لدى المجموعة:

- سيطرة على المؤسسة المستثمر فيها (حقوق حالية تعطيها القدرة حالياً لتجيئ أنشطة المؤسسة المستثمر فيها)
- معرضه أو لها حقوق في عائدات متغيرة من علاقتها مع المؤسسة المستثمر فيها ، و
- المقدرة لاستخدام سلطتها على المؤسسة المستثمر فيها للتأثير على عائداتها.

بصورة عامة، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت تؤدي إلى السيطرة. لدعم هذا الافتراض و عندما يكون للمجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت الخاصة بالمؤسسة المستثمر فيها أو حقوق مماثلة ، تدرس المجموعة جميع الحقائق أو الظروف ذات الصلة لتقدير ما إذا كانت لها سلطة على المؤسسة المستثمر فيها ، وتشمل:

- الترتيبات التعاقدية مع الشركاء الآخرين من لهم حقوق تصويت في المؤسسة المستثمر فيها.
- حقوق ناشئة من ترتيبات تعاقدية أخرى.
- حقوق تصويت المجموعة وحقوق تصويت محتملة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على المؤسسة المستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تدل على وجود تغيرات في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. بينما توحيد بيانات شركة تابعة عندما تحصل المجموعة على سيطرة على الشركة التابعة وتنتهي عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. تدرج موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف الشركة التابعة المكتسبة أو المستبعدة خلال السنة في بيان الدخل الشامل الموحد من التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة حتى التاريخ الذي تتوقف فيه المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

تنسب الأرباح والخسائر وكل بند من الإيرادات الشاملة الأخرى إلى حاملي أسهم الشركة الأم للمجموعة وإلى الحصص غير المسيطر عليها ، حتى لو نتج عن هذا عجز في رصيد الحصص غير المسيطر عليها. عند الضرورة يتم إدخال تعديلات في البيانات المالية للشركات التابعة لتطابق سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة. جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف بين شركات المجموعة والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة يتم استبعادها بالكامل عند التوحيد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2014

4 السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

أساس توحيد البيانات المالية - تتمة

تمثل الحقوق الغير المسيطر عليها الجزء من الربح أو الخسارة وصافي الموجودات غير المملوكة من قبل المجموعة وتظهر كبند منفصل في بيان الربح أو الخسارة الموحد وضمن حقوق المساهمين في بيان المركز المالي الموحد، بصورة منفصلة من حقوق مالكي الشركة الأم.

يحتسب التغير في ملكية بشركه تابعة ، دون فقد السيطرة ، كمعاملة حقوق مالكيه.

عند فقدان السيطرة ، تقوم المجموعة بإلغاء تحقيق موجودات ومطلوبات الشركة التابعة، وأية مساهمة لا تتمتع بالسيطرة والمكونات الأخرى لحقوق الملكية المتعلقة بالشركة التابعة. يتم الاعتراف بأي فائض أو عجز تم الاعتراف به عند فقدان السيطرة في الربح أو الخسارة. لو احتفظت المجموعة بأية مساهمة في شركة تابعة سابقاً، عندها يتم قياس المساهمة بالقيمة العادلة في التاريخ الذي فقدت فيه السيطرة. في أعقاب ذلك تتم المحاسبة عنها كشركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية أو على أنها موجود مالي متاح للبيع وذلك اعتماداً على مستوى النفوذ الذي يتم الاحتفاظ به.

يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة لنفس الفترة المالية للشركة الأم وباستخدام سياسات محاسبية ثابتة. تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للشركة المتحدة للتنمية ش.م.ق. والشركات التابعة المدرجة في الجدول التالي:

نسبة الملكية %	بلد التأسيس	
2013	2014	
51	قطر	شركة قطر لتبريد المناطق ش.م.ق.م.
100	قطر	روناتيكا ميدل إيست قطر ش.ش.و
100	قطر	شركة اللؤلؤة قطر ش.ش.و
100	قطر	شركة تنمية الضيافة ش.ش.و
100	قطر	شركة المتحدة للموضة والأزياء ش.ش.و
100	قطر	شركة مدينة سنترال ش.ش.و
100	قطر	شركة أبراج كارتيير ش.ش.و
100	قطر	الشركة المتحدة لادارة المرافق ش.ش.و
100	قطر	شركة سكوب لوسائل الاعلان و الاتصالات ش.ش.و
100	قطر	شركة براجما نيك ش.ش.و

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2014

4 السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

أساس توحيد البيانات المالية – تتمة

بلد التأسيس	نسبة الملكية %	2013	2014
جليتير ش.ش.و	100	100	قطر
شركة تنمية المشاريع	100	100	جمهورية تركيا
شركة أنسور بلس ش.ش.و	100	100	قطر
شركة مديناؤفا ش.ش.و	100	100	قطر
شركة ملاك اللؤلؤة ش.ش.و	100	100	جزيرة كايمان
الشركة المتحدة لتنمية الاستثمار	100	100	قطر
الشركة المتحدة لحلول المرافق ش.ش.و	100	100	جزيرة كايمان
شركة بورتو أريبا للتأجير (1)	100	100	قطر
شركة المنتجعات و المرافق الترفيهية ش.ش.و	100	100	قطر

تعمل شركة قطر لتبريد المناطق ش.م.ق.م. في مجال تشييد وتملك وتشغيل أنظمة تبريد المناطق. وتقوم بإدراج انسτολιشن انتجريتي 2006 ذ.م.م (2014: 100% ، 2013: 51%) و شركة كول تك قطر ذ.م.م (2014: 100% ، 2013: 51%) في بياناتها المالية الموحدة.

تقوم روناوтика ميدل إيست قطر ش.ش.و بتطوير وتشغيل المرسى وبيع المعدات البحرية والمرتبطة بالبحار. خلال سنة 2008 تمت زيادة رأس المال روناوтика ميدل إيست قطر من 30 مليون ريال قطري إلى 100 مليون ريال قطري. تم دفع الزيادة في رأس المال بالكامل من جانب المجموعة والتي زادت مساهمتها من 60% إلى 88%. خلال سنة 2009 اشتهرت المجموعة الحقوق الغير مسيطر عليها في روناوтика ميدل إيست وبالتالي زادت مساهمتها من 88% إلى 100%.

نشاط شركة اللؤلؤة قطر ش.ش.و يتعلق في مجال التطوير العقاري.

تقوم شركة تنمية الضيافة ش.ش.و بالاستثمار في إدارة المطاعم وبيع و شراء البضائع الاستهلاكية سريعة البيع في قطاع الضيافة. وتقوم شركة تنمية الضيافة بإدراج شركة تنمية المطاعم اللبنانيّة (%84) و شركة تشافينا سكوير ذ.م.م (%80.01) و فليفر اوف ميكيسيكو ذ.م.م (%90) و مطعم اللبناني الحديث (%90) و ريزنج سن ذ.م.م (%95.68) وأوريان رستورننس ديفيلميست (%90) في بياناتها المالية الموحدة. وقد تم خلال عام 2011 زيادة رأس المال الشركة من 18.250 مليون ريال قطري إلى 50 مليون ريال قطري.

بيانات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2014

4 السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

أساس توحيد البيانات المالية - تتمة

تقوم الشركة المتحدة للموضة والأزياء ش.ش.و بمزاولة أعمال بيع منتجات صناعة الموضة. الشركة مفوضة باقتناه وتشغيل امتيازات العلامات التجارية العالمية عالية الجودة في الشرق الأوسط. تقوم الشركة المتحدة للموضة و للأزياء بإدراج شركه روني نقوزي (60%) في بياناتها المالية الموحدة. في 30 سبتمبر 2014، تم إيقاف عمليات التشغيل لشركة هاريف (51%) المملوكة من قبل الشركة المتحدة للموضة والأزياء). هذا وتقوم الإدارة حالياً بإتخاذ الإجراءات اللازمة لتصفية الشركة . وقد تم خلال عام 2011 زيادة رأس المال الشركة من 18.250 مليون ريال قطري إلى 80 مليون ريال قطري.

تقوم شركة مدينة سنترال ش.ش.و بمزاولة أعمال الاستثمار العقاري.

نشاط شركة أبراج كاريير ش.ش.و يتعلق في مجال التطوير العقاري.

تقوم الشركة المتحدة لادارة المرافق ش.ش.و بمزاولة أنشطة ادارة المرافق.

نشاط شركة سكوب لوسائل الاعلام والاتصالات ش.ش.و يتعلق بمزاولة أنشطة الإعلانات.

نشاط شركة برامجا تيك ش.ش.و يتعلق بحلول تقنية المعلومات، خلال عام 2012 تم اخذ قرار بإغلاق فرع الشركة في لبنان.

تقوم شركة جليتير ش.ش.و بمزاولة أنشطة التنظيف .

نشاط شركة تنمية المشاريع يتعلق بمزاولة أنشطة العقارات. خلال العام 2013 تم اخذ قرار بتصفيه الشركة، و ما زالت إجراءات التصفيه قيد التنفيذ.

تقوم شركة أنشور بلس ش.ش.و بمزاولة أنشطة وكالات التأمين والخدمات الفنية و دراسه المخاطر المتعلقة بنشاطه التأمين.

تقوم شركة ميدانوفا ش.ش.و بمزاولة التسجيل العقاري و خدمات البليديه في المؤلهه قطر.

تقوم شركة ملاك المؤلهه ش.ش.و بمزاولة أنشطة ادارة الممتلكات العقارية.

تقوم الشركة المتحدة لتنمية الاستثمار بمزاولة الأنشطة المتعلقة بالتطوير والاستثمار العقاري.

تقوم الشركة المتحدة لحلول المرافق ش.ش.و بمزاولة أنشطة حلول تكنولوجيا المعلومات. لقد قامت الشركة خلال العام 2015 بتغيير إسمها التجاري إلى الشركة المتحدة لحلول التكنولوجيا ش.و.و.

تقوم شركه بورتو أرابيا للتأجير (1) بمزاولة أنشطه التأجير العقارية.

تقوم شركه المنتجعات و المرافق الترفيهية ش.ش.و بمزاولة أنشطة تشغيل وتطوير المنتجعات.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2014

4 السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

الأعمال المجمعة والشهرة

تحسب الأعمال المجمعة بإستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس تكلفة أي أعمال مستحوذة بإجمالي المبلغ المحول بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ وقيمة أي حصة غير مسيطرة في المؤسسة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل من الأعمال المجمعة تختار المجموعة أن تقيس الحصة غير المسيطرة في المؤسسة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بالحصة النسبية من صافي موجودات المؤسسة المستحوذ عليها. تحسب نكاليف الاستحواذ كمصروفات متکدة وتدرج في المصروفات الإدارية.

عندما تستحوذ المجموعة على أية أعمال تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المستلمة لتحديد التصنيف الملائم وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والظروف الخاصة كما في تاريخ الاستحواذ. هذا يشمل فصل المشتقات الضمنية في العقود الأساسية من قبل المستحوذ عليها. إذا تم تجميع الأعمال في مرحل ، فإن حصة الملكية السابقة يعاد قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ويتم تحقيق أي ربح أو خسارة ناتجة في الربح أو الخسارة.

إن أي مبالغ محتملة يرغب المستحوذ أن يحولها سوف تتحقق بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. المبلغ المحتمل المصنف كموجودات أو مطلوبات والتي هي أداة مالية في إطار معيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: التحقيق والقياس ، يتم قياسه بالقيمة العادلة مع تحقيق التغيرات في القيمة العادلة إما في الربح أو الخسارة أو كتغير في الإيرادات الشاملة الأخرى. إذا لم يكن المبلغ المحتمل في نطاق معيار المحاسبة الدولي 39 ، فيتم قياسه وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية الملائم. إن المبالغ المحتملة التي تصنف حقوق ملكية لا يتم قياسها وتحسب التسوية اللاحقة ضمن حقوق الملكية.

الشهرة يتم قياسها مبدئياً بالتكلفة وهي زيادة إجمالي المبالغ المحولة والمبلغ المدرج للحصة غير المسيطرة على صافي الموجودات المحددة المستحوذ والمطلوبات المتکدة. إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذة تزيد على مجموع المبلغ المحول ، يتم إدراج الفرق في الربح أو الخسارة.

بعد التحقق المبدئي يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقص أي خسائر إنخفاض قيمة متراكם. لعرض فحص الإنخفاض يتم توزيع الشهرة المستحوذ عليها ضمن أعمال مجموعة، من تاريخ الاستحواذ، على كل وحدات الإيرادات النقدية ، والتي يتوقع أن تستفيد من تجميع الأنشطة، بغض النظر عن تحويل موجودات أو مطلوبات أخرى من المجموعة إلى تلك الوحدات.

عندما تشكل الشهرة جزء من وحدة إيرادات نقدية ويتم إستبعاد جزء من العملية داخل تلك الوحدة، تدرج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية وذلك عند تحديد الربح أو الخسارة من إستبعاد العملية. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيم النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة الإيراد النقدي.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2014

4 السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الاستثمارات في الشركات الزميلة

الشركات الزميلة هي تلك الكيانات التي يكون للمجموعة فيها تأثير هام ، ولكن ليست سيطرة ، على سياساتها المالية والتشغيلية. يفترض وجود السيطرة الهامة عندما تحفظ المجموعة بنسبة تتراوح ما بين 20% إلى 50% من القوة التصويتية في الشركة الأخرى. تتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة بموجب طريقة حقوق الملكية.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية تدرج الاستثمارات في الشركات الزميلة بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للإستثمار لتحقيق التغير في صافي موجودات الشركة الزميلة منذ تاريخ الاستحواذ. تدرج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميله ضمن قيمة الإستثمار ولا تخضع لأي انخفاض في القيمة.

بيان الربح أو الخسارة الموحد يعكس حصه المجموعة في نتائج عمليات الشركات الزميله. تدرج أية تعديلات في الدخل الشامل الآخر لهذه الشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة، بالإضافة إلى ذلك ، فعندما يكون هناك تغيير في حقوق الملكية للشركة الزميلة ، تقوم المجموعة بتحقيق حصتها في التغيرات في حقوق الملكية. يتم استبعاد الارباح و الخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة و الشركات الزميلة بمقدار حصة المجموعة من الشركات الزميلة . يتم إعداد البيانات المالية للشركات الزميله لنفس الفترة المالية للمجموعة. وعندما تقتضي الحاجة ، يتم عمل التعديلات اللازمة لجعل السياسات المحاسبية مطابقة لسياسات المجموعة.

عندما تكون حصة المجموعه من الخساره أكبر من حصة ملكيتها في الشركة الزميلة، يتم تخفيض حصة المجموعه بالإضافة إلى أية استثمارات طويلة الاجل الى صفر .ولا يتم تحقيق خسائر أخرى ، فيما عدا لو كان للمجموعه التزامات تجاه الشركة الزميلة أو قامت بدفع مبالغ نيابة عنها .

في حالة فقدان التأثير الهام على الشركات الزميلة ، تقوم المجموعه بقياس و الإعتراف بأية عائدات إستثماريه بالقيم العادله. أي فروقات ما بين قيم الشركات الزميله عند خسارة التأثير و القيمة العادلة لعائدات الإستثمار و تحصيلات استبعادات موجودات يتم إدراجها من بيان الربح أو الخسارة.

المعاملات المستبعة عند توحيد البيانات المالية

يتم الاستبعاد الكامل للأرصدة والمعاملات بين شركات المجموعة وأية إيرادات أو مصروفات غير محققة ناتجة من المعاملات بين شركات المجموعة عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة. يتم استبعاد الإيرادات غير المحققة الناتجة من التعاملات مع الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية في مقابل الاستثمار إلى حد مساهمة المجموعة في الشركة المستثمر فيها. يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس طريقة الإيرادات غير المحققة ولكن فقط إلى الحد الذي لا يوجد فيه دليل على وجود خسائر انخفاض في القيمة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2014

4 السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

التقارير القطاعية

يتم إعداد التقارير حول القطاعات بطريقة تتماشى مع إعداد التقارير الداخلية المقدمة إلى صناع القرار وهم الأشخاص المسؤولين عن توفير الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية ويتم تعريفهم كأعضاء مجلس الإدارة الذين يتخذون القرارات الاستراتيجية.

تحقيق الإيرادات

إيرادات من بيع عقارات مكتمله البناء (أراضي ، شقق ، مساكن و فلل)

تقوم المجموعة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي 18: تحقق الایراد من بيع العقارات ووفقاً لذلك يجب الوفاء بالشروط التالية تسجيل البيع:

- [أ] أن تقوم المجموعه بتحويل المخاطر و المنافع الهامه المتعلقة بملكية العقارات الى المشتري،
- [ب] أن لا تقوم المجموعه بالاحتفاظ بأية مشاركة إدارية مستمرة إلى الحد المصاحب في العائد للملكية أو أن تقوم بممارسة سيطرة فعلية على العقارات المباعة،
- [ج] أن يكون بالإمكان قياس مبلغ الإيراد بصورة موثوق بها،
- [د] من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مصاحبة للمعاملة للشركة، و
- [ه] أن يكون بالإمكان قياس التكاليف المتکبدة أو يتوقع أن يتم تکبدها فيما يتعلق بالمعاملة بصورة موثوق بها،

في نطاق صلاحياتها ، عندما تقوم المجموعة بتحويل منافع ومخاطر ملكية العقار بكماليها ، يتم تتحقق الإيرادات والتکاليف المصاحبة في نفس الوقت. على الرغم من أنه يتم تحديد الحافذ بالرجوع إلى عقد البيع والقوانين ذات الصلة والتي قد تختلف من معاملة إلى أخرى ، تقوم المجموعة بصورة عامة بتحديد وقت تحقيق الإيرادات ليكون عندما يصبح المشتري مسؤولاً عن حيازة العقار.

إيرادات بيع البضائع والمياه المبردة

يتم تتحقق إيرادات بيع البضائع عند تحويل المخاطر المنافع الهامه المتعلقة بملكية البضائع والخدمات إلى المشتري وأن يكون من الممكن قياس مقدار الإيراد بصورة مؤکده.

بالنسبة لبيع المياه المبردة يشتمل الإيراد على الطاقة المتاحة والناتج المتغير المقدم إلى العملاء ويتم إدراجها عند تقديم الخدمات.

رسوم الخدمات و المصاريق القابلة للاسترداد من المستاجرین .

تحقق الایرادات الناشئه من المبالغ التي يتم تحمل المستاجرین بها في الفترة التي يستحق عنها هذه الإيرادات.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2014

4 السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

تحقيق الإيرادات - تتمة

إيرادات تقديم الخدمات

يتم تحقق إيرادات تقديم الخدمات بالرجوع إلى مرحلة إكمال المعاملة في تاريخ بيان المركز المالي الموحد عندما يكون من الممكن تقدير حصيلة المعاملة بصورة مؤكدة.

الربح من بيع أصول مالية متاحة للبيع

عند بيع أصول مالية متاحة للبيع يتم الاعتراف بالربح على أنه الفرق بين القيمة الدفترية وإجمالي:

(أ) المقابل المقبوض و.

(ب) أي مكسب تراكمي تم إدراجه في السابق بصورة مباشرة في حقوق الملكية.

إيرادات الفوائد

يتم تتحقق إيرادات الفوائد بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ويوجبها تخصم المبالغ التقديرية المتوقع استلامها مستقبلاً باستخدام نفس سعر الفائدة على مدى الفترة المتوقعة أصول المالية للوصول إلى صافي القيمة الدفترية أصول المالية. إيرادات الفوائد مدرجة ضمن إيرادات التمويل في بيان الربح أو الخسارة.

إيرادات توزيعات الأرباح

يتم تتحقق إيرادات من توزيعات الأرباح عند إعلان الحق في استلامها.

إيرادات الأتعاب

يتم الاعتراف بإيراد الأتعاب على أساس التاسب الزمني وعندما يتم تحصيلها.

إيرادات الإيجار

يتم تتحقق إيراد من الاستثمارات العقارية وإيجارات المرفأ في بيان الربح أو الخسارة الموحد بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. يتم الاعتراف بحوافز الإيجار المنوحة في الربح أو الخسارة كجزء مكمل لإجمالي إيراد الإيجار، مدى فترة الإيجار.

إيرادات بيع البضائع (منافذ بيع الملابس بالتجزئة والمطاعم)

يتم قياس إيراد بيع البضائع بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو القابل للاستلام بالصافي من البضائع المرجعة والخصوص التجارية. يتم الاعتراف بالإيراد عندما يوجد دليل مقنع بأنه قد تم تحويل المخاطر المنافع الهامة للملكية إلى المشتري وأنه من المحتمل استرداد المبلغ وأنه من الممكن تقدير التكاليف المصاحبة والإرجاع المحتمل للبضائع بصورة مؤكدة وأنه ليست هناك مشاركة إدارية مستمرة فيما يتعلق بالبضائع وأن مبلغ الإيراد يمكن قياسه بصورة مؤكدة. لو كان من المحتمل منح خصوم وكان من الممكن قياس المبلغ بصورة مؤكدة عندها يتم الاعتراف بالخصم كتخفيض من الإيراد عند الاعتراف بالمبيعات.

بيانات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2014

4 السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

العقارات والآلات والمعدات

التحقق والقياس

تقاس بند العقار والآلات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها الإستهلاك المترافق وخسائر الانخفاض في القيمة المترافق.

الأراضي تقاس بالقيمة العادلة.

تضمن التكلفة المصروفات المتعلقة بصفة مباشرة باقتناء الموجود. تتضمن تكلفة الموجودات المكونة داخلياً تكلفة المواد والعملة المباشرة ناقصاً أية تكاليف تتسب بصفة مباشرة لجعل الموجودات في حالة عاملة في الغرض المتوقع منها، وتكاليف تفكيك وإزالة البند وإعادة الموضع الكائن عليه وتكاليف الاقتراض المرسمة. تتم رسملة البرمجيات المشتراء والتي تشكل وظيفة لا تتجزأ من المعدات ذات العلاقة بها كجزء من تلك المعدات.

عندما يكون لأجزاء العقار والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة تتم المحاسبة عنها كبند مستقلة (مكونات رئيسية) للعقار والآلات والمعدات.

يتم الاعتراف بأي فائض إعادة تقييم ضمن الدخل الشامل الآخر وعرضه في احتياطي إعادة التقييم، باستثناء المبلغ الذي يعكس به النقص من إعادة تقييم نفس الموجودات المعترف به سابقاً في بيان الدخل، ففي هذه الحالة يتم الاعتراف بالزيادة في بيان الدخل. يتم تحقيق العجز من إعادة التقييم في بيان الدخل ، باستثناء أي عجز يعوض بصورة مباشرة زيادة سابقة لنفس الموجودات حيث تتم مقاصته مباشرة مقابل الفائض في احتياطي إعادة التقييم.

يتم نزع الاعتراف عن بند العقار والآلات والمعدات عند استبعاده أو عندما يكون من المتوقع عدم الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم تحديد مكاسب أو خسائر استبعاد العقارات والآلات والمعدات بمقارنة المتحصلات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية للعقارات والآلات والمعدات ويتم الاعتراف بها بالصافي في الإيرادات الأخرى في بيان الدخل الربح أو الخسارة. عند بيع الموجودات المعاد تقييم يتم تحويل المبالغ المضمنة في فائض إعادة التقييم إلى الأرباح المدورة.

تجرى التقييمات بصورة متكررة بما يكفي للتأكد من أن القيمة العادلة للموجودات المعاد تقييمها لا تختلف مادياً عن قيمتها الدفترية.

إعادة تصنيف الاستثمارات العقارية

عند تغيير استخدام عقارات من عقارات يشغلها المالك إلى عقارات استثمارية تتم إعادة قياس تلك العقارات بالقيمة العادلة ويعاد تبويبها على أنها عقارات استثمارية. العقارات التي يتم تشييدها للاستخدام المستقبلي كعقارات استثمارية تتم المحاسبة عنها بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بأي مكسب ينشأ من إعادة القياس في الربح أو الخسارة إلى الحد الذي يؤدي فيه المكسب إلى رد خسارة انخفاض سابقة في القيمة عن عقار معين، مع الاعتراف بأي مكسب باقي في الدخل الشامل الآخر وإظهاره في احتياطي إعادة التقييم في حقوق الملكية. يتم الاعتراف بأية خسارة في الدخل الشامل الآخر وإظهاره في احتياطي إعادة التقييم في حقوق الملكية إلى الحد الذي يتعلق بمبلغ تم إدراجه في السابق في احتياطي إعادة تقييم متعلق بعقار محدد مع إدراج أية خسارة باقية مباشرة في بيان الدخل الموحد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2014

4 السياسات المحاسبية الهامة - تتمة العقارات والآلات والمعدات-تتمة

التكاليف اللاحقة

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال أحد بنود الآلات والمعدات في القيمة الدفترية لذلك البند لو كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مضمونة في ذلك البند للشركة ومن الممكن قياس تكلفته بصورة مؤكدة. يتم إلغاء تحقق القيمة الدفترية للجزء المستبدل. عند الحاجة لاستبدال بند جوهري في أحد بنود العقارات والآلات و المعدات، فإن المجموعة تقوم بالإعتراف بهذا البند كأصل منفرد و بعمر إنتاجي مستقل ويتم إهلاكها بناءً على ذلك. و كذلك أي فحص أساسي تقوم به الشركة متعلق بالعقارات والآلات و المعدات، فإن التكلفة يعترف فيها بالقيمة الدفترية كأدلة بديلة إذا كانت آلية الإعتراف مقبولة. كانت تكاليف الصيانة الأخرى تم الإعتراف بها ضمن بيان الربح أو الخسارة.

الإستهلاك

يحتسب الإستهلاك على المبلغ القابل للإستهلاك وهو تكلفة موجود أو مبلغ آخر تستبدل به التكلفة ناقصاً قيمته الباقية.

يتم الاعتراف بالإستهلاك في بيان الربح أو الخسارة الموحد بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من بنود العقارات والآلات والمعدات حيث أن ذلك يعكس بصورة مقاربة النمط المتوقع للإستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في بند الموجود. لا يحتسب إستهلاك على الأرضي.

الأعمار الإنتاجية المقدرة للسنة الحالية وفترات المقارنة كما يلي:

سنوات	50-20	المباني والمصنع والمراافق
سنوات	7-3	تحسينات على المباني
سنوات	7-3	أثاث وتركيبيات ومعدات وأدوات
سنوات	8-5	مركبات وقوارب

تم مراجعة طرق الإستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم الباقية في نهاية كل سنة مالية ويتم إجراء تسويات عليها، إن كان ذلك مناسباً.

الموجودات غير الملموسة

تقوم المجموعة بتسجيل الموجودات الغيرمالية الناشئة من إبراز علامة الشركة وترتيبات وضع إستراتيجية العلامة التجارية عندما يكون لديها الحق في استيفاء رسوم نظير استخدام إستراتيجية العلامة التجارية و تكاليف التطوير المتعلقة بالمعرفة الفنية وبرمجيات الكمبيوتر. تقاس هذه الموجودات غير الملموسة بالتكلفة عند التحقق المبدئي. لاحقاً يقاس الموجود غير الملموس بالتكلفة ناقصاً لإطفاء المترافق. يتم رسملة التكاليف اللاحقة فقط اذا كانت تزيد الفائده الناتجه من الموجود غير الملموس. جميع التكاليف اللاحقة الاخرى بالإضافة الى التكاليف المتعلقة بإنتاج شهره وعلمه تجاري داخلياً يتم تسجيلها في بيان الربح أو الخسارة الموحد حال حدوثها.

بيانات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2014

4 السياسات المحاسبية الهامة - تتمة الموجودات غير الملموسة-تتمة

يتم إدراج برمجيات الكمبيوتر التي لا تعتبر جزءاً مكملاً لأجهزة الكمبيوتر على أنها موجود غير ملموس وإطفاؤها على مدى عمرها الإنتاجي المقدر بخمس سنوات وفقاً لما هو محدد من قبل إدارة المجموعة. يتم إطفاء تكلفة العلامة التجارية للشركة وتطوير إستراتيجية العلامة التجارية على مدى عمرها الإنتاجي المقدر بثماني إلى إثنا عشر سنة وفقاً لما هو محدد من قبل إدارة المجموعة. يتم إطفاء تكاليف التطوير المتعلقة بالمعرفة الفنية على مدى عمرها الإنتاجي المقدر بخمس سنوات وفقاً لما هو محدد من قبل إدارة المجموعة.

يتم مراجعة طريقة الاطفاء و العمر الإنتاجي و القيمة الدفترية في تاريخ بيان المركز المالي الموحد ويتم التعديل عند الحاجة.

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

تضمن تكاليف الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ قيمة العقد المتعلقه بأعمال التطوير اللازمة للوصول بموجودات المشروع إلى المكان والحالة اللازمة لها لتصبح جاهزة للإستخدام المستهدف من قبل الإدارة. يتم تحويل تكاليف الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى بنود موجودات ملموسة وغير ملموسة غير متداولة عندما تصل هذه الموجودات إلى حالتها التشغيلية للاستخدام المستهدف منها. تتم مراجعة القيمة الدفترية للأعمال تحت التنفيذ لتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في قيمتها عند وجود أحداث أو تغيرات ظرفية يتحمل معها أن تصبح القيمة الدفترية غير قابلة للإسترداد. في حالة وجود مثل هذا المؤشر وعندما تصبح القيمة الدفترية أعلى من القيمة القابلة للإسترداد يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها القابلة للإسترداد.

الاستثمارات العقارية

الاستثمار العقاري هو العقار الذي يحتفظ به إما بغرض إيراد الإيجار أو بغرض الزيادة الرأسمالية أو لكلا الغرضين معاً ولكن ليس للبيع في إطار النشاط الاعتيادي أو للاستخدام في الإنتاج أو توفير البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية. يقاس الإستثمار العقاري بالقيمة العادلة مع الاعتراف بأي تغير فيها في بيان الربح أو الخسارة.

تضمن التكاليف المتکبدہ ذات علاقة مباشرة باقتناء الاستثمار في العقار. تضمن تكاليف العقار المطور داخلياً تكلفه المواد و العماله وأیه تکاليف أخرى ذات علاقه مباشره باقتناء العقار و يجعله جاهزاً للاستخدام المطلوب.
أية أرباح أو خسائر ناتجه من استبعاد إستثمار عقاري (يحسب كفرق بين صافي المحصل من الاستبعاد و القيمة الدفترية لذلك الاستثمار) ويتم الاعتراف به في الربح أو الخسارة. عند بيع استثمار عقاري كان مصنف سابقاً كعقار والات ومعدات فإن اية مبالغ ذات علاقة ضمن احتياطي اعادة التقييم سوف يتم تحويلها الى الارباح المدورة.

يتم معاملة أي مصروفات نتجت عن صيانة العقار لمعيار أو مستوى مقبول كمصروفات إصلاح وصيانة وتدرج خلال الفترة التي تکبدت فيها.

عندما يتغير استخدام العقار بحيث تتم إعادة تصنیفه كعقار أو آلات أو معدات تصبح القيمة العادلة في تاريخ إعادة التصنیف هي التکلفة لذلك العقار في الفترات المحاسبیه اللاحقة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2014

4 السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الاستثمارات العقارية - تتمة

يتم تحويل إلى استثمارات عقارية فقط عندما ، يكون هناك تغير أو تعديل في استخدام العقار وذلك عن طريق إنهاء شغل العقار أو إنهاء عقد التأجير التشغيلي الخاص بالعقار. بينما يتم التحويل من استثمارات عقارية فقط عندما ، يكون هناك تعديل من استخدام العقار مصحوبة بدليل على شغل العقار أو البدء في تطويره بغرض البيع.

تكاليف الاقتراض

تقوم المجموعة برسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة بإنشاء أو اقتداء أو تشيد أو إنتاج موجود مؤهل كجزء من تكلفة ذلك الموجود. لغرض تحديد الفائدة المتاحة للرسملة، يتم تخفيض التكاليف المتعلقة بذلك الاقتراض بأي إيراد استثمارات عن استثمار مؤقت لذلک القروض.

توقف عمليات رسملة تكاليف القروض عندما تصبح الموجودات جاهزة للاستخدام المستهدف. تسجل كافة الفوائد الأخرى في بيان الربح أو الخسارة.

الأدوات المالية- الإعتراف الأساسي

الأداة المالية هي أي عقد يؤدي إلى نشوء أصل مالي لدى شركة و إلتزام مالي أو أدلة حقوق ملكية لدى شركة أخرى.

الأصول المالية غير المشتقة

تقوم المجموعة مبدئيا بتسجيل الدعم المدينة و الدعم المدينة الأخرى والودائع في التاريخ التي تنشأ فيه. يتم تسجيل جميع الأصول المالية الأخرى مبدئيا في تاريخ المتاجرة الذي تصبح فيه المجموعة طرفا في نصوص تعاقدية للأداة.

ت تكون الأصول المالية غير المشتقة من الاستثمارات في الأسهم والأوراق المالية والدعم التجارية المدينة والدعم المدينة الأخرى والنقد وما في حكمه.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2014

4 السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الأصول المالية

تقوم المجموعة بإلغاء تحقق الموجودات المالية عندما ينتهي الحق التعاقدى للتدفقات النقدية من الموجودات. او نقل حق الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية في الحاله التي يتم فيها تحويل كافه المخاطر و المنافع للطرف لآخر.

يتم تسجيل الأصول المالية غير المشتقة مبدئيا بالقيمة العادلة مضافا إليها أية تكاليف تنسب بصفة مباشرة للمعاملات. وذلك بخصوص الأدوات التي ليست بالقيمة العادلة خلال بيان الربح أو الخسارة ، لاحقا يتم قياس الأدوات المالية غير المشتقة حسب الوصف الوارد أدناه:

إلغاء الأصول المالية

يلغى تحقق الأصول المالية في أي من الحالات التالية:

- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الأصول ، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من الأصول أو بالتعهد بدفع التدفقات النقدية المستلمة كاملة دون تأخير كبير إلى طرف ثالث بموجب ترتيبات للتمرير .و
- إما أن تكون قد قامت فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصول، أو لم تقم فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصول أو بالاحتفاظ بها ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصول.

انخفاض قيمة الأصول المالية

يتم تقييم للموجود المالي في تاريخ بيان المركز المالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أنه قد انخفضت قيمته. يعتبر أن قيمة الموجود المالي قد انخفضت إذا أشار الدليل الموضوعي على أن هناك خسارة قد وقعت بعد التحقق المبدئي بالموجود وأن لهذه الخسارة أثر سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية لذلك الموجود المالي يمكن قياسها بصورة مؤكدة.

درس المجموعة الدليل على انخفاض قيمة الذمم المدينة لموجود محدد وعلى المستوى الجماعي. يتم تقييم جميع الذمم المدينة الهامة بصورة فردية والتي يلاحظ أنه لم تختفي قيمتها على أساس جماعي للوقوف على أية خسارة انخفاض في القيمة يتم تكبدها ولكن لم يتم تحديدها بعد. عند تقييم الانخفاض الجماعي في القيمة تستخدم المجموعة الاتجاهات التاريخية لاحتمالات الإخلال وتوقفت عمليات الاسترداد وبلغ الخسارة المتکبد معدلة بأحكام الإدارة عما إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية تدل على أنه من المرجح أن تكون الخسائر الفعلية أكبر من أو أقل مما توحى به الاتجاهات التاريخية.

بالنسبة للموجود المالي الذي يتم قياسه بالتكلفة المطفأة فإن خسارة الانخفاض في القيمة هي الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلى الأصلي. يتم تسجيل جميع خسائر الانخفاض في القيمة في بيان الربح أو الخسارة.

يتم رد خسائر الانخفاض في القيمة عندما يمكن أن يتعلق الرد بصورة موضوعية بحدث وقع بعد تحقق خسارة الانخفاض في القيمة. بالنسبة للموجودات المالية التي تقيس بالتكلفة المطفأة يتم تسجيل الرد في الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2014

4 السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

المطلوبات المالية

المطلوبات المالية غير المشتقة

يتم تحقق جميع المطلوبات المالية الأخرى مبدئيا في تاريخ المتاجرة الذي تصبح فيه المجموعة طرفا في نصوص تعاقدية للأداة.

تم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم إظهار المبلغ الصافي في بيان المركز المالي فقط عندما يكون للمجموعة الحق القانوني في مقاصة المبالغ ورغبتها إما في السداد على أساس الصافي أو في تحقيق الموجود وسداد المطلوب في الوقت نفسه.

ت تكون المطلوبات المالية غير المشتقة من قروض لأجل وذمم تجارية وأخرى دائنة ومبالغ محتجزة مستحقة الدفع. مبدئيا يتم تسجيل المطلوبات المالية بالقيمة العادلة مضافا إليها أية تكاليف متعلقة بالمعاملات . لاحقا يتم قياس هذه المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

تقوم المجموعة بالغاء تحقق المطلوبات المالية عندما يتم الغاء او انتهاء الالتزام التعاقدى.

إلغاء المطلوبات المالية

يلغى تحقق المطلوبات المالية في حالة دفع أو إلغاء أو انتهاء سريان الإلتزام بالمطلوبات. عندما تستبدل مطلوبات مالية حالية بأخرى من نفس المقرض تحت شروط اقتراض جديدة أو أن يتم تعديل شروط المطلوبات الحالية ، يعامل هذا الاستبدال أو التعديل كإلغاء لتحقيق المطلوبات الحالية وتحقيق للمطلوبات الجديدة. يتم تحقيق الفرق في القيمة الدفترية في الربح او الخسارة.

مقاصة الأدوات المالية

تم مقاصة الأصول والمطلوبات المالية ويتم إظهار المبلغ الصافي في بيان المركز المالي فقط عندما يكون للمجموعة الحق القانوني في مقاصة المبالغ ورغبتها إما في السداد على أساس الصافي أو في تحقيق الموجود وسداد المطلوب في الوقت نفسه.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية، بخلاف الاستثمارات العقارية والمخزون، في تاريخ إعداد كل بيان المركز المالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض قيمتها. في حالة وجود أي مؤشر يتم تقدير مبلغ القيمة القابلة للاسترداد للموجود. تكون القيمة المسترددة للأصل هي القيمة الأعلى ما بين القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الإستبعاد و قيمتها المستخدمة.

ايضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2014

4 السياسات المحاسبية الهامة – تتمة**إنخفاض قيمة الأصول غير المالية- تتمة**

يتم تحقق خسارة الانخفاض في القيمة في الحالة التي تزيد فيها القيمة الدفترية للموجود أو لوحنته المنتجة للنقد عن قيمته القابلة للاسترداد المقدرة. يتم إدراج خسائر الانخفاض في القيمة في بيان الربح أو الخسارة. يتم أولاً تخصيص خسائر الانخفاض في القيمة فيما يتعلق بالوحدات المنتجة للنقد لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة للوحدات ومن ثم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (مجموعة الوحدات) بالتناسب. لا يتم رد خسارة الانخفاض في قيمة الشهرة. فيما يتعلق بالموجودات الأخرى يتم تقدير خسائر الانخفاض في القيمة المدرجة في فترات سابقة في تاريخ إعداد كل بيان مالي للوقوف على أن هناك مؤشر أن الخسارة قد انخفضت أو أنه لم يعد موجوداً. يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة في حالة وجود تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد. يتم رد خسارة الانخفاض فقط إلى الحد الذي لا تزيد فيه القيمة القابلة للاسترداد للموجود عن القيمة القابلة للاسترداد التي كان من الممكن تحديدها، بالصافي من الاستهلاك أو الإطفاء، لو لم يتم إدراج خسارة انخفاض في القيمة.

قياس القيم العادلة

تقيس المجموعة الأدوات المالية مثل المشتقات والموجودات غير المالية مثل العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة في تاريخ كل بيان مركز مالي موحد. تتلخص الإيضاحات المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية والأدوات غير المالية التي تقاس بالقيمة العادلة أو التي تتضمن افصاحاً حول القيمة العادلة في الإيضاحات التالية:

- عقارات وألات ومعدات في ايضاح 9.
- إستثمارات عقارية في ايضاح 10.
- أصول مالية متاحة للبيع في ايضاح 13.
- أصول متاحة للبيع في ايضاح 15.
- الافصاحات الكمية حول تدرج قياس القيمة العادلة في الاصلاح 31.

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. 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2014

4 السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

قياس القيمة العادلة - تتمة

إن الموجودات المالية والمطلوبات المالية 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 1 : أسعار السوق المتداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.

* المستوى 2 : تقنيات التقييم التي يكون أدنى مستوى من المطلوبات الهامة لقياس القيمة العادلة واضحًا بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

* المستوى 3 : 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.

تحدد المجموعة السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكرر ، مثل العقارات الاستثمارية والموجودات المالية المتاحة للبيع غير المتداولة ، وللقياس غير المتكرر.

في تاريخ كل تقرير تقوم المجموعة بتحليل الحركة في قيم الموجودات والمطلوبات التي يراد أن يعاد قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. من أجل هذا التحليل تقوم المجموعة بمراجعة المعطيات الرئيسية المستخدمة في آخر تقييم عن طريق مطابقة المعلومات في حسابات التقييم مع العقود وغيرها من الوثائق ذات الصلة.

تقوم المجموعة بالتعاون مع الممثلين الخارجيين للمجموعة أيضاً بمقارنة كل تغير في القيمة العادلة لكل موجودات ومطلوبات مع المصادر الخارجية ذات الصلة وذلك لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً.

لفرض إصلاحات القيمة العادلة ، حددت المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات أو المطلوبات ومستوى تدرج القيمة العادلة حسبما تم إيضاحه أعلاه.

الأصول المالية المتاحة للبيع

بالنسبة للاستثمارات المدرجة بالبورصة يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أفضل سعر بالسوق عند الإغلاق في تاريخ بيان المركز المالي.

عندما لا تكون الاستثمارات مدرجة في سوق نشط أو عندما يتم تداولها بكميات قليلة أو لا توجد لها أسعار مدرجة بالسوق، يتم تقدير القيمة العادلة لها بالرجوع للقيمة السوقية لـاستثمار مماثل أو بناء على خصم التدفقات النقدية المتوقعة. الاستثمارات التي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بصورة مؤكدة بها تقييد بالتكلفة بعد خصم أي انخفاض في القيمة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2014

4 السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الذمم المدينة وأرصدة مدينة أخرى

يتم تقدير القيمة العادلة للذمم المدينة التجارية والأخرى، على أنها القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية، مخصومة بسعر الفائدة بالسوق في تاريخ بيان المركز المالي الموحد.

المطلوبات المالية غير المشتقة

تحسب القيمة العادلة، والتي يتم تحديدها لأغراض الإفصاح، استناداً إلى القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية لأصل المبلغ والفائدة، مخصومة بسعر الفائدة بالسوق في تاريخ بيان المركز المالي الموحد.

الاستثمارات العقارية

تقوم المجموعه بتقيم العقارات الاستثماريه. تستند القيم العادلة على القيم السوقية وهي المبلغ المقدر الذي يمكن في مقابله مبادلة العقار في تاريخ التقييم بين بائع راغب ومشتري راغب بموجب معاملة وفقاً للشروط التجارية بعد التسويق الصحيح حيث تتصرف الأطراف بصورة مطلعة وراغبة.

في ظل غياب أسعار حالية في سوق نشطة يتم إعداد التقييمات بوضع قيمة الإيجار المقدرة للعقار في الاعتبار. يتم تطبيق عائد السوق على القيمة المقدرة للإيجار بعرض التوصل إلى إجمالي تقييم العقارات. عندما تختلف مبالغ الإيجار الفعلية بصورة جوهرية عن مبالغ الإيجار المقدرة يتم إجراء تعديلات بعرض إظهار الإيجارات الفعلية.

إن التقييمات تظهر، عندما يكون ذلك ملائماً، نوع السكان الذين يشغلون العقارات فعلياً أو المسؤولين عن الوفاء بارتباطات الإيجار أو أولئك الذين من المحتمل أن يقوموا بشغل العقارات بعد تأجير الشاغرة منها وتخصيص الصيانة ومسؤوليات التأمين فيما بين المجموعة والجهات المستأجرة والأعمار الإنتاجية المقدرة الباقية للعقار. عندما تكون مراجعات مبلغ الإيجار أو تجديدات عقود الإيجار قائمة مع احتمال وجود زيادات في العائد للحق يفترض بأنه قد تم تقديم جميع الإشارات، ومتى كان ذلك ملائماً، الإشارات المقابلة، بصورة صالحة خلال فترة زمنية مناسبة.

أصول مالية متاحة للبيع

تصنف استثمارات المجموعة في الأوراق المالية للأسماء على أنها موجودات مالية متاحة للبيع. ولاحقاً تقاس الاستثمارات المصنفة على أنها "متاحة للبيع- مدرجة بالبورصة" بالقيمة العادلة ويتم تسجيل التغييرات عليها، بخلاف خسائر الانخفاض في القيمة ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية على البنود المالية المتاحة للبيع (راجع إيضاح 20) مباشرة في حقوق الملكية.

عند إلغاء تحقق أو انخفاض القيمة يتم إدراج الأرباح أو الخسارة المتراكمة المبلغ عنها سابقاً في حقوق الملكية في بيان الربح أو الخسارة الموحد للسنة.

نظراً لطبيعة التدفقات النقدية الناتجة من الاستثمارات غير المدرجة بالبورصة للمجموعة لا يمكن قياس القيمة العادلة للاستثمارات بصورة مؤكدة، وبالتالي تدرج هذه الاستثمارات بالتكلفة ناقصاً المخصص لانخفاض القيمة، إن وجد. يتم تحقق وإلغاء تحقق الاستثمارات المتاحة للبيع في تاريخ المتاجرة وذلك عندما تصبح المجموعة طرفاً في عقد الأدوات المالية أو عندما تخرج من العقد.

بيانات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2014

4 السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الذمم المدينة وأرصدة مدينه الأخرى

الذمم المدينة والارصده المدينه الأخرى هي موجودات مالية ذات مدفوعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشط. تتحقق تلك الموجودات مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها أية تكاليف متعلقة بمعاملتها. لاحقاً يتم قياس القروض والذمم المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعلي ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة.

المخزون

تقاس مواد المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. تستند تكلفة المخزون على طريقة المتوسط المرجح وهي تتضمن المصروفات المتکبدة في سبيل اقتناء المخزون والتکاليف الأخرى المتکبدة لأجل الحصول على تلك المواد ووصولها إلى موقعها وحالتها الحاليين. صافي القيمة القابلة للتحقيق هي السعر المقدر للبيع في إطار النشاط الاعتيادي ناقصاً التکاليف المقدرة لإكمال العمل ومصروفات البيع.

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من نقد وأرصدة بنكية وودائع أصلية قصيرة الأجل ذات فترات استحقاق لثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الأقتناء و الذي هو رهناً لخطر غير جوهري للتغير في القيمة العادله والذي يستخدم من قبل المجموعه في إدارة التزاماتها قصيرة الأجل.

رأس المال

يتم تصنیف الاسهم العاديه كحقوق ملكيه ، ايه تکاليف إضافيه متعلقه باصدار الأسهوم العاديه يتم تحقيقها كانخفاض من حقوق الملكية .

قروض ذات فوائد

يتم تسجيل جميع القروض مبدئياً بالقيمة العادلة للمبالغ المقترضة مضافاً إليها التکاليف المباشرة المرتبطة بالمعاملة. لاحقاً يتم تقييم القروض التي تحتسب عنها فوائد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم تحقيق الأتعاب المدفوعة للحصول على القرض كتكلفة معاملة للقرض إلى الحد الذي يتحمل فيه سحب جزء أو كل قيمة القرض. في هذه الحالة ، يتم تأجيل الأتعاب حتى يحدث السحب. و يتم رسملة الأتعاب إلى الحد الذي يكون هناك دليل على احتمالية سحب جزء أو كل قيمة القرض ، كمدفوعات مقدمة لخدمات توفير السيولة وتطفأ على مدى فترة القرض ذو الصلة.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقوم المجموعة بتكوين مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين. تعتمد المكافأة على الراتب الأخير للموظف ومدة خدمته في الشركة بشرط إكمال حد أدنى من فترة الخدمة، ويحتسب المخصص وفقاً لقانون العمل القطري ويستحق عند استقالة الموظف أو إنهاء خدمته. تستحق التكاليف المتوقعة لهذه المنافع خلال فترة خدمة الموظف.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2014

4 السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

نجم دائن وأرصدة دائن أخرى

يتم قيد المطلوبات للمبالغ المستحقة في المستقبل للبضائع والخدمات التي تم الحصول عليها سواء تم استلام فاتورة المورد أو لم يتم.

المخصصات

يتم تكوين مخصصات في حالة وجود إلتزام (قانوني أو حكمي) على المجموعة ناشئ من أحداث سابقة ، وعندما يكون من المحتمل سداد تكاليف هذا الالتزام بمبالغ محددة تماماً.

المطلوبات والموجودات المحتملة

لا تدرج المطلوبات المحتملة في البيانات المالية ولكن يتم الإفصاح عنها في حال كان إحتمالية التدفق الخارجي لموارد ذات منافع إقتصادية بعيدة. لا تدرج الموجودات المحتملة في البيانات المالية ولكن يتم الإفصاح عنها في حال كان من المرجح وجود تدفقات نقدية ذات منافع إقتصادية.

تحويل العملات الأجنبية

تحدد كل شركة في المجموعة عملتها المستخدمة و البنود المدرجه في البيانات المالية لكل شركة ويتم قياس البنود المضمنة باستخدام تلك العملة المستخدمة. تقييد المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية مبدئياً بالعملة الوظيفية السائدة في تاريخ المعاملة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ بيان المركز المالي. تحول جميع فروق الصرف إلى الربح أو الخسارة، باستثناء الفروق من القروض بالعملات الأجنبية التي توفر تحوطاً لاستثمار في جهة أجنبية، حيث تؤخذ هذه الفروق إلى حقوق الملكية حتى يتم استبعاد صافي الاستثمار، عند ذلك يتم تحقيقها في بيان الدخل. يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية المقيمة سابقاً بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات الأصلية.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية بإستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. إن أي شهرة ناتجه عن إقتداء عمليه أجنبية وإيه تسويات قيمه عادله للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات الناتجه عن عمليه إقتداء يتم معالجتها كموجودات ومطلوبات بالقيمه الأجنبية في تاريخ الإقفال.

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.
- محفظتها أساساً لغرض المتاجرة.
- يتوقع أن تتحقق خلال أثنتي عشر شهر بعد فترة التقرير ، أو نقد أو ما في حكمة. مالم يحظر أن يتم تبادلها أو إستخدامها لتسوية مطلوبات لمدة أقلها أثنتي عشر شهر بعد فترة التقرير.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2014

4 السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

تصنيف المتداول وغير المتداول - تتمة

جميع الأصول الأخرى تصنف غير متداولة.

يتم تصنيف المطلوبات المتداولة عندما:

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

العمليات التشغيلية المتوقفة

العمليات التشغيلية المتوقفة هي أحد مكونات المجموعة التي تمثل منطقة جغرافية منفصلة للعمليات التشغيلية والتي تم استبعادها أو محتفظ بها للبيع. يتم تحديد ما إذا كان العملية على أنها متوقفة عند الإستبعاد أو عند وفاة العملية بمعايير تصنيفها على أنها محتفظ بها للبيع.

تم اعتبار موجودات ومطلوبات العمليات المتوقفة على أنها مجموعة قابلة للاستبعاد محتفظ بها للبيع. يتم إدراج خسارة الانخفاض في القيمة الناتجة عن التصنيف المبدئي على أنها محتفظ بها للبيع والربح أو الخسارة اللاحقة عن إعادة القياس في بيان الدخل.

يعاد قياس هذه المجموعة الخاضعة للاستبعاد وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة مباشرة قبل تصنيفها على أنها محتفظ بها للبيع. لذا فإنه يتم قياس مجموعة الاستبعاد عموماً بقيمتها الدفترية وقيمتها العادلة ناقصاً تكالفة البيع، أيهما أقل. عندما يتم تصفيف عملية تشغيلية على أنها متوقفة يتم إعادة عرض أرقام المقارنة بيان الدخل الشامل الموحد وكان العملية التشغيلية قد توقفت من بداية فترة المقارنة.

5 إدارة المخاطر المالية

تشتمل المطلوبات المالية الرئيسة للمجموعة على القروض و الدعم الدائنة التجارية و الدعم الدائنة الأخرى. أن الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو تمويل عمليات المجموعة و توفير ضمانات لدعم عملياتها. لدى المجموعة دعم دائنة تجارية وأخرى و النقد و الودائع قصيرة الأجل التي تصل مباشرة من عملياتها.

تعرض المجموعة للمخاطر التالية من استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان.
- مخاطر السيولة.
- مخاطر السوق.
- المخاطر التشغيلية.

تم إدراج إيضاحات كمية في هذه البيانات المالية الموحدة. تقع على مجلس الإدارة المسئولية الكلية عن وضع والإشراف على إطار عمل إدارة مخاطر المجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2014

إدارة المخاطر المالية - تتمة 5

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسارة المالية التي تقع على المجموعة نتيجة لعجز عميل أو طرف مقابل في الأداء المالية عن الوفاء بمتطلباته التعاقدية وتشمل هذه المخاطر بصفة أساسية من الدعم المدينة للمجموعة من عملاء وأوراق مالية استثمارية.

ننم مدینه وارصدہ مدینہ آخری

يتأثر تعرّض المجموعة لمخاطر الائتمان بصفة أساسية بالخصائص الفردية لكل عميل. العمليات السكانية لقاعدة عملاء المجموعة، متضمنة مخاطر الإخلال في الصناعة والبلد، التي يعمل من خلالها العملاء لها تأثير أقل على مخاطر الائتمان. غالبية إيرادات المجموعة تتسب إلى عملاء من دول الخليج العربي.

ليس هناك تركيز على مخاطر الائتمان منسوب إلى عميل منفرد.

يتم بيع البضائع وفقاً للإحتفاظ بشروط الإمتلاك بحيث أنه وفي حالة عدم الدفع قد يكون لدى المجموعة مطالبة مضمونة. لا تحتاج المجموعة إلى ضمانات إضافية فيما يتعلق بالدعم المدينة التجارية والأخرى.

يتم تسجيل الدعم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلية ناقصاً مخصص لأية مبالغ لا يمكن تحصيلها. يتم إجراء تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل. يتم شطب الديون المشكوك فيها عندما يكون من غير المحتمل استردادها.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2014

5 إدارة المخاطر المالية - تتمة

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي تنشأ من عجز المجموعة عن الوفاء بالالتزاماتها عند حلولها. منهج المجموعة في إدارة السيولة هو التأكيد، ما أمكن ذلك، بأنه متوفّر وعلى الدوام سيولة كافية للوفاء بالمطلوبات عند حلول موعد استحقاقها في ظل كل من الظروف العادية والصعبة بدون تكبّد خسائر غير مقبولة أو إحداث ضرر بسمعة المجموعة.

تقوم المجموعة باستخدام طريقة التكاليف التي تستند إلى النشاط لوضع التكلفة المتعلقة بمنتجاتها وخدماتها وهو ما يساعد على رصد متطلبات التدفق النقدي والاستخدام الأمثل لعائدات النقد لديها في الاستثمار. تقوم المجموعة بصورة نموذجية بالتأكد من أن لديها نقداً كافياً عند الطلب للوفاء بمصرفيات التشغيل المتوقعة ويتضمن ذلك خدمة الالتزامات المالية ولكنه مع استبعاد التأثير المحتمل للظروف الفاسية جداً التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية.

مخاطر السوق

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

مخاطر العملات

تعرض المجموعة إلى مخاطر العملات عن المبيعات والمشتريات والقروض بعملات بخلاف العملات الوظيفية لشركات المجموعة المعنية. معظم تعاملات المجموعة تتم بالعملات التي تستخدمها شركات المجموعة أو بعملات ذات سعر صرف ثابت مع العملة المستخدمة.

مخاطر أسعار الأسهم

تقوم المجموعة بمراقبة أسهم حقوق الملكية استناداً إلى مؤشرات السوق. تقوم المجموعة بإدارة الاستثمارات الهامة على نحو فردي ويتم اعتماد قرارات البيع بواسطة مجلس الإدارة. يتم مراقبة أداء أسهم حقوق الملكية بصورة نشيطة وإدارتها على أساس القيمة العادلة.

مخاطر أسعار الفائدة

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة في أن تتقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة بالسوق. يتعلق تعرض المجموعة لمخاطر تغيرات أسعار الفائدة في السوق أساساً بقروض وتسهيلات المجموعة التي تحمل فوائد. تتبني المجموعة سياسة التأكيد من مراجعة مخاطر أسعار الفائدة على نحو ربع سنوي.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2014

إدارة المخاطر المالية - تتمة 5

المخاطر التشغيلية

المخاطر التشغيلية هي مخاطر الخسارة المباشرة أو غير المباشرة الناشئة من مجموعة واسعة من الأسباب المصاحبة لعمليات المجموعة والموظفين والتقنية والبنية التحتية ومن عوامل خارجية بخلاف الائتمان أو السوق أو السيولة مثل تلك التي تنشأ من الاشتراطات القانونية والتنظيمية والمعايير المقبولة عموماً لسلوك الشركة. تنشأ المخاطر التشغيلية من جميع العمليات التشغيلية للشركة.

هدف المجموعة هو إدارة المخاطر التشغيلية بغض موازنة تقاضي الخسائر المالية والإضرار بسمعة المجموعة مع الفعالية الكلية للتكلفة ولتقاضي إجراءات السيطرة التي تحد من روح المبادرة والإبداع.

المسؤولية الأساسية عن وضع وتنفيذ الضوابط لمعالجة المخاطر التشغيلية مسندة للإدارة العليا في كل وحدة عمل. يدعم هذه المسؤولية وضع معايير كلية على مستوى المجموعة لإدارة مخاطر التشغيل في المجالات التالية:

- متطلبات الفصل المناسب للواجبات متضمنة التقويض المستقل بالمعاملات،
- متطلبات تسوية ورصد المعاملات،
- الالتزام بالمتطلبات التنظيمية والقانونية،
- توثيق الضوابط والإجراءات،
- متطلبات التقييم الدوري للمخاطر التشغيلية التي تواجهها المجموعة وكفاية الضوابط والإجراءات لمعالجة المخاطر التي يتم تحديدها،
- متطلبات التقارير عن الخسائر التشغيلية وإجراءات المعالجة المقترنة،
- وضع خطة طوارئ
- التدريب والتطور المهني
- المعايير الأخلاقية والتجارية
- تخفيف المخاطر متضمنة التأمين على ذلك عندما يصبح ذلك فعالاً.

الالتزام بمعايير المجموعة يدعمه برنامج مراجعات دورية يتم القيام بها من جانب التدقيق الداخلي. تتم مناقشة النتائج التي يتوصل إليها التدقيق الداخلي مع إدارة وحدة العمل المتعلقة بها مع تقديم تقارير إلى لجنة التدقيق و مجلس الإدارة والإدارة العليا للمجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2014

إدارة المخاطر المالية - تتمة 5

إدارة رأس المال

سياسة مجلس الإدارة هي الاحتفاظ بقاعدة رأسمالية قوية للمحافظة على ثقة المستثمر والدائن والسوق واستمرار التطور المستقبلي للنشاط. يسعى مجلس الإدارة إلى المحافظة على التوازن بين العائدات الأعلى التي قد تصبح ممكنة مع أعلى مستويات من الاقتراض والمزايا والضمانات التي يمكن تحملها من جانب مركز رأسمالي سليم.

تتمثل أهداف المجموعه عند إدارة رأسالها كما يلي:

- حماية قدره المجموعة من الإستثمار في مواصلة نشاطها بحيث يمكن أن يستمر في توفير عائد للمساهمين و،
- توفير عائد مناسب للمساهمين من خلال تسعير المنتجات و الخدمات التي تتناسب مع مستوى المخاطر.
- لضمان الالتزام بشروط الإتفاقيات المالية المرتبطة بالقروض و السلف و تحمل فوائد.

إيرادات أخرى 6

2013	2014	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
28.205	40.152	إيراد أتعاب
100.376	20.120	إيرادات متوعة
22.586	-	عكس مكافأة مجلس الإدارة [إيصال 7(أ)]
78.486	-	إيرادات أخرى
176	-	ربح من بيع أصول مالية متاحة للبيع
<u>229.829</u>	<u>60.272</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2014

مصاريف عمومية وإدارية 7

2013	2014	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
120.342	193.500	تكلفة الموظفين
28.294	31.017	إستهلاك (إيضاح 9)
8.902	19.820	إيجار
16.470	11.493	أتعاب مهنية
9.982	13.500	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
78.333	16.612	موجودات ملاغه ومنخفضة القيمة (إيضاح ب)
74.521	48.015	مصروفات عمومية وإدارية أخرى
<hr/> 336.844	<hr/> 333.957	
		إيضاحات

(أ) لم تتم الموافقة على المكافأة المقترحة لأعضاء مجلس الادارة عام 2012 من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في 24 فبراير 2013، وبعد ذلك تم عكسها في سنه 2013 ضمن إيرادات أخرى.

(ب) موجودات مستبعدة ومنخفضة القيمة

2013	2014	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
41.881	2.245	إلغاء عقار و أدلة ومعدات (إيضاح 9)
3.219	10.545	إنخفاض في قيمة عقار و أدلة ومعدات (إيضاح 9)
3.479	-	إنخفاض في قيمة أصول غير ملموسة (إيضاح 11)
<hr/> 29.754	<hr/> 3.822	إنخفاض في قيمة قوارب (إيضاح 15)
<hr/> 78.333	<hr/> 16.612	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2014

8 العائد الأساسي و المخفف للسهم الواحد

يحتسب العائد الأساسي للسهم الواحد بقسمة صافي ربح السنة العائد لمالكي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية خلال السنة.

2013	2014	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
معدلة		
322.766	625.669	ربح السنة العائد لمالكي الشركة الأم
_____	_____	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة
354.086	354.086	
_____	_____	العائد الأساسي والمخفف للسهم الواحد (ريال قطري)
0.91	1.77	
_____	_____	

لا توجد أسهم مخففة محتملة قائمة في أي وقت خلال السنة. لذا فإن الربح المعدل للسهم مساوي للربح الأساسي للسهم.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2014

عقار وآلات ومعدات 9

أثاث وتركيبات ومعدات وعدد يدوية وتحسينات	قوارب ألف ريال قطري	المباني ألف ريال قطري	الأراضي ألف ريال قطري	التكلفة أو التقييم: في 1 يناير ربح إعادة تقييم إضافات تحويلات إلغاء استبعادات
أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	سيارات ألف ريال قطري	مباني ألف ريال قطري	مرافق المصانع ألف ريال قطري	الإجمالي ألف ريال قطري
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
4.344.232	4.297.927	456.111	30.505	423.776
10	-	-	-	-
494.418	316.043	305.424	207	9.240
(480.870)	(51.079)	(3.484)	(352)	2.165
(45.780)	(7.001)	(2.113)	-	(4.888)
(14.083)	(39.717)	-	(314)	(38.464)
4.297.927	4.516.173	755.938	30.046	391.829
				1.341.591
				7.904
				59.997
				1.928.868
				كما في 31 ديسمبر
316.585	474.405	-	22.676	233.341
111.800	83.717	-	3.492	37.310
(10.919)	(14.439)	-	(359)	(339)
69.392	15.175	-	-	15.197
(3.899)	(4.756)	-	-	(4.756)
(8.554)	(39.097)	-	(314)	(38.429)
474.405	515.005	-	25.495	242.324
				212.658
				4.441
				30.087
				-
				كما في 31 ديسمبر
4.001.168	755.938	4.551	149.505	1.128.933
3.823.522	456.111	7.829	190.435	1.165.613
				3.463
				29.910
				1.928.868
				كما في 31 ديسمبر 2014
				صافي القيمة الدفترية : 2014
				كما في 31 ديسمبر 2013

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2014

9 عقار وألات والمعدات - تتمة

لقد تم الإفصاح عن الإستهلاك في البيانات المالية الموحدة كالتالي:

2013	2014	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
67.450	51.673	تكلفة الإيرادات
1.379	1.027	مصاروفات مبيعات وتسويق
28.294	31.017	مصاروفات عمومية وإدارية (إيضاح 7)
14.677	-	أخرى
<hr/> 111.800	<hr/> 83.717	

- (1) تم تشييد مصنع مصنوع تبريد المناطق والمرافق ذات الصلة على أرض مملوكة للمجموعة وأرض مؤجرة.
- (2) تم تقييم الأراضي الكائنة في منطقة الخليج الغربي وللؤلؤة قطر من قبل مثمن مهني مستقل في 2011. تبلغ تكلفة الأرضي التي أعيد تقييمها 109.500 ألف ريال قطري. وهذا ويرأى الادارة بأن القيمة العادلة للأراضي تساوي قيمتها الدفترية كما في 31 ديسمبر 2014.

(3) تشمل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ التكاليف المتکبدة فيما يتعلق بال التالي:

2013	2014	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
13.292	49.744	مصنع التبريد - شركة قطر لتبريد المناطق ش.م.ق.م
440.465	703.840	عقارات تحت التطوير
2.354	2.354	أخرى
<hr/> 456.111	<hr/> 755.938	

- (4) إن خسائر الإنخفاض البالغه 15.175 ألف ريال قطري (2013: 69.392 ألف ريال قطري) هي نتيجة لمراجعة قامت بها المجموعه حيث أن القيمه المستردة لجزء من عقار وألات ومعدات وجدت أقل من القيمه الدفترية، علمًا بأن بعض هذه الموجودات تم تقييمها سابقا.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2014

9 عقار وألات والمعدات - تتمة

لقد تم تحديد القيمة المسترددة بالأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة. إن خسائر الإنخفاض والإستبعاد البالغه 17.420 ألف ريال قطري (2013: 111.273 ألف ريال قطري) موضحة بالبيانات المالية الموحدة كالتالي:

2013	2014	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
66.173	4.630	خسارة إنخفاض
3.219	10.545	احتياطي إعادة تقييم موجودات (إيضاح 20 ج)
69.392	15.175	مصاريف عمومية و إدارية (إيضاح 7 ب)
41.881	2.245	إلغاء
111.273	17.420	مصاريف عمومية و إدارية (إيضاح 7 ب)

استثمارات عقارية 10

2013	2014	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
6.401.173	7.290.596	الرصيد في 1 يناير
91.754	4.548	إضافات / تكلفة التطوير خلال السنة
797.669	1.136.248	تحويلات
-	(37.052)	خسارة في القيمة العادلة
7.290.596	8.394.340	الرصيد في 31 ديسمبر

تتضمن تكلفة الاستثمارات العقارية كما في 31 ديسمبر 2014 تكاليف اقتراض تمت رسمتها بمبلغ 229.572 ألف ريال قطري (2013: مبلغ 194.272 ألف ريال قطري).

تمت إعادة تقييم الاستثمارات العقارية والمتضمنة عقارات قيد التطوير، الكائنة في اللؤلؤة قطر من قبل مثمينين مستقلين. ونتجت أرباح من إعادة التقييم بمبلغ 3.057.235 ألف ريال قطري تم تحقيقها في الربح والخسارة لسنة 2011. هذا ويرأى الإدارة أن القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية تساوي قيمتها الدفترية كما في 31 ديسمبر 2014.

التحويل إلى استثمارات عقارية هو نتيجة تغير خطة الإدارة التشغيلية لتغيير غرض استخدام العقارات للحصول على إيرادات إيجارات للمجموعة في الفترات المستقبلية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2014

10 استثمارات عقارية - تتمة

بناءً على مراجعة الإداره ، تم تسجيل مبلغ 37.052 ألف ريال قطري كإنخفاض في القيمة المستخدمة لأحواض رسو القوارب ، حيث أن القيمة المستخدمة كانت أقل من القيمة الدفترية للأصل. لتحديد القيمة المستخدمة ، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة لقيمتهم الحالية بإستخدام معدل خصم يعكس تقدير القيمة السوقية الحالية لقيمة النقد و المخاطر المتعلقة بالأصل

11 موجودات غير ملموسة

الإجمالي ألف ريال قطري	أخرى ألف ريال قطري	برمجيات تشغيلية ألف ريال قطري	شهرة ألف ريال قطري	علامات تجارية ألف ريال قطري	التكلفة الرصيد كما في 1 يناير 2013 إضافات خلال السنة
27.365 427	2.814	8.350	8.867	7.334 427	الرصيد كما في 1 يناير 2013 إضافات خلال السنة
27.792	2.814	8.350	8.867	7.761	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2013
27.792 362	2.814	8.350 362	8.867 -	7.761 -	الرصيد كما في 1 يناير 2014 إضافات خلال السنة
28.154	2.814	8.712	8.867	7.761	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2014

الإجمالي ألف ريال قطري	أخرى ألف ريال قطري	برمجيات تشغيلية ألف ريال قطري	شهرة ألف ريال قطري	علامات تجارية ألف ريال قطري	الإطفاء الرصيد كما في 1 يناير 2013 إطفاء السنة إنخفاض (إيضاح 7 ب)
16.310	1.175	4.436	8.867	1.832	الرصيد كما في 1 يناير 2013
1.906	1.013	121	-	772	إطفاء السنة
3.479	-	1.628	-	1.851	إنخفاض (إيضاح 7 ب)
21.695	2.188	6.185	8.867	4.455	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2013
21.695	2.188	6.185	8.867	4.455	الرصيد كما في 1 يناير 2014
1.993	356	746	-	891	إطفاء السنة
23.688	2.544	6.931	8.867	5.346	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2014

صافي القيم الدفترية كما في 31 ديسمبر 2014
4.466
270
1.781
-
2.415

كما في 31 ديسمبر 2013
6.097
626
2.165
-
3.306

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2014

12 استثمارات في شركات زميلة

لدى المجموعة الاستثمارات التالية في الشركات الزميلة

		بلد التأسيس المساهمة	
2013	2014	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
		القيمة الدفترية	القيمة الدفترية
-		%45.9	قطر (إيضاح أ)
302.360	271.427	%20	قطر (إيضاح ب)
38.056	44.152	%32	الشركة المتحدة لخرسانة الجاهزة ذ.م.م (إيضاح ج)
1.746	1.454	%30	أستيكو قطر (إيضاح د)
342.162	317.033		

إيضاحات

(أ) تعلم شركة الشرق الأوسط للجرف والحفريات ش.م.ق. (الشركة الزميلة) في عمليات الجرف والحفريات في دول الخليج والدول المجاورة.

لقد تكبدت الشركة الزميلة خسائر عائدہ إلى مشروع سطح الرزبوت (سarb). لقد شهد المشروع تأخيرات عديدة وصعوبات أدت إلى تكبد تكاليف إضافية من قبل الشركة الزميلة. لقد قامت إدارة الشركة الزميلة بتقديم مطالبه للعميل سعياً لتغطيته جزء من التكاليف الإضافية المتکبده، حيث أن تسويه المطالبه قيد المفاوضات. وبناءً عليه فقد تم خسارة كامل النسبة البالغة 45.9% في حقوق ملكية الشركة الزميلة خلال العام 2013. على الرغم من تحقيق الشركة الزميلة لأرباح خلال العام 2014، لم تقم المجموعة بتسجيل حصتها من الربح وذلك حتى تحقيق كامل حصتها من الخسائر المتراكمة للشركة الزميلة.

(ب) تعلم شركة السيف المحدودة ش.م.ق في إنتاج وبيع بنزين الكايل الخطي والمنتجات البتروكيماوية والمواد الرئيسية لصناعة المنظفات في العالم.

(ج) تراول الشركة المتحدة لخرسانة الجاهزة ذ.م.م نشاط إنتاج وبيع الخرسانة الجاهزة ومواد البناء الأخرى.

(د) تقوم أستيكو قطر بمزاولة نشاط إدارة العقارات. خلال العام ، تمأخذ قرار بتصفية الشركة، حيث أن إجراءات التصفية قيد التنفيذ.

تمثل صافي الحصة في نتائج الشركات الزميلة حصة المجموعة من صافي ربح (خساره) السنة في الشركات الزميلة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2014

12 استثمارات في شركات زميلة - تتمة

الجدول التالي يظهر المعلومات المالية المختصرة لاستثمارات المجموعه في الشركات الزميلة:

2013	2014	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
		الحصة من بيانات المركز المالي للشركات الزميلة:
684.794	588.648	الموجودات غير المتداولة
700.457	677.572	الموجودات المتداولة
(297.068)	(162.520)	المطلوبات غير المتداولة
(746.021)	(786.667)	المطلوبات المتداولة
<hr/>	<hr/>	
342.162	317.033	صافي الموجودات
<hr/>	<hr/>	
		حصه من إيرادات و نتائج الشركات الزميله:
990.956	1.117.099	حصه المجموعه من الإيرادات
<hr/>	<hr/>	
(233.841)	25.644	حصه المجموعه من ربح/(خسارة) السنه
<hr/>	<hr/>	

13 أصول ماليه متاحة للبيع

2013	2014	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
		أصول ماليه متاحة للبيع - أسهم متداولة
432.862	504.805	
4.000	4.000	أصول ماليه متاحة للبيع - أسهم غير متداولة
<hr/>	<hr/>	
436.862	508.805	
<hr/>	<hr/>	

كما في 31 ديسمبر 2014 ، تم إظهار إستثمارات حقوق الملكيه غير المتداوله بقيمه التكلفه و ذلك لعدم توفر سعر سوقي متداول أو قياسات معتمده لتحديد القيمه العادله.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2014

14 مخزون ، بالصافي

2013	2014	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
3.053.438	1.632.960	أراضي وعقارات محتفظ بها للبيع
23.124	14.380	أعمال إنشاءات قيد التنفيذ - معدات
7.053	6.816	مواد وكيماويات
5.120	6.283	قطع غيار
6.297	4.028	أزياء
954	774	أغذية ومرطبات ومواد مستهلكة
343	90	مخزون قوارب
3.096.329	1.665.331	

15 أصول متاحة للبيع

خلال العام 2013، قرر مجلس ادارة الشركه إستبعاد يخوت مملوکه للمجموعة، وبناء عليه تم تصنیف اليخوت كموجودات متاحة للبيع.

كما في 31 ديسمبر 2014، لم يتم بيع الموجودات لتندي وضع السوق . وبناءً عليه وحسب المراجعة التي قامت بها الإدارة للقيمة العادلة ، تم إنخفاض قيمة الأصول المتاحة للبيع بمبلغ 3.822 ألف ريال قطري (2013: 29.754 ألف ريال قطري) ، حيث تم أخذ مخصص بالكامل للإنخفاض.

2013	2014	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
50.111	20.357	كما في 1 يناير
(29.754)	(3.822)	خسارة إنخفاض القيمه (إيضاح 7ب)
20.357	16.535	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2014

16 ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

2013	2014	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
1.728.912	1.464.281	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى ، بالصافي - متداوله (إيضاح رقم 16.1)
18.071	18.071	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى - طويله الأجل (إيضاح رقم 16.2)
1.746.983	1.482.352	

(16.1) ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى ، بالصافي - متداوله

2013	2014	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
110.099	94.040	ذمم مدينة
963.783	700.441	مبالغ مستحقة من عملاء
97.457	78.393	مبالغ مدفوعة مقدماً لمقاولين
27.398	31.232	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقه (إيضاح أ)
2.831	4.562	إيرادات مستحقة
527.344	555.613	مصاريف مدفوعة مقدماً و موجودات أخرى
1.728.912	1.464.281	

كما في 31 ديسمبر 2014 ، يوجد ذمم مدينة بقيمة 29.355 ألف ريال قطري (30.798 ألف ريال قطري) 2013: منخفضة القيمة وتمأخذ مخصص بالكامل لها.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2014

16 نعم مدينة وأرصدة مدينة أخرى - تتمة

(16.1) ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى ، بالصافي - متداولة - تتمة

2013	2014	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
7.993	30.798	الرصيد في 1 يناير
22.982	3.550	مخصص خلال العام
(177)	(4.779)	ملغى خلال العام
-	(214)	مخصص معكوس خلال العام
<u>30.798</u>	<u>29.355</u>	الرصيد كما في 31 ديسمبر

(أ) تتضمن المبالغ المستحقة من أطراف ذات العلاقة الأرصدة التالية:

2013	2014	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
11.148	15.425	الشركة المتحدة للخرسانة الجاهزة ذ.م.م.
3.524	4.412	شركة الشرق الأوسط للجرف والحفريات ش.م.ق.
3.945	3.945	شركة شابينا سكوير
3.201	3.201	ليبانيز رستورننس ديفيلويمبنت
1.264	1.264	فليفورز اوفر مكسيكو
1.105	1.105	لوفانتين ساس
1.097	1.097	شركه فود سكوب أمريكا
970	779	اوريان رستورننت ديفيلويمبنت
102	4	انستوليشن انترجيري للثبريد ذ.م.م
1.042	-	الشركة الوطنية للتبريد المركزي
<u>27.398</u>	<u>31.232</u>	

راجع الإيضاح رقم 27 للشروط والأحكام المتعلقة بمعاملات الأطراف ذات العلاقة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2014

16 ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى - تتمة**(16.1) ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى، بالصافي - متداولة - تتمة**

لا تحمل الذمم المدينة فوائد كما في 31 ديسمبر 2014 ، تحليل الذمم المدينة و المبالغ المستحقة من العملاء المتاخرة في السداد حالياً ولكن غير منخفضه القيمه موضح ادناه:

الإجمالي 2013	الإجمالي 2014	القيمة 2014	غير متأخرة أو منخفضة القيمة 2014	متأخرة في السداد ولكن غير منخفضة القيمة ألف ريال قطري	ذمم مدينة مبالغ مستحقة من العملاء ألف ريال قطري
110.099	94.040	68.116	25.924		ذمم مدينة
963.783	700.441	461.259	239.182		مبالغ مستحقة من العملاء
1.073.882	794.481	529.375	265.106		

راجع الإيضاح 30 ، حول مخاطر الإنتمان للذمم المدينة ، والذي يوضح كيف تقوم المجموعة بإدارة وقياس الجودة الإنقمانية للذمم المدينة التي لا تكون متأخرة أو منخفضة القيمة.

(16.2) ذمم مدينة و أرصدة مدينة أخرى - طويله الأجل

ويتمثل هذا المبلغ إيداع مدفوع لغرض الحصول على خدمات الطاقة من قبل الشركه التابعه شركة قطر لتبريد المناطق ش.م.ق.م. هذا الإيداع سوف يتم استرجاعه عند توقف الخدمة المقدمة لكل مصنع تبريد.

17 النقد وما في حكمه

2013	2014	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
675.262	532.655	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
1.326.653	2.290.821	ودائع لأجل
2.001.915	2.823.476	إجمالي النقد وما في حكمه
(111.036)	(388.415)	نافصاً: حجوزات/ ودائع لأجل تستحق بعد 90 يوماً
1.890.879	2.435.061	النقد وما في حكمه كما في بيان التدفقات النقدية

تحسب الفوائد على الودائع لأجل بالأسعار التجارية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2014

18 رأس المال المصدر

2013	2014	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل:
<u>3.372.250</u>	<u>3.540.862</u>	354 سهم عادي بقيمة 10 ريال قطري للسهم الواحد (2013: 337 سهم عادي بقيمة 10 ريال قطري للسهم الواحد)
<u>337.225</u>	<u>354.086</u>	المصدرة في 1 يناير (بالآلاف)
<u>337.225</u>	<u>354.086</u>	المصدرة 31 ديسمبر (بالآلاف)

يتضمن رأس المال المصرح به كما في 31 ديسمبر 2014 على 354.086.248 سهم عادي (2013: 337.225.000 سهم عادي) وجميعها بقيمةأسمية تبلغ 10 ريالات قطرية. جميع الأسهم المصدرة مدفوعة بالكامل. يحق لحاملي الأسهم العادية استلام توزيعات الأرباح التي يعلن عنها من وقت لآخر كما يحق لهم صوت واحد لكل سهم في اجتماعات الشركة. تتمتع جميع الأسهم بحقوق متساوية بخصوص موجودات المجموعة.

19 إحتياطي قانوني

وفقاً لأحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم 5 لسنة 2002 يتم تحويل نسبة 10% من صافي أرباح الشركة إلى الاحتياطي القانوني، يجوز إيقاف التحويلات عندما يبلغ الاحتياطي القانوني 50% من رأس المال المدفوع. إن الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي نص عليها قانون الشركات التجارية رقم 5 لسنة 2002. خلال عام 2006 قامت الشركة برسملة مبلغ 57.280 ألف ريال قطري من الاحتياطي القانوني لإصدار أسهم مجانية لسنة 2005.

خلال العام تم تحويل مبلغ 62.567 ألف ريال قطري للاحتياطي القانوني (2013: 32.278 ألف ريال قطري).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في 31 ديسمبر 2014

20 إحتياطيات أخرى

الإجمالي 2013	الإجمالي 2014	إحتياطي إعادة تقييم موجودات	احتياطي تحوط التدفق النقدي	احتياطي القيمة العادلة	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
1.581.334	1.612.627	1.537.173	(6.317)	81.771	الرصيد كما في 1 يناير
31.293	67.501	(4.630)	188	71.943	الزيادة/(النقص)
1.612.627	1.680.128	1.532.543	(6.129)	153.714	الرصيد في 31 ديسمبر

إيضاحات

أ احتياطي القيمة العادلة

يستخدم احتياطي القيمة العادلة لتسجيل التغيرات، بخلاف خسائر الانخفاض في القيمة العادلة للأصول المالية المتاحة للبيع.

ب احتياطي تحوط التدفق النقدي

يمثل احتياطي تحوط التدفق النقدي حصه المجموعة من الدخل الشامل الآخر لشركات زميلة.

ج احتياطي إعادة تقييم الموجودات

يستخدم احتياطي إعادة تقييم الموجودات لتسجيل الزيادات في القيمة العادلة للعقارات والآلات والمعدات التي تقيمها سابقاً وتسجيل النقص في حدود الزيادة في نفس الموجودات التي تكون قد حققت سابقاً في حقوق الملكية.

الحركات في احتياطي إعادة تقييم الموجودات تتمثل بالآتي:

2013	2014		
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
10	-		ربح إعادة تقييم الموجودات
(66.173)	(4.630)	(9)	خسارة إنخفاض قيمة الموجودات - مأخوذة من احتياطي إعادة تقييم موجودات (إيضاح 9)
(534)	-		متعلق بالإستبعادات
(66.697)	(4.630)		

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2014

21 توزيعات مقترحة

أقرّ مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بنسبة 12.5 % من رأس المال إجمالي مبلغ 442.608 ألف ريال قطري في سنة 2014 وتكون خاضعه لموافقه المساهمين في الاجتماع السنوي للجمعية العامه (2013 : 10% من رأس المال بمبلغ 337.225 ألف ريال قطري كأرباح نقدية وأسهم مجانية بنسبة 5% من رأس المال إجمالي 168.612 ألف ريال قطري).

22 صندوق دعم الأنشطة الإجتماعية و الرياضية

إستناداً إلى القانون رقم (13) لسنة 2008، على كافة الشركات القطرية المساهمه المدرجة في البورصة دفع نسبة 2.5% من صافي الربح لدعم صندوق دعم الأنشطة الإجتماعية و الرياضية وبناءً على هذا القانون و التوضيحة اللاحقة للقانون الصادرة في 2010، قامت المجموعة بتخصيص مبلغ 15.642 ألف ريال قطري ممثلاً 2.5% من صافي الربح العائد لمالكي الشركة الأم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 (2013 : 8.069 ألف ريال قطري).

23 قروض ذات فوائد

2013	2014	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
705.820	602.023	القرض الأول
764.925	764.925	القرض الثاني
864.970	819.236	القرض الثالث
728.000	728.000	القرض الرابع
297.500	245.000	القرض الخامس
693.342	589.545	القرض السادس
60.834	61.700	القرض السابع
1.159.500	1.020.360	القرض الثامن
-	267.545	القرض التاسع
5.274.891	5.098.334	
(35.121)	(36.706)	نافصاً: تكاليف التمويل غير المطفأة المصاحبة للتمويل
5.239.770	5.061.628	الرصيد كما في 31 ديسمبر
1.191.450	641.458	تظهر في بيان المركز المالي الموحد:
4.048.320	4.420.170	مطلوبات متداولة
5.239.770	5.061.628	مطلوبات غير متداولة

23 قروض ذات فوائد - نتنة

تحمل القروض فوائد بنسب متباعدة بأسعار مصرف قطر المركزي لعمليات إعادة الشراء وأو لبيور زائد أو ناقص هامش. تكاليف التمويل المتعلقة بالحصول على التمويل تمثل رسوم الترتيبات والوساطة ورسوم الاشتراكات المدفوعة للحصول على التمويل.

(1) القرض الأول: في مايو 2007 وقعت شركة قطر لتبريد المناطق ش.م.ق.م (شركة تابعة) اتفاقية للحصول على تسهيلات قروض للمشروع. تمنح الاتفاقية الشركة قرض قيمته 285 مليون دولار أمريكي للسحب منه لدفع الدين الموجود بالكامل وتمويل إكمال إنشاء مرافق المشروع القائم والجديد ولدفع الفائدة والأتعاب والتکالیف والمصروفات الأخرى بموجب مستندات التمويل. يستحق سداد القرض على 19 قسط نصف سنويه تبدأ خلال 36 شهراً بعد تاريخ الاتفاقية الموقعة في مايو 2010 وينتهي في مايو 2019. القرض مضمن بموجودات المشروع وموجودات ملموسة أخرى تابعة لأنظمة التبريد الخاصة بالشركة كما سيتم التنازل عن جميع إيرادات أنظمة التبريد وعائدات التأمين صالح المقرضين.

في 28 ديسمبر 2014، أخطرت الشركة إتحاد البنوك الممول برغبتهن بتسديد قيمة القرض المتبقية بالكامل من خلال إعادة تمويله من خلال بنك آخر جديد. وأصبح القرض متوفراً للمجموعة بتاريخ لاحق لنهاية السنة. في 8 يناير 2015، قامت الشركة بإستخدام سحبوات القرض الجديد لتسديد القرض الحالي. تم الإعتراف بالرصيد المتبقى غير المطفي من تكاليف التمويل للقرض الحالي في بيان الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014.

(2) القرض الثاني: وقعت الشركة في سبتمبر 2006 اتفاقية قرض بنكي مشترك لأغراض الشركة مع مجموعة من البنوك المحلية والإقليمية والعالمية بمبلغ 225 مليون دولار أمريكي ويمكن السحب منه على مدى 5 سنوات كتسهيلات متتجدة. في أغسطس 2011، قامت الشركة بإعادة تمويل القرض وزيادة المبلغ بمقدار 10 مليون دولار إضافية. لقد تم سحب المبلغ بالكامل وهو كان متوفراً لثلاث سنوات إضافية من أغسطس 2011. وقد تم تعديل القرض في 24 ديسمبر 2012 ، تم بموجبه أخذ قرار بتسديد مبلغ جزئي بما يعادل 25 مليون دولار أمريكي على أن يصبح رصيد القرض 210 مليون دولار أمريكي ، تم تسديد المبلغ الجزئي المقرر من القرض خلال 2013. لقد وقعت الشركة في أغسطس 2014 إتفاقية قرض بنكي مشترك جديد بنفس الغرض و لمدة ثلاثة سنوات.

(3) القرض الثالث: في أغسطس 2008 وقعت شركة المدينة سنترال (شركة تابعة)، اتفاقية قرض ائتلاف بنكي مع مجموعة من البنوك المحلية والإقليمية والعالمية بمبلغ 940 مليون ريال قطري و 27.4 مليون دولار أمريكي بعرض تشييد مدينة سنترال في مشروع اللؤلؤة قطر. التسهيل متاح لمدة 9 سنوات. هذا وقد تم تعديل القرض في 30 ديسمبر 2012 يقتضي بموجبه تسديد مبلغ جزئي من القرض يعادل 148.35 مليون ريال قطري ، على أن يصبح رصيد القرض مبلغ 765 مليون ريال قطري، بدون تغيير مبلغ القرض بالدولار الأمريكي . تم تسديد المبلغ الجزئي المقرر من القرض خلال سنة 2013. يستحق سداد القرض ابتداء من 1 أغسطس 2014 . لقد تم سحب مبلغ القرض بالكامل من قبل الشركة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2014

23 قروض ذات فوائد - تتمة

(4) القرض الرابع : يمثل هذا القرض تسهيل بنكي بمبلغ 728 مليون ريال قطري حصلت عليه الشركة في مارس 2010 لفترة ثلاثة سنوات. لقد تم تسديد القرض بالكامل في مارس 2013 للمقرض الأول. أيضاً قامت الشركة بالحصول على قرض جديد بنفس القيمة و الغرض في مارس 2013 من مقرض آخر. لقد تم سحب القرض بالكامل من قبل الشركة وهو متوفّر لمدة 3 سنوات ابتداءً من مارس 2013.

(5) القرض الخامس: يمثل هذا القرض تسهيلات بنكيه عامه تم الحصول عليه من قبل شركة بورتوأريبا للتجارة(1) شركة تابعة) في أغسطس 2011. سقف التسهيلات هو 350 مليون ريال قطري ويُسدد على أقساط نصف سنوية ابتدأً من فبراير 2013 إلى أغسطس 2018. وقد تم سحب مبلغ التسهيلات بالكامل من قبل الشركة.

(6) القرض السادس: يمثل هذا القرض تسهيلات بنكيه عامه حصلت عليها الشركة في سبتمبر 2011 بمبلغ 780 مليون ريال قطري يُسدد على أقساط ربع سنوية ابتداءً من يناير 2013 إلى أكتوبر 2021. قامـت الشركة بتسديد رصيد القرض المتبقى للمقرض الأول خلال العام. غير أنهـ قـامت الشركة بالحصول على قـرض جـديـد و لنـفس الغـاـيـة في سبتمبر 2014 من مـقرـضـ آخـرـ. قـامـتـ الشـرـكـةـ بـسـحـبـ الـقـرـضـ بـالـكـامـلـ خـلـالـ الـعـامـ وـ يـسـدـدـ الـقـرـضـ مـنـ خـلـالـ أـقـسـاطـ رـبـعـ سـنـوـيـةـ إـبـتـدـاءـ مـنـ أـكـتوـبـرـ 2014ـ وـ حـتـىـ أـكـتوـبـرـ 2021ـ.

(7) القرض السابع: يمثل هذا القرض تسهيلات بنكيه عامه حصلت عليه الشركة المتحدة لتنمية الاستثمار (شركة تابعة) في فبراير 2011. سقف التسهيلات هو 400 مليون ريال قطري ويُسدد بالكامل في يونيو 2015. يمثل الرصيد في 31 ديسمبر 2014 المبلغ المسحوب من التسهيلات.

(8) القرض الثامن: يمثل هذا القرض تسهيلات لتمويل مشروع حصلت عليه الشركة المتحدة للتنمية بمبلغ 1.546 مليار ريال قطري في يوليو 2013 بـغـرضـ شـرـاءـ وـحدـاتـ سـكـنـيـةـ مـنـ مـشـرـوعـ فـنـاءـ كـارـتـيرـ بـجـزـيرـةـ اللـؤـلـةـ قطرـ مـنـ صـنـدـوقـ قـطـرـ لـلـتـطـوـيـرـ العـقـارـيـ. يـسـدـدـ الـقـرـضـ عـلـىـ أـقـسـاطـ رـبـعـ سـنـوـيـةـ إـبـتـدـاءـ مـنـ سـبـتمـبرـ 2013ـ إـلـىـ أـكـتوـبـرـ 2022ـ،ـ وـقـدـ تـمـ سـحـبـ الـقـرـضـ بـالـكـامـلـ مـنـ قـبـلـ الشـرـكـةـ.

(9) القرض التاسع: وقعت الشركة في يونيو 2014 عقد مشاركة بقيمة 855 مليون ريال قطري لبناء أبراج كارتيير 1 و 2 في مشروع اللؤلؤة قطر. يُسدد القرض على 32 قسط ربع سنوي ابتداءً من سبتمبر 2018 حتى يونيو 2026. الرصيد في 31 ديسمبر 2014 يمثل المبلغ المسحوب من القرض.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2014

23 قروض ذات فوائد - تتمة

استحقاقات القروض لأجل كما يلي:

الإجمالي ألف ريال قطري	أكثر من 5 سنوات ألف ريال قطري	2 - 5 سنوات ألف ريال قطري	سنة واحدة ألف ريال قطري	في 31 ديسمبر 2014
602.023	-	487.846	114.177	القرض الأول
764.925	-	764.925	-	القرض الثاني
819.236	-	711.135	108.101	القرض الثالث
728.000	-	728.000	-	القرض الرابع
245.000	-	192.500	52.500	القرض الخامس
589.545	153.545	332.000	104.000	القرض السادس
61.700	-	-	61.700	القرض السابع
1.020.360	343.985	475.395	200.980	القرض الثامن
267.545	223.736	43.809	-	القرض التاسع
5.098.334	721.266	3.735.610	641.458	
الإجمالي ألف ريال قطري	أكثر من 5 سنوات ألف ريال قطري	2 - 5 سنوات ألف ريال قطري	سنة واحدة ألف ريال قطري	في 31 ديسمبر 2013
705.820	-	603.328	102.492	القرض الأول
764.925	-	-	764.925	القرض الثاني
864.970	266.260	552.976	45.734	القرض الثالث
728.000	-	728.000	-	القرض الرابع
297.500	-	245.000	52.500	القرض الخامس
693.342	260.053	346.631	86.658	القرض السادس
60.834	-	60.834	-	القرض السابع
1.159.500	440.610	579.749	139.141	القرض الثامن
-	-	-	-	القرض التاسع
5.274.891	966.923	3.116.518	1.191.450	

يبين هذا الإيضاح المعلومات عن الشروط التعاقدية لقروض لأجل الخاصة بالمجموعة التي تقاس بالتكلفة المطفأة.
للمزيد من المعلومات عن تعرض المجموعة لمخاطر معدلات الفائدة والسيولة راجع إيضاح 30.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2014

24 مبالغ محتجزة مستحقة الدفع

يمثل هذا الرصيد المبالغ المحتجزة من الدفعات للمقاولين، وسوف تتم تسوية هذه المبالغ عند اكمال فترة الصيانة عندما يوفى المقاولون بالتزاماتهم التعاقدية. تم الإفصاح عن المبالغ في بيان المركز المالي الموحد على النحو التالي:

2013	2014	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
270.512	159.335	الجزء المتداول
122.409	111.063	الجزء غير المتداول
392.921	270.398	

25 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تُظهر الحركة في المخصص المدرج في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

2013	2014	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
26.925	29.475	رصيد المخصص كما في 1 يناير
(312)	93	تحويلات
8.016	8.234	المخصص خلال السنة
(5.154)	(5.545)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
29.475	32.257	المخصص كما في 31 ديسمبر

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2014

26 ذمم دائنة و أرصدة دائنة أخرى

2013	2014	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
2.313.018	2.671.429	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى- متداوله (ايضاح رقم 26.1)
42.554	58.747	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى- طويله الأجل (ايضاح رقم 26.2)
2.355.572	2.730.176	

(26.1) ذمم دائنة و أرصدة دائنة أخرى - متداوله

2013	2014	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
84.509	163.380	ذمم دائنة
1.340.666	1.094.180	تكليف عقود مستحقة
402.428	912.653	مبالغ مستلمة من العملاء مقدماً
105.482	137.687	مصاروفات مستحقة أخرى
-	57	مبالغ مستحقة لأطراف ذات العلاقة- الشركة الوطنية للتبريد المركزي
379.933	363.472	ذمم دائنة أخرى
2.313.018	2.671.429	

(26.2) ذمم دائنة و أرصدة دائنة أخرى - طويله الأجل

2013	2014	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
10.488	16.850	صندوق احتياطي الخدمات المشتركة
32.066	41.897	إيداعات العملاء
42.554	58.747	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2014

27 الإفصاحات حول الأطراف ذات العلاقة

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

بين إيضاح رقم 4 المعلومات عن هيكلة المجموعة متضمناً الشركات التابعة و الشركات الزميلة. خلال السنة تمت بعض المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة على نفس الشروط والأسس التجارية المطبقة مع أطراف أخرى غير ذات علاقة. يتم اعتماد سياسات الأسعار وبنود هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة مدرجة في بيان الربح أو الخسارة الموحد كما يلي:

2013	2014	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
85.100	15.040	أطراف أخرى ذات علاقة
		الإيرادات
44	50	شركات زميلة
		أتعاب إدارية مستلمه
2.548	3.740	إيرادات إيجارات

تم الإفصاح عن المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة في الإيضاح 16 من هذه البيانات المالية.

مكافآت و مزايا الإدارة العليا

المكافآت والمزايا للمسؤولين الرئисيين بالإدارة كما يلي:

2013	2014	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
23.818	25.320	منافع قصيرة الأجل
798	987	منافع نهاية الخدمة للموظفين
24.616	26.307	

أقرّ مجلس الإدارة مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 13.500 ألف ريال قطري لسنة 2014 (2013: 9.982 ألف ريال قطري) و هي خاضعة لموافقة المساهمين في الاجتماع السنوي للجمعية العمومية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2014

التزامات محتملة 28

2013	2014	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
8.008	6.321	ضمانات بنكية و سندات
<u>5.694</u>	<u>5.516</u>	اعتمادات بنكية

لا تتوقع المجموعة أن تنشأ مطلوبات هامة من الضمانات والاعتمادات البنكية أعلاه والتي أصدرت خلال الأعمال العادلة للمجموعة.

التزامات رأسمالية 29

2013	2014	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
<u>802.209</u>	<u>782.902</u>	التزامات تعاقدية للمقاولين / الموردين

الأدوات المالية وإدارة المخاطر 30

السياسات المحاسبية للموجودات والمطلوبات المالية واردة في الإيضاح رقم 4.

ت تكون الأدوات المالية من النقد والأرصدة لدى البنوك، ودائع لأجل ، والذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى والمستحقات من وإلى أطراف ذات علاقة والذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عجز أحد طرفى الأداة المالية عن الوفاء بالتزامه ويتسبب في تكبـد الطرف الآخر لخسارة مالية. تعرـض الشركة لمخاطر الائتمان كما هو مشار إليه في القيمة الدفترية للموجودات المالية والتي تتكون بصفة أساسية من الذمم المدينة و مبالغ مستحقة من عـملاء ، والمستـحقات من أـطـراف ذات عـلـاقـة وأـرـصـدـة لـدىـ البنـوـكـ. يتم إظهـارـ الذـممـ المـديـنةـ وـ مـبـالـغـ مـسـتـحـقـهـ منـ عـملـاءـ وـ الـمـسـتـحـقـاتـ منـ أـطـرافـ ذاتـ عـلـاقـةـ وـأـرـصـدـةـ لـدىـ البنـوـكـ. يـتمـ مـشـكـوكـ فـيـ تحـصـيلـهاـ، كـماـ أـنـ أـرـصـدـةـ البنـوـكـ مـتـوفـرـةـ لـدىـ بنـوـكـ مـرـمـوـقـةـ.

كـماـ فـيـ تـارـيخـ التـقـرـيرـ لمـ يـكـنـ هـنـاكـ تـركـيزـاتـ هـامـةـ لـمـخـاطـرـ الـائـتمـانـ. لـدىـ الشـرـكـةـ سـيـاسـةـ اـئـتمـانـ يـتمـ بـمـوجـبـهاـ رـصـدـ لـمـخـاطـرـ الـائـتمـانـ عـلـىـ نـحـوـ مـسـتـمـرـ.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2014

30 الأدوات المالية وإدارة المخاطر - تتمة مخاطر الائتمان - تتمة

التعرض لمخاطر الائتمان

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان. كان أقصى حد للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير:

القيمة الدفترية		
2013	2014	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
1.198.737	904.106	ذمم مدينة وأرصده مدينة أخرى
2.001.740	2.823.476	أرصدة لدى البنوك
<hr/> 3.200.477	<hr/> 3.727.582	

كان أقصى تعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة للذمم المدينة و الذمم الأخرى في تاريخ التقرير حسب المنطقة الجغرافية معادلاً لـ مبلغ الذمم المدينة المفصح عنها في بيان المركز المالي الموحد.

نظراً للظروف السائدة في السوق ، تم الإتفاق مع بعض العملاء على إعادة النظر في الشروط التعاقدية والمتعلقة بسداد مستحقاتهم. تتضمن الذمم المدينة للمجموعة مستحقات متاخرة السداد ولكن غير منخفضه القيمه كما في تاريخ المركز المالي (بالإشارة إلى إيضاح 16) حيث أنه لا حاجة الى تكوين مخصصات لها وذلك نظراً لعدم حدوث أي تغير هام على الجودة الائتمانية للعملاء كما أن المبالغ مازالت قابلة للإسترداد.

خسائر الانخفاض في القيمة

ما عدا ما هو موضح في ايضاح رقم 16 في البيانات المالية، استناداً إلى تقدير الإدارة ومعدلات الإخلال التاريخية ترى المجموعة بأنه من غير الضروري تكوين مخصص لانخفاض القيمة فيما يتعلق بالذمم المدينة و المبالغ المستحقة من العملاء.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في 31 ديسمبر 2014

30 الأدوات المالية وإدارة المخاطر - تتمة

مخاطر السيولة

فيما يلي تواريخ الاستحقاق التعاقدية للمطلوبات المالية وأثر تسويه اتفاقيات المقاصة:

أكثر من 5 سنوات	5-2 سنة	أقل من 12 شهراً	التدفقات النقدية	القيمة الدفترية	31 ديسمبر 2014	المطلوبات المالية غير المشتقة
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف		
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري		
-	(111.063)	(159.335)	(270.398)	270.398	مبالغ محتجزة مستحقة الدفع	
(32.257)	-	-	(32.257)	32.257	مكافأة نهاية خدمة موظفين	
(58.747)	-	(1.439.562)	(1.498.309)	1.498.309	نسم دائنة و أرصدة دائنه	أخرى
(721.266)	<u>(3.735.610)</u>	<u>(641.458)</u>	<u>(5.098.334)</u>	<u>5.098.334</u>		قرصوص ذات فوائد
<u>(812.270)</u>	<u>(3.846.673)</u>	<u>(2.240.355)</u>	<u>(6.899.298)</u>	<u>6.899.298</u>		

أكثر من 5 سنوات	5-2 سنة	أقل من 12 شهراً	التدفقات النقدية	القيمة الدفترية	31 ديسمبر 2013	المطلوبات المالية غير المشتقة
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف		
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري		
-	(122.409)	(270.512)	(392.921)	392.921	مبالغ محتجزة مستحقة الدفع	
(29.475)	-	-	(29.475)	29.475	مكافأة نهاية خدمة موظفين	
(42.554)	-	(866.870)	(909.424)	909.424	نسم دائنة و أرصدة دائنة أخرى	
(966.923)	<u>(3.116.518)</u>	<u>(1.191.450)</u>	<u>(5.274.891)</u>	<u>5.274.891</u>		قرصوص ذات فوائد
<u>(1.038.952)</u>	<u>(3.238.927)</u>	<u>(2.328.832)</u>	<u>(6.606.711)</u>	<u>6.606.711</u>		

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في 31 ديسمبر 2014

30 الأدوات المالية وإدارة المخاطر - تتمة

مخاطر السوق

مخاطر أسعار الفائدة

في تاريخ التقرير كان معدل الفائدة للشركة بالنسبة للأدوات المالية التي تحمل فائدة كما يلي:

القيمة الدفترية		
2013	2014	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	الأدوات ذات أسعار فائدة ثابتة
1.326.653	2.290.821	ودائع لأجل
(297.500)	(512.545)	قروض لأجل
1.029.153	1.778.276	
		الأدوات ذات أسعار فائدة متغيرة
4.977.391	4.585.789	قروض لأجل
		تحليل الحساسية

سيؤدي التغيير بـ 100 نقطة أساس في معدلات الفائدة في تاريخ التقرير إلى زيادة / (نقص) حقوق الملكية والربح أو الخسارة بالمبلغ الموضح أدناه. يفترض هذا التحليل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة.

الأثر على حقوق الملكية	الأثر على صافي الربح	31 ديسمبر 2014
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	التغير في المتغير + 100 نقطة أساس
(45.858)	(45.858)	- 100 نقطة أساس
45.858	45.858	
الأثر على حقوق الملكية	الأثر على صافي الربح	31 ديسمبر 2013
ألف	ألف	التغير في المتغير + 100 نقطة أساس
ريال قطري	ريال قطري	- 100 نقطة أساس
(49.774)	(49.774)	
49.774	49.774	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2014

30 الأدوات المالية وإدارة المخاطر - تتمة

مخاطر العملات

مخاطر العملات هي المخاطر التي تنشأ من تقلب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. جميع الودائع لأجل بالريال القطري والدولار الأمريكي الثابت في مقابل الريال القطري لذا فإن تعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية في أدنى حدوده إذ أن معظم الموجودات والمطلوبات المالية بعملات أجنبية هي بعملات لها سعر صرف ثابت مع عملتها الوظيفية.

مخاطر سعر السهم

مخاطر سعر السهم هي المخاطر الناتجة عن تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق (بخلاف تلك الناشئة عن مخاطر معدل الفائدة أو العملات) حيث يتسبب في تلك التغيرات عوامل محددة خاصة بالأداة المالية أو بمصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المالية المماثلة المدرجة بالسوق.

تحليل الحساسية

يتم أداء التحليل أدناه للتحركات الممكنة على نحو معقول في المتغيرات الرئيسية مع الاحتفاظ بجميع المتغيرات الأخرى في ثبات مما يوضح الأثر على حقوق الملكية للمجموع.

الأثر على حقوق الملكية

2013	2014	التغير في المتغيرات	
ألف	ألف		
ريال قطري	ريال قطري		
26.118	31.056	%10+	السوق القطري
17.168	19.424	%10+	الأسواق العالمية
(26.118)	(31.056)	%10-	السوق القطري
(17.168)	(19.424)	%10-	الأسواق العالمية

لم تتغير الطريقة المستخدمة في التوصل إلى معلومات الحساسية والمتغيرات الهامة منذ الفترة السابقة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2014

31 القيمة العادلة للأدوات المالية

ت تكون الأدوات المالية من أصول مالية ومطلوبات مالية.

ت تكون الأدوات المالية من نقد وأرصدة لدى البنوك وأصول مالية متاحة للبيع وذمم مدينة. ت تكون المطلوبات المالية من قروض لأجل وذمم دائنة ومصروفات مستحقة.

القيمة العادلة للأدوات المالية، باستثناء بعض الأصول المالية المتاحة للبيع المثبتة بالتكلفة، لا تختلف اختلافاً كبيراً عن قيمها الدفترية.

2013

2014

ألف ريال قطري

ألف ريال قطري

التغير في القيمة العادلة المعترف به مباشرة في حقوق الملكية

91.942

71.943

صافي التغير في القيمة العادلة للأصول المالية المتاحة للبيع

القيمة العادلة

فيما يلي مقارنة القيمة الدفترية و القيمة العادلة للأدوات المالية للمجموعه كما في 31 ديسمبر 2014 و 31 ديسمبر 2013:

القيمة العادلة		القيمة الدفترية		أصول مالية
2013	2014	2013	2014	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	النقد وما في حكمه
2.001.915	2.823.476	2.001.915	2.823.476	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى ، بالصافي
1.746.983	1.482.352	1.746.983	1.482.352	أصول مالية متاحة للبيع
436.862	508.805	436.862	508.805	
4.185.760	4.814.633	4.185.760	4.814.633	
مطلوبات مالية				
2.355.572	2.730.176	2.355.572	2.730.176	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
5.239.770	5.061.628	5.239.770	5.061.628	قروض ذات فوائد
392.921	270.398	392.921	270.398	مبالغ محتجزة مستحقة الدفع
7.988.263	8.062.202	7.988.263	8.062.202	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2014

31 القيمة العادلة للأدوات المالية- تتمه**درج القيمة العادلة**

يوضح الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة حسب مستوى ترتيب القيمة العادلة: وتم تعريف المستويات المختلفة كما يلي:

- المستوى 1: الأسعار المدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات ومطلوبات مطابقة.
- المستوى 2: مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المضمنة في المستوى 1 يمكن ملاحظتها للموجود أو المطلوب إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).
- المستوى 3: مدخلات للموجودات أو المطلوبات لا تستند إلى بيانات سوق يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن ملاحظتها).

الإجمالي	المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	تاريخ التقييم	أصول مالية
ألف	ألف	ألف	ألف		31 ديسمبر 2014
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري		
504.805	–	–	504.805	31 ديسمبر 2014	أصول مالية متاحة للبيع
8.394.340	8.394.340	–	–	31 ديسمبر 2011	استثمارات عقارية
16.535	16.535	–	–	31 ديسمبر 2014	أصول متاحة للبيع
109.500	109.500	–	–	31 ديسمبر 2011	عقارات وآلات ومعدات
9.025.180	8.520.375	–	504.805		
<hr/>					
432.862	–	–	432.862	31 ديسمبر 2013	أصول مالية متاحة للبيع
7.290.596	7.290.596	–	–	31 ديسمبر 2011	استثمارات عقارية
20.357	20.357	–	–	31 ديسمبر 2013	أصول متاحة للبيع
109.500	109.500	–	–	31 ديسمبر 2011	عقارات وآلات ومعدات
7.853.315	7.420.453	–	432.862		

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2014

2013	2014	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
21.955	22.880	إيرادات الودائع لدى بنوك
26.044	15.744	إيرادات توزيعات الأرباح من أصول مالية متاحة للبيع
47.999	38.624	إيرادات التمويل
(84.234)	(147.934)	مصاريف فوائد على المطلوبات المالية
(84.234)	(147.934)	مصاريف التمويل
(36.235)	(109.310)	صافي مصاريف التمويل

33 المعلومات القطاعية

لدى المجموعة أربعة قطاعات تصدر عنها تقارير حسبما ورد أدناه وهي وحدات العمل الإستراتيجية لدى المجموعة. توفر وحدات العمل الإستراتيجية مختلف المنتجات والخدمات وتدار بصورة منفصلة نسبة لاحتاجتها لاستراتيجيات منفصلة، بالنسبة لكل وحدة عمل إستراتيجية تقوم الادارة بمراجعة تقارير الادارة الداخلية على نحو منتظم ، يورد الملخص التالي وصفاً للعمليات التشغيلية لكل واحد من قطاعات المجموعة المفصح عنها.

التنمية الحضارية : يتضمن ذلك التطوير العقاري و أعمال البناء.

الطاقة و الهيدروكربون : يتضمن ذلك إنتاج وبيع المواد الكيميائية و الهيدروكربونية.

خدمات الضيافة والترفيه: وهي تتضمن الاستثمار في وتطوير الفنادق ومرافق ترفيه وبيع مواد الرفاهية.

البنية التحتية و المرافق: تتضمن ادارة و تشيد أنظمة تبريد المناطق و نشاطات الموانئ.

تتضمن العمليات التشغيلية الأخرى تقديم خدمات الإعلان وحلول تقنية المعلومات وخدمات الوساطة العقارية وخدمات وكالات التأمين و أنشطة التنظيف. السياسات المحاسبية للمعلومات القطاعية هي ذاتها المبنية في إيضاح 4.

تم إدراج البيانات الخاصة بنتائج كل قطاع يصدر عنه تقرير أدناه. يقاس الأداء استناداً إلى ربح القطاع المدرج في التقارير الداخلية التي تتم مراجعتها من جانب الادارة. يتم استخدام ربح القطاع لقياس الأداء إذ تعتقد الادارة بأن مثل هذه المعلومات هي الأكثر ملائمة لنقييم نتائج قطاعات معينة بالنسبة للكيانات الأخرى التي تعمل في هذه المجالات. يتم تحديد الأسعار فيما بين القطاعات على أساس التعامل التجاري.

القطاعات الجغرافية

لم تتوسع المجموعة أنشطتها خارج دولة قطر باستثناء شركة تنمية المشاريع (التي تم تأسيسها في جمهورية تركيا) ، الشركة المتحدة لتنمية الاستثمار وشركة بورتو ارابيا للتجارة (1) (التي تم تأسيسها في جزيرة كايمان) وحيث أنه لا يوجد عمليات ذات قيمة جوهرية لهؤلاء الشركات خارج قطر، وبالتالي جميع موجودات المجموعة هي داخل دولة قطر ، بناء على ذلك ليست هناك قطاعات جغرافية مميزة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في 31 ديسمبر 2014

المعلومات القطاعية - تتمة 33

الإجمالي		أخرى		البنية التحتية و المرافق		خدمات الضيافة و الترفيه		طاقة والهيدروكربون		التنمية الحضارية	
2013 ألف ريال قطري	2014 ألف ريال قطري										
2.081.258	1.906.342	67.829	101.166	323.900	325.642	64.285	64.068	-	-	1.625.244	1.415.466
1.670.568	147.690	77.264	87.428	13.377	31.179	444	309	-	-	1.579.483	28.774
21.955	22.880	409	1.127	2.373	2.035	316	670	-	-	18.857	19.048
84.234	147.934	-	-	14.703	18.900	-	-	-	-	69.531	129.034
111.800	83.717	4.008	3.819	54.385	43.578	16.636	9.550	-	-	36.771	26.770
712.301	752.822	(7.641)	19.911	83.338	80.542	(41.714)	(25.760)	-	-	678.318	678.129
(233.841)	25.644	(219)	(291)	-	-	-	18.879	34.256	-	(267.878)	7.056
18.422.661	18.896.473	137.853	167.385	1.880.074	1.771.869	110.772	130.859	-	-	16.293.962	16.826.360
342.162	317.033	1.746	1.455	-	-	-	-	302.360	271.426	38.056	44.152
8.017.738	8.094.459	56.214	63.540	877.960	756.968	18.142	18.145	-	-	7.065.422	7.255.806

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2014

33 المعلومات القطاعية - تتمة

تسويات إيرادات و أرباح أو خسائر موجودات ومطلوبات القطاع والبنود الجوهرية الأخرى:

		الإيرادات
2013	2014	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
3.751.826	2.054.032	إجمالي إيرادات القطاعات
(1.670.568)	(147.690)	استبعاد الإيرادات فيما بين القطاع
2.081.258	1.906.342	الإيراد الموحد

		الربح أو الخسارة
2013	2014	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
712.301	752.822	إجمالي ربح أو خسارة القطاعات
(69.471)	(102.128)	استبعاد الإيرادات فيما بين القطاع
(233.841)	25.644	حصة من صافي نتائج شركات زميلة
408.989	676.338	الربح الموحد للسنة

		الموجودات
2013	2014	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
18.422.661	18.896.473	إجمالي موجودات القطاعات
342.162	317.033	استثمارات في شركات زميلة
18.764.823	19.213.506	إجمالي الموجودات الموحدة

		المطلوبات
2013	2014	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
8.017.738	8.094.459	إجمالي مطلوبات القطاعات
8.017.738	8.094.459	إجمالي المطلوبات الموحدة

34 أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف أرقام المقارنة عندما اقتضت الضرورة لتناسب مع تصنيف العام الحالي ، لم يكن لإعادة التصنيف أي تأثير على صافي ربح أو الأرباح المدورة المعلنة للعام الماضي.